



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales



2020
LEONA VICARIO
HONORABLE MADRE DE LA PATRIA

Expediente: CGA0900005/19

Ciudad de México, a 11 de noviembre de 2020

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0549/2020

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

**C. REPRESENTANTE LEGAL DE "MEGA
ILUMINACIÓN GL, S.A. DE C.V."
R.F.C. MIG0712112X4.
(NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS)**

Esta Dirección 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, con fundamento en el artículo 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 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 vigente, en materia de la Reforma Política de la Ciudad de México, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 29 de enero de 2016, 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 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, SEGUNDA, primer párrafo, fracciones I, VI, IX, XI y XII del Anexo 1, de dicho Convenio, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 04 de noviembre de 2016; artículos 1, numeral 8, 21, apartado A, numeral 5 y el TRIGÉSIMO de los artículos transitorios de la Constitución Política de la Ciudad de México, artículos 3, 94 y 95 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal vigente; artículos 1, 2, 3, primer párrafo, fracción I, II, X, XI, XVI, XIX, 4, 5, 6, 7, 10, primer párrafo, fracciones IV y XXII, 11, primer párrafo, fracción I, 12, 16, primer párrafo, fracción II, 18, 20, primer párrafo, fracciones IX y XXV, 23, 27, primer párrafo, fracciones III, IV, V, VI, VII, VIII, XLIX y Vigésimo Séptimo, de los artículos Transitorios de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; artículos 2, primer párrafo, fracción IV, 6 y 7, primer párrafo, fracción III y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México; artículos 1, 2, 3, 7, primer párrafo, fracción II, inciso B), numeral 4, 4.2, 28, primer párrafo, fracciones IV, X, XII, XVIII, XXIX, artículo 89, primer párrafo, fracción I, incisos a), b), c) y d), II, V, XI, XII, XIII, XIV, inciso a), XXVII, XXX y XXXVII, artículo 250, primer párrafo, fracciones 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, así como en los artículos 60, 144, primer párrafo, fracciones II, III, VII, XV, XVI y XXXIX de la Ley Aduanera en vigor; y artículos 48, fracción IV, 63 y 70

CASV/DARM

1/38

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



2020
LEONA VICARIO
RECONOCIDA MADRE DE LA PATRIA

Expediente: CGA0900005/19

del Código Fiscal de la Federación, en ejercicio de las facultades de comprobación previstas en el artículo 42 primer párrafo, fracción II, del propio Código Fiscal de la Federación, procede a determinar su situación fiscal en materia de comercio exterior, de conformidad con los siguientes:

RESULTANDOS

1.- Con fecha 10 de abril de 2019, la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México, giró la orden de solicitud de información y documentación número **CGA0900005/19**, contenida en el oficio **SFCDMX/UIF/CEVCE/DPEO/CGA00005/19** de fecha 10 de abril de 2019, dirigida al **C. REPRESENTANTE LEGAL DE "MEGA ILUMINACIÓN GL, S.A. DE C.V."**, con domicilio ubicado en **Calle Lucio, Número 126, Interior 404, Colonia Doctores, Código Postal 06720, Demarcación Territorial Cuauhtémoc, Ciudad de México**.

2.- Con fecha 10 de abril de 2019, personal adscrito a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, instrumentó citatorio número **CGA0900005/19/C001**, mismo que fue recibido por Erika García Cruz, quien dijo ser secretaria del despacho que presta servicios a **"MEGA ILUMINACIÓN GL, S.A. DE C.V."**, para que esperara al día siguiente y recibiera la orden número **CGA0900005/19** contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CGA00005/19**, de fecha 10 de abril de 2019; ahora bien, en fecha 11 de abril de 2019, personal adscrito a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, se constituyó en el domicilio fiscal de la contribuyente **"MEGA ILUMINACIÓN GL, S.A. DE C.V."**, ubicado en: **Calle Lucio, Número 126, Interior 404, Colonia Doctores, Código Postal 06720, Demarcación Territorial Cuauhtémoc, Ciudad de México**, con la finalidad de notificar y hacer entrega de la Orden de Solicitud de Información y Documentación número **CGA0900005/19**, contenida en el oficio **SFCDMX/UIF/CEVCE/DPEO/CGA00005/19** de fecha 10 de abril de 2019, dirigido al **C. REPRESENTANTE LEGAL DE MEGA ILUMINACIÓN GL, S.A. DE C.V.**, sin embargo, Erika García Cruz, quien dijo ser secretaria del despacho que presta servicios a **"MEGA ILUMINACIÓN GL, S.A. DE C.V."**, misma que recibió el citatorio número **CGA0900005/19/C001**, expresó su negativa a llevar a cabo la diligencia de notificación, toda vez que manifestó al personal notificador, que no recibiría documento alguno, oponiéndose a la notificación y entrega de la orden número **CGA0900005/19**, contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CGA00005/19**, de fecha 10 de abril de 2019, situación que fue asentada en las constancias de hechos correspondientes.

En ese orden de ideas, derivado de la oposición a la notificación de la Orden de Solicitud de Información y Documentación número **CGA0900005/19**, contenida en el oficio **SFCDMX/UIF/CEVCE/DPEO/CGA00005/19** de fecha 10 de abril de 2019, dirigida al **C. REPRESENTANTE LEGAL DE MEGA ILUMINACIÓN GL, S.A. DE C.V.**, la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, procedió a notificar legalmente dicho oficio por estrados, de conformidad a lo dispuesto en el artículo 134, primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación que señalan:

CASV/DAR

2/38



Expediente: CGA0900005/19

“Artículo 134.- Las notificaciones de los actos administrativos se harán:... III. Por estrados, cuando la persona a quien deba notificarse no sea localizable en el domicilio que haya señalado para efectos del registro federal de contribuyentes, se ignore su domicilio o el de su representante, desaparezca, **se oponga a la diligencia de notificación...**”

“Artículo 139. Las notificaciones por estrados se harán fijando durante quince días el documento que se pretenda notificar en un sitio abierto al público de las oficinas de la autoridad que efectúe la notificación y publicando además el documento citado, durante el mismo plazo, en la página electrónica que al efecto establezcan las autoridades fiscales; dicho plazo se contará a partir del día siguiente a aquél en que el documento fue fijado o publicado según corresponda; la autoridad dejará constancia de ello en el expediente respectivo. En estos casos, se tendrá como fecha de notificación la del décimo sexto día contado a partir del día siguiente a aquél en el que se hubiera fijado o publicado el documento.”

(Énfasis añadido)

La referida Orden de Solicitud de Información y Documentación, fue fijada en los estrados de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior el **04 de junio de 2019**, 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, quedando legalmente notificada el día **26 de junio de 2019**, tomándose en cuenta los días: 05, 06, 07, 10, 11, 12, 13, 14, 17, 18, 19, 20, 21, 24 y 25 de junio de 2019, por ser hábiles, sin contar los días 08, 09, 15, 16, 22 y 23 de junio de 2019, por ser inhábiles de conformidad al artículo 12 del Código Fiscal de Federación vigente.

3.- Derivado de que la contribuyente revisada no atendió la Orden de Solicitud de Información y documentación número **CGA0900005/19**, contenida en el oficio número **SFCDMX/UIF/CEVCE/DPEO/CGA00005/19** de fecha 10 de abril de 2019, dentro del plazo de 15 días, contados a partir del día siguiente a aquél en que surtió efectos la notificación por estrados de la mencionada Orden, conforme a lo previsto en el artículo 53, primer párrafo, inciso c) del Código Fiscal de la Federación, con fecha 24 de julio de 2019, personal adscrito a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, se ostentó en el domicilio fiscal de la contribuyente **“MEGA ILUMINACIÓN GL, S.A. DE C.V.”**, ubicado en: **Calle Lucio, Número 126, Interior 404, Colonia Doctores, Código Postal 06720, Demarcación Territorial Cuauhtémoc, Ciudad de México**, con la finalidad de notificar y hacer entrega del segundo oficio de Solicitud de Información y Documentación, contenido en el número de oficio **SAF/TCDMX/CEVCE/0459/2019** de fecha 03 de julio de 2019, emitido por Jorge Cisneros Armas, Coordinador Ejecutivo 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, dirigido al **C. Representante Legal de “MEGA ILUMINACIÓN GL, S.A. DE C.V.”**, con R.F.C. **MIG0712112X4**, sin embargo, no se localizó al Representante Legal de la contribuyente **“MEGA ILUMINACIÓN GL, S.A. DE C.V.”**, situación que consta en la constancia de hechos correspondiente.

CASV/DARM

3/38



Expediente: CGA0900005/19

4.- Derivado de lo anterior, la Jefatura de Unidad Departamental de Comercio Exterior "A", adscrita a la Dirección Ejecutiva de Verificación y Revisión de Comercio Exterior, solicitó a la Dirección Ejecutiva de Investigación y Programación de Comercio Exterior, información referente a la contribuyente **"MEGA ILUMINACIÓN GL, S.A. DE C.V."**, proporcionando esta última la Constancia de Situación Fiscal de fecha 03 de septiembre de 2019, en la cual se observó que dicha contribuyente cambió su domicilio fiscal al ubicado en Calle Prolongación Moctezuma, Número 6, Interior 10, Colonia Romero de Terreros, Demarcación Territorial Coyoacán, Código Postal 04320, Ciudad de México.

5.- En ese orden de ideas, con fecha 21 de octubre de 2019, personal adscrito a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, se ostentó en el domicilio fiscal de la contribuyente **"MEGA ILUMINACIÓN GL, S.A. DE C.V."**, ubicado en: **Calle Prolongación Moctezuma, Número 6, Interior 10, Colonia Romero de Terreros, Demarcación Territorial Coyoacán, Código Postal 04320, Ciudad de México**, con la finalidad de notificar y hacer entrega del segundo oficio de Solicitud de Información y Documentación, contenido en el número de oficio **SAF/TCDMX/CEVCE/0459/2019 de fecha 03 de julio de 2019**, emitido por Jorge Cisneros Armas, Coordinador Ejecutivo 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, dirigido al C. Representante Legal de **"MEGA ILUMINACIÓN GL, S.A. DE C.V."**, con R.F.C. MIG0712112X4, sin embargo, ante la imposibilidad de notificar y hacer entrega del oficio de referencia, toda vez que no se localizó persona alguna relacionada con la contribuyente, se procedió a levantar las constancias de hechos correspondientes.

6.- Derivado de la no localización de la citada contribuyente, la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior solicitó información y documentación a diversas instituciones y dependencias con la finalidad de conocer y ubicar si la citada contribuyente se encontraba localizada en un domicilio distinto al declarado para efectos del Registro Federal de Contribuyentes, sin embargo, de las respuestas obtenidas se conoció que no se obtuvo información con respecto a la contribuyente **"MEGA ILUMINACIÓN GL, S.A. DE C.V."**, en virtud de que ninguna autoridad encontró registro alguno de la misma en sus bases de datos.

7.- Mediante oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/0669/2019** de fecha 11 de noviembre de 2019, 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, solicitó a la Administración Desconcentrada de Recaudación Número 4 con sede en la Ciudad de México, apoyo para verificar domicilio de contribuyente no localizado, oficio que tuvo respuesta a través del diverso número 400-75-00-04-04-2019-26877 del 18 de diciembre de 2019, en el cual se informó que derivado de la orden de verificación del domicilio ubicado en **Calle Prolongación Moctezuma, Número 6, Interior 10, Colonia Romero de Terreros, Demarcación Territorial Coyoacán, Código Postal 04320, Ciudad de México**, el resultado fue que la contribuyente **"MEGA ILUMINACIÓN GL, S.A. DE C.V."**, se tiene como NO LOCALIZADO.



2020
LEONA VICARIO
GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO

Expediente: CGA0900005/19

Derivado de la no localización de la citada contribuyente por parte de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, así como del Servicio de Administración Tributaria, se procedió a notificar legalmente por estrados, el segundo oficio de Solicitud de Información y Documentación, contenido en el número de oficio **SAF/TCDMX/CEVCE/0459/2019** de fecha 03 de julio de 2019, de conformidad a lo dispuesto en el artículo 134, primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos que a la letra señalan:

"Artículo 134.- Las notificaciones de los actos administrativos se harán:

...

III. Por estrados, cuando la persona a quien deba notificarse no sea localizable en el domicilio que haya señalado para efectos del registro federal de contribuyentes, se ignore su domicilio o el de su representante, desaparezca, se oponga a la diligencia de notificación..."

"Artículo 139.- Las notificaciones por estrados se harán fijando durante quince días el documento que se pretenda notificar en un sitio abierto al público de las oficinas de la autoridad que efectúe la notificación y publicando además el documento citado, durante el mismo plazo, en la página electrónica que al efecto establezcan las autoridades fiscales; dicho plazo se contará a partir del día siguiente a aquél en que el documento fue fijado o publicado según corresponda; la autoridad dejará constancia de ello en el expediente respectivo. En estos casos, se tendrá como fecha de notificación la del décimo sexto día contado a partir del día siguiente a aquél en el que se hubiera fijado o publicado el documento."

(Énfasis añadido)

Oficio que fue fijado en los estrados de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior el **23 de enero de 2020**, 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, quedando legalmente notificado el día **17 de febrero de 2020**, tomándose en cuenta los días: 24, 27, 28, 29, 30 y 31 de enero de 2020, así como los días 04, 05, 06, 07, 10, 11, 12, 13 y 14 de febrero de 2020, por ser hábiles, sin contar los días 25 y 26 de enero de 2020, así como los días 01, 02, 03, 08, 09, 15 y 16 de febrero de 2020, por ser inhábiles de conformidad al artículo 12 del Código Fiscal de Federación vigente.

Asimismo, en la mencionada solicitud de información y documentación, se le requirió por segunda ocasión al **Representante Legal de "MEGA ILUMINACIÓN GL, S.A. DE C.V."**, que presentara la siguiente información y documentación:

CASV/DARM

5/38



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales



2020
AÑO DE LEONORA VICARIO
SECRETARÍA DE LA PRENSA

Expediente: CGA0900005/19

DOCUMENTACIÓN SOLICITADA.

- 1.- Original con carácter devolutivo y fotocopia legible de la solicitud de Inscripción ante el Registro Federal de Contribuyentes, así como los avisos de modificación al mismo y sus anexos.
- 2.- Original con carácter devolutivo y fotocopia legible del Acta Constitutiva, así como de las modificaciones realizadas a la misma.
- 3.- Original con carácter devolutivo y fotocopia legible del pedimento de importación temporal con clave de pedimento AD, así como sus rectificaciones en su caso y la documentación aduanal anexa al mismo de conformidad con el artículo 36-A y 59 de la Ley Aduanera vigente.
- 4.- Original con carácter devolutivo y fotocopia legible de la documentación comprobatoria que acredite el retorno al extranjero, destino a otro régimen aduanero o manifestación por escrito y bajo protesta de decir verdad de algún otro tratamiento dado a la mercancía importada temporalmente.
- 5.- Original con carácter devolutivo y fotocopia legible de la inscripción al Padrón de Importadores y/o Padrón de Importadores de Sectores Específicos.
- 6.- Original con carácter devolutivo y fotocopia legible del encargo conferido al agente aduanal que realizó las operaciones de los pedimentos de importación temporal con clave de documento AD.
- 7.- Original con carácter devolutivo y fotocopia legible de los documentos mediante los cuales dio aviso a la Autoridad Aduanera correspondiente a la localidad y en la que se utilizaron los bienes importados.
- 8.- Manifestación por escrito y bajo protesta de decir verdad con los elementos que en los términos de la Ley Aduanera permitan determinar el valor aduana de las mercancías amparadas con los pedimentos solicitados.
- 9.- Original con carácter devolutivo de la documentación que compruebe el cumplimiento de las restricciones y regulaciones no arancelarias, el pago correcto de las contribuciones determinadas y cuotas compensatorias en su caso, documento en el que se determine la procedencia y el origen de las mercancías, cupos y marcado de país de origen, certificados de peso o volumen, información que permita la identificación, análisis, y control y en caso de ser mercancías susceptibles de identificarse individualmente, deberá indicar los números de serie, parte, marca, modelo o en su defecto especificaciones técnicas y comerciales, y demás documentación relacionada con las operaciones de importación indicadas.

CASV/DAR

6/38

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



Expediente: CGA0900005/19

Esta información y documentación se considera necesaria para el ejercicio de las facultades de comprobación fiscal que las disposiciones legales anteriormente invocadas, le otorgan a esta autoridad, a fin de verificar el cumplimiento de las disposiciones fiscales y aduaneras a que está afecto como sujeto directo y/o responsable solidario en materia de las siguientes contribuciones federales: Impuesto al Valor Agregado, Impuesto General de Importación, Derecho de Trámite Aduanero, Cuotas Compensatorias y Medidas de Transición, así como el cumplimiento de la regulaciones o restricciones no arancelarias y normas oficiales mexicanas que correspondan.

Por la operación de comercio exterior amparada con el número de pedimento:

Número Consecutivo	Año de Validación	Aduana	Patente	Número de Pedimento	Fecha de Entrada
1	2018	240	3796	8003649	23/03/2018

8.- Derivado de que la contribuyente revisada no atendió la Orden de Solicitud de Información y documentación número **CGA0900005/19**, contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CGA00005/19**, de fecha 10 de abril de 2019, dentro del plazo de 15 días, contados a partir del día siguiente a aquél en que surtió efectos la notificación por estrados de la mencionada Orden, conforme a lo previsto en el artículo 53, primer párrafo, inciso c) del Código Fiscal de la Federación, y en virtud de que se tuvo por no localizada tanto por la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior y el Servicio de Administración Tributaria y por ende se ignora el domicilio de la contribuyente **"MEGA ILUMINACIÓN GL, S.A. DE C.V."**, 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, notificó por estrados el oficio de imposición por incumplimiento a requerimiento, contenido en el oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/025/2020** de fecha 22 de enero de 2020, emitido por Jorge Cisneros Armas, Coordinador Ejecutivo de Verificación de Comercio Exterior, dirigido al **C. Representante Legal de "MEGA ILUMINACIÓN GL, S.A. DE C.V."**, con R.F.C. **MIG0712112X4**, el cual fue fijado el 23 de enero de 2020, en los estrados de la citada Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, 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, quedando legalmente notificado el día 17 de febrero de 2020, tomándose en cuenta los días: 24, 27, 28, 29, 30 y 31 de enero de 2020, así como los días 04, 05, 06, 07, 10, 11, 12, 13 y 14 de febrero de 2020, por ser hábiles, sin contar los días 25 y 26 de enero de 2020, así como los días 01, 02, 03, 08, 09, 15 y 16 de febrero de 2020, por ser inhábiles de conformidad al artículo 12 del Código Fiscal de Federación vigente..

9.- En respuesta al oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/026/2020** de fecha 22 de enero de 2020, la Administración de Investigación Aduanera "5", dependiente de la Administración Central de Planeación Aduanera, de la Administración General de Aduanas del Servicio de Administración Tributaria, mediante oficio número **E/800/03/00/00/00/20-323-1-1**, de fecha 30 de enero de 2020, remitió la

CASV/DARM

7/38



Expediente: CGA0900005/19

información solicitada por esta autoridad, proporcionando copias certificadas del pedimento número 18 24 3796 8003649 de fecha de entrada 23 de marzo de 2018, así como de sus anexos, información relacionada con la revisión llevada a cabo a la contribuyente **"MEGA ILUMINACIÓN GL, S.A. DE C.V."**.

10.- Por oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/0108/2019** de fecha 27 de febrero de 2020, 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, dirigido al C. Representante legal de la contribuyente **"MEGA ILUMINACIÓN GL, S.A. DE C.V."**, informó que podía acudir a las oficinas de esta autoridad fiscal a conocer los hechos y omisiones detectados en el procedimiento de fiscalización iniciado bajo la orden número CGA0900005/19, oficio que fue legalmente notificado por estrados en virtud de que la contribuyente se encuentra como no localizada y por ende se desconoce su domicilio, mismo fue fijado el día 28 de febrero de 2020 en los estrados de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, así como en la página web de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, cuya dirección electrónica es www.finanzas.cdmx.gob.mx, quedando legalmente notificado el día 24 de marzo de 2020, tomándose en cuenta los días: 02, 03, 04, 05, 06, 09, 10, 11, 12, 13, 17, 18, 19, 20 y 23 de marzo de 2020, por ser hábiles, sin contar los días 07, 08, 14, 15, 16 21 y 22 de marzo de 2020, por ser inhábiles, de conformidad al artículo 12 del Código Fiscal de Federación vigente; mediante dicho oficio se requirió que conforme a lo previsto en el artículo 42, quinto y último párrafos del Código Fiscal de la Federación vigente, en relación con la Regla 2.12.9 de la Resolución Miscelánea Fiscal vigente, a fin de que se presentara el Representante Legal de la Contribuyente **"MEGA ILUMINACIÓN GL, S.A. DE C.V."**, en las oficinas que ocupa la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, dentro del plazo de 10 días hábiles siguientes a aquel en que surtiera efectos la notificación del oficio antes referido, con la finalidad de informarle de los hechos y omisiones que se habían conocido hasta ese momento durante el ejercicio de facultades de comprobación.

En el mismo oficio, se hizo del conocimiento de la contribuyente revisada, que tenía derecho a solicitar a la Procuraduría de la Defensa del Contribuyente ser asistido de manera presencial cuando acudiese a las oficinas de esta autoridad fiscal.

11.- Con fecha 14 de abril de 2020, se instrumentó Acta Circunstanciada en las oficinas que ocupa la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, con domicilio ubicado en Calle Oriente 233, número 178, Colonia Agrícola Oriental, Demarcación Territorial Iztacalco, Código Postal 08500, de esta ciudad, en la cual se hizo constar que el requerimiento realizado por oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/0108/2019 de fecha 27 de febrero de 2020, no fue atendido por el REPRESENTANTE LEGAL DE LA CONTRIBUYENTE **"MEGA ILUMINACIÓN GL, S.A. DE C.V."**, dentro del plazo de 10 días hábiles siguientes a aquel en que surtió efectos la notificación del oficio antes referido.



Expediente: CGA0900005/19

12.- De conformidad con la Regla 1.8 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2020, el día 04 de mayo de 2020, el Servicio de Administración Tributaria publicó la versión anticipada en su página web, de la **"PRIMERA RESOLUCIÓN DE MODIFICACIONES A LA RESOLUCIÓN MISCELÁNEA FISCAL PARA 2020 Y SUS ANEXOS 1-A, 5, 6, 7, 9, 14 Y 23"**, misma que fue publicada en el Diario Oficial de la Federación el día 12 de mayo de 2020, que en su parte medular de la regla 13.3. señala lo siguiente:

"13.3 Suspensión de Plazos y términos legales

En atención a las medidas extraordinarias establecidas en el artículo Segundo, inciso C), del Acuerdo por el que se establecen las medidas preventivas que se deberán implementar para la mitigación y control de los riesgos para la salud que implica la enfermedad por el virus SARS-Cov2 (COVID-19)", y conforme al artículo Primero del "Decreto por el que se sanciona el Acuerdo por el que se establecen las medidas preventivas que se deberán implementar para la mitigación y control de los riesgos para la salud que implica la enfermedad por el virus SARS-Cov2 (COVID-19)", ambos publicados en el DOF el 24 de marzo de 2020, se estará a lo siguiente:

A. *Para los efectos del artículo 12 del CFF, se suspende de los plazos y términos legales de los siguiente actos y procedimientos que deban realizarse por y ante el SAT, incluyendo aquellos que se realizan por y ante las entidades federativas en términos de los convenio de colaboración administrativa en materia fiscal federal, siempre que no puedan ser realizados por medios electrónicos:*

(...)

III.- Inicio o conclusión del ejercicio de las facultades de comprobación, actos de verificación, así como levantamientos de las actas que deban emitirse dentro de los mismos.

(...)

V. *Realización, trámite o emisión de los actos previstos en los artículos 27, apartado C. fracción I, inciso a), 24, 24-A, 36 tercer párrafo, 41, 41-A, 42, antepenúltimo párrafo, 46, 46-A, 48, 49, 50, 52, 52-A, 53, 53-A, 53-B, 63, segundo párrafo, 67, 69-D, segundo párrafo, 121, 133-A y 133-F del CFF; 29 y 203 de la Ley Aduanera y 91 de la Ley del ISR.*

VI. *Presentación, trámite, atención, realización o formulación de las promociones, requerimientos o actuaciones, que deban realizarse en la sustanciación de los actos a que se refieren las fracciones anteriores*



Expediente: CGA0900005/19

(...)

La suspensión de plazos y términos a que se refiere la presente regla comprenderá del 4 al 29 de mayo de 2020.

Tratándose de los plazos que se computen en meses o en años, al cómputo de los mismos se adicionarán 26 días naturales, al término de los cuales vencerá el plazo de que se trate.

En caso de que alguno de los actos o procedimientos cuyo plazo se suspende conforme a la presente reglase realice durante el periodo de suspensión previsto en la misma, dicho acto se entenderá efectuado el primer día hábil del mes de junio de 2020.

CFF 12, 27, 34, 34-A, 36, 41, 41-A, 42, 46, 46-A, 48, 49, 50, 52, 52-A, 53, 53-A, 53-B, 63, 67, 69-D, 121, 133-A Y 133-F; Ley Aduanera 29, 36, 61, 150, 152, 153, 155, 158, Y 203; LISR; LIF 2019 Décimo cuarto Transitorio; Ley Federal de Procedimiento Administrativo²⁸; Ley Federal para la Prevención Identificación de Operaciones con Recursos de Procedencia Ilícita 61, y Ley Federal de Responsabilidad Patrimonial del Estado 18, 23 y 25...”

13.- Mediante oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DEVRC/007/2020**, de fecha 02 de junio de 2020, **“SE HACEN DE SU CONOCIMIENTO LAS OBSERVACIONES DE LA REVISIÓN”**, emitido por la Dirección Ejecutiva de Verificación y Revisión de Comercio Exterior, de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior y dirigido al **C. REPRESENTANTE LEGAL DE “MEGA ILUMINACIÓN GL, S.A. DE C.V.”**, legalmente notificado por estrados el **24 de junio de 2020**, lo anterior tras haberse fijado durante quince días el documento a notificar en un sitio abierto al público de las oficinas de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, además de haber publicado el documento citado, durante el mismo plazo, en la página electrónica www.finanzas.cdmx.gob.mx; contándose para dicho plazo el día siguiente a aquél en que el surtió efectos la notificación de oficio citado, esto es el 03 de junio de 2020, dejándose constancia de ello en el expediente; finalmente se tuvo como fecha de notificación la del décimo sexto día contado a partir del día siguiente a aquél en el que se fijó; lo anterior, de conformidad con los diversos 134, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación.

En razón de lo anterior, se le señaló al contribuyente revisado, que con fundamento en el artículo 48, primer párrafo, fracción VI, del Código Fiscal de la Federación, contaba con un plazo de 20 días para que presentara ante las oficinas de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, los documentos, libros o registros que desvirtúen los hechos u omisiones asentados en el oficio



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales



2020
LEONA VICARIO
BENEFICENTIA PLURIMA DE LA PATRIA

Expediente: CGA0900005/19

SAF/TCDMX/CEVCE/DEVRCE/007/2020, de fecha 02 de junio de 2020, así como de la opción de corregir su situación fiscal.

22.- Esta Autoridad cuenta con el plazo legal de seis meses para emitir la presente resolución derivada de la revisión de información y documentación requerida al amparo de la Orden número **CGA0900005/19**, por la cual se determinará el crédito fiscal derivado de los hechos u omisiones asentados en el oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DEVRCE/007/2020**, de fecha 02 de junio de 2020, de conformidad con lo que dispone el **artículo 50, del Código Fiscal de la Federación vigente**, que establece lo siguiente:

"Artículo 50. Las autoridades fiscales que al practicar visitas a los contribuyentes o al ejercer las facultades de comprobación a que se refiere el artículo 48 de este Código, conozcan de hechos u omisiones que entrañen incumplimiento de las disposiciones fiscales, determinarán las contribuciones omitidas mediante resolución que se notificará personalmente al contribuyente o por medio del buzón tributario, dentro de un plazo máximo de seis meses contado a partir de la fecha en que se levante el acta final de la visita o, tratándose de la revisión de la contabilidad de los contribuyentes que se efectúe en las oficinas de las autoridades fiscales, a partir de la fecha en que concluyan los plazos a que se refieren las fracciones VI y VII del artículo 48 de este Código."

Siendo así, el plazo legal de los seis meses para emitir la presente resolución derivada de la revisión de información y documentación, se contará a partir de la fecha en que concluye el plazo a que se refiere el primer párrafo de la fracción VI, del artículo 48 del Código Fiscal de la Federación vigente, por lo que, en el caso que nos ocupa tenemos que con fecha **02 de junio de 2020**, esta autoridad procedió a emitir el oficio mediante el cual se hicieron del conocimiento las observaciones de la revisión, notificado legalmente por estrados el día **24 de junio de 2020**, y en términos del artículo 50 y 12 del Código Fiscal de la Federación vigente, la contribuyente contaba con un plazo de **veinte días hábiles** para desvirtuar los hechos u omisiones dados a conocer mediante el oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DEVRCE/007/2020**, contados a partir del día siguiente a aquel en que surtiera efectos la notificación del mismo; por lo que si dicha notificación surtió efectos el **24 de junio de 2020**, contando el plazo de veinte días a partir del día **25 de junio de 2020 y hasta el 22 de julio de 2020**.

Así mismo, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 50 del Código Fiscal de la Federación, considerando que la contribuyente no presentó aviso de ampliación de plazo de referencia dentro del plazo legal de veinte días hábiles, en consecuencia, el plazo de seis meses para emitir la resolución administrativa correspondiente **corre a partir del 21 de julio de 2020, día siguiente a aquel en que feneció el plazo de 20 días hábiles otorgados al contribuyente "MEGA ILUMINACIÓN GL, S.A. DE C.V."**, para desvirtuar los hechos u omisiones dados a conocer a través del oficio **SAF/TCDMX/CEVCE/DEVRCE/007/2020**; es decir el plazo para emitir la presente resolución corre a partir del día 22 de julio de 2020 al 22 de enero de 2021.

En vista de lo anterior, esta Autoridad se encuentra en posibilidad de emitir la resolución definitiva en términos del siguiente:

CASV/DARM

11/38

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



Expediente: CGA0900005/19

CONSIDERANDO ÚNICO

De la documentación que integra el expediente administrativo número **CGA0900005/19**, abierto en la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, en las que constan los hechos u omisiones conocidos durante la Revisión de información y documentación, misma que se realizó cumpliendo todos y cada uno de los requisitos formales establecidos en los artículos 48, primer párrafo, fracciones I, II, III, IV y VI, del Código Fiscal de la Federación vigente, esta autoridad procedió a realizar el estudio y análisis de la información y documentales solicitadas al **C. REPRESENTANTE LEGAL DE "MEGA ILUMINACIÓN GL, S.A. DE C.V."** y demás constancias presentadas ante esta Unidad Administrativa.

I.- NO RETORNO DE BIENES IMPORTADOS TEMPORALMENTE AL AMPARO DEL PEDIMENTO CLAVE AD (IMPORTACIÓN TEMPORAL PARA CONVENCIONES Y CONGRESOS INTERNACIONALES), NÚMERO 18 24 3796 8003649.

A través de la notificación por estrados de la orden número CGA0900005/19, contenida en el oficio número SFCDMX/UIF/CEVCE/DPEO/CGA00005/19 de fecha 10 de abril de 2019, y del oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/0459/2019 de fecha 03 de julio de 2019, señalados en el apartado de antecedentes del presente oficio, se solicitó a la contribuyente "MEGA ILUMINACIÓN GL, S.A. DE C.V.", la presentación del pedimento clave AD (IMPORTACIÓN TEMPORAL PARA CONVENCIONES Y CONGRESOS INTERNACIONALES), número 18 24 3796 8003649, con la documentación anexa de conformidad con los artículos 36-A, y 59, de la Ley Aduanera vigente al momento de la operación de comercio exterior, así mismo, se solicitó la documentación comprobatoria que acreditara el retorno al extranjero, destino a otro régimen aduanero o manifestación por escrito y bajo protesta de decir verdad de algún otro tratamiento dado a la mercancía importada temporalmente.

Sin embargo, en virtud de que la contribuyente revisada no atendió el requerimiento señalado anteriormente, mediante oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/026/2020 de fecha 22 de enero de 2020, 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, solicitó a la Administración Central de Investigación Aduanera de la Administración General de Aduanas del Servicio de Administración Tributaria, copias certificadas del pedimento clave AD (IMPORTACIÓN TEMPORAL PARA CONVENCIONES Y CONGRESOS INTERNACIONALES), número 18 24 3796 8003649, con sus respectivos anexos.

En respuesta a dicha solicitud, la Administración de Investigación Aduanera "5", dependiente de la Administración Central de Planeación Aduanera, de la Administración General de Aduanas del Servicio de Administración Tributaria, mediante oficio número E/800/03/00/00/00/20-323-1-1, de fecha 30 de enero de 2020, remitió la información solicitada, proporcionando copias certificadas del pedimento Clave AD, número 18 24 3796 8003649 de fecha de entrada 23 de marzo de 2018, así como de sus anexos como se enlista a continuación:



Expediente: CGA0900005/19

1.- Pedimento clave AD (IMPORTACIÓN TEMPORAL PARA CONVENCIONES Y CONGRESOS INTERNACIONALES), número 18 24 3796 8003649, con los siguientes anexos:

- a) Acuse de Información de Valor y de Comercialización número COVE182DMU6V1.
- b) Información de Valor y de Comercialización, Datos del Acuse de Valor COVE182DMU6V1, fecha de expedición 14/03/2018.
- c) Acuse de Información de Valor y de Comercialización número COVE182DMU6N6.
- d) Información de Valor y de Comercialización, Datos del Acuse de Valor COVE182DMU6N6, fecha de expedición 14/03/2018.
- e) Acuse de Información de Valor y de Comercialización número COVE182DMU6L8.
- f) Información de Valor y de Comercialización, Datos del Acuse de Valor COVE182DMU6L8, fecha de expedición 09/03/2018.
- g) Acuse de Información de Valor y de Comercialización número COVE182DMU6G7.
- h) Información de Valor y de Comercialización, Datos del Acuse de Valor COVE182DMU6G7, fecha de expedición 23/03/2018.
- i) Carta Compromiso de fecha 23 de marzo de 2018.
- j) Declaración complementaria de fecha 23 de marzo de 2018.
- k) Croquis de localización de fecha de actualización 17 de marzo de 2018.

De lo anterior, de la revisión y análisis hecho al pedimento clave AD (IMPORTACIÓN TEMPORAL PARA CONVENCIONES Y CONGRESOS INTERNACIONALES), número 18 24 3796 8003649, esta Autoridad observa que el mismo corresponde al régimen Aduanero de Importación Temporal contemplado en el artículo 90, primer párrafo, apartado B, fracción I, inciso a) de la Ley Aduanera que a la letra señala:

“ARTICULO 90. Las mercancías que se introduzcan al territorio nacional o se extraigan del mismo, podrán ser destinadas a alguno de los regímenes aduaneros siguientes:

[...]

B. Temporales.

I. De importación.

a) Para retornar al extranjero en el mismo estado.”

Así mismo, esta autoridad conoce que de conformidad con el artículo 106 primer párrafo, fracción III, inciso a) de la Ley Aduanera, la mercancía importada temporalmente al amparo del pedimento de referencia, podía permanecer en territorio nacional por tiempo limitado, y con una finalidad específica, por lo que esta autoridad señala que las importaciones con clave de pedimento AD (IMPORTACIÓN



Expediente: CGA0900005/19

TEMPORAL PARA CONVENCIONES Y CONGRESOS INTERNACIONALES), pueden permanecer en territorio nacional hasta por un año, tal y como lo indica dicho artículo, el cual a la letra señala lo siguiente:

“ARTICULO 106. Se entiende por régimen de importación temporal, la entrada al país de mercancías para permanecer en él por tiempo limitado y con una finalidad específica, siempre que retornen al extranjero en el mismo estado, por los siguientes plazos:

[...]

III. Hasta por un año, cuando no se trate de las señaladas en las fracciones I y IV de este artículo, y siempre que se reúnan las condiciones de control que establezca el Reglamento, en los siguientes casos:

a) Las destinadas a convenciones y congresos internacionales.”

Considerando las disposiciones en cita, esta autoridad conoce que el plazo de un año que la contribuyente tenía para retornar al extranjero las mercancías correspondientes al pedimento en comento, feneció en la fecha indicada en el siguiente cuadro en la columna titulada “Fecha límite en que debió ser retornada”:

PEDIMENTO	CLAVE DE DOCUMENTO	FECHA DE ENTRADA	FECHA DE PAGO	FRACCION ARANCELARIA	SEC	DESCRIPCIÓN	VALOR COMERCIAL EN PESOS	VALOR EN ADUANA EN PESOS	FECHA LIMITE EN QUE DEBIO SER RETORNADA
18 24 3796 8003649	AD	23/03/2018	23/03/2018	39206999	1	FILTRO DE POLIESTER	\$584,176.76	\$623,539.26	23/03/2019
18 24 3796 8003649	AD	23/03/2018	23/03/2018	39206999	2	FILTRO DE POLIESTER	\$35,860.95	\$38,277.30	23/03/2019
18 24 3796 8003649	AD	23/03/2018	23/03/2018	32082001	3	PINTURA ACRILICA	\$52,677.89	\$56,227.39	23/03/2019
18 24 3796 8003649	AD	23/03/2018	23/03/2018	94054001	4	SISTEMA DE ILUMINACIÓN CON ACCS	\$13,257.00	\$14,150.27	23/03/2019
18 24 3796 8003649	AD	23/03/2018	23/03/2018	85444204	5	CABLE CON CONECTORES	\$84,642.95	\$90,346.29	23/03/2019
18 24 3796 8003649	AD	23/03/2018	23/03/2018	94054001	6	LUMINARIA CON ACCS	\$148,857.75	\$161,233.99	23/03/2019

14/38

CASV/DARM



Expediente: CGA0900005/19

PEDIMENTO	CLAVE DE DOCUMENTO	FECHA DE ENTRADA	FECHA DE PAGO	FRACCION ARANCELARIA	SEC	DESCRIPCIÓN	VALOR COMERCIAL EN PESOS	VALOR EN ADUANA EN PESOS	FECHA LIMITE EN QUE DEBIO SER RETORNADA
18 24 3796 8003649	AD	23/03/2018	23/03/2018	94059999	7	CORTADORA PARA LUMINARIA CON ACCS	\$148,857.75	\$161,233.99	23/03/2019

De lo antes expuesto, se conoce que el plazo de permanencia legal en territorio nacional de los bienes indicados en la tabla que antecede, feneció antes de la instrumentación del citatorio número CGA0900015/19/C001 del 10 de abril de 2019.

En ese orden de ideas, se tiene que la contribuyente "MEGA ILUMINACIÓN GL, S.A. DE C.V.", a la fecha del presente oficio, no ha proporcionado la documentación idónea que compruebe el retorno al extranjero, destino a otro régimen aduanero o manifestación por escrito y bajo protesta de decir verdad de algún otro tratamiento dado a la mercancía importada temporalmente, motivo por el cual esta autoridad conoce que dichas mercancías se encuentran ilegalmente en el país por haber concluido el régimen de importación temporal al que fueron destinadas, ello de conformidad con lo establecido en el artículo 106, último párrafo de la Ley aduanera vigente, mismo a que letra señala lo siguiente:

"ARTICULO 106.

[...]

Las mercancías que hubieran sido importadas temporalmente de conformidad con este artículo, deberán retornar al extranjero en los plazos previstos, en caso contrario, se entenderá que las mismas se encuentran ilegalmente en el país, por haber concluido el régimen de importación temporal al que fueron destinadas."

Derivado del no retorno de los bienes amparados con el pedimento de importación temporal clave AD (IMPORTACIÓN TEMPORAL PARA CONVENCIONES Y CONGRESOS INTERNACIONALES), número 18 24 3796 8003649, esta autoridad conoce que la contribuyente "MEGA ILUMINACIÓN GL, S.A. DE C.V.", es afecta al pago de las siguientes contribuciones:

- a) IMPUESTO GENERAL DE IMPORTACIÓN.- Se causa de conformidad a lo establecido en el artículo 1º de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y Exportación, en relación con los artículos 51, fracción I, 52, y 56, fracción IV, inciso a) de la Ley Aduanera, el cual se determina aplicando a la base gravable el arancel que corresponda según la fracción arancelaria, en términos del artículo 80 del mismo ordenamiento legal, así como el artículo 12, fracción I de la Ley de Comercio Exterior.

CASV/DARM

15/38

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



Expediente: CGA0900005/19

- b) **DERECHO DE TRÁMITE ADUANERO.-** El cual se causa de acuerdo a lo señalado en el artículo 49, primer párrafo, fracción I y segundo párrafo de la Ley Federal de Derechos.
- c) **IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.-** El cual se causa de acuerdo a lo señalado en los artículos 1º, fracción IV y segundo párrafo, 24, fracción I y 27, párrafos primero y segundo de la Ley de Impuestos al Valor Agregado.

Por lo antes expuesto, y toda vez que dichas mercancías se encuentran ilegalmente en el país en el supuesto de no retorno, ya que a la fecha del presente oficio la contribuyente "MEGA ILUMINACIÓN GL, S.A. DE C.V.", no ha comprobado el retorno o regularización de la mercancía amparada en el pedimento revisado, esta autoridad observa que la contribuyente revisada comete la infracción establecida en el artículo 182, primer párrafo, fracción II de la Ley Aduanera que a la letra señala:

"ARTICULO 182. Cometen las infracciones relacionadas con el destino de las mercancías, quienes:

...

II. Excedan el plazo concedido para el retorno de las mercancías importadas o internadas temporalmente; no se lleve a cabo el retorno al extranjero de las importaciones temporales o el retorno a la franja o región fronteriza en las internaciones temporales de vehículos; transformen las mercancías que debieron conservar en el mismo estado o de cualquier otra forma violen las disposiciones que regulen el régimen aduanero autorizado en cuanto al destino de las mercancías correspondientes y la finalidad específica del régimen."

Infracción que se sanciona en términos del artículo 183, primer párrafo, fracción III de la Ley Aduanera, el cual establece:

"ARTICULO 183. Se aplicarán las siguientes sanciones a quien cometa las infracciones relacionadas con el destino de las mercancías, previstas en el artículo 182 de esta Ley:

...

III. Multa equivalente a la señalada por el artículo 178, fracciones I, II, III o IV, según se trate, o del 30% al 50% del valor comercial de las mercancías cuando estén



Expediente: CGA0900005/19

exentas, si la omisión en el retorno de las mercancías importadas o internadas temporalmente es descubierta por la autoridad."

Ahora bien, derivado de que los bienes importados temporalmente en el pedimento revisado, se encuentran de manera ilegal en el país, se considera que los mismos deben pasar a propiedad del Fisco Federal, de conformidad a lo establecido en el artículo 183-A, fracción VII y último párrafo del mismo ordenamiento legal, el cual cita a la letra lo siguiente:

"ARTICULO 183-A. Las mercancías pasarán a ser propiedad del Fisco Federal, sin perjuicio de las demás sanciones aplicables, en los siguientes casos:

...

VII. En el supuesto a que se refiere el artículo 183, fracción III de esta Ley.

Cuando existiere imposibilidad material para que las mercancías pasen a propiedad del Fisco Federal, el infractor deberá pagar el importe de su valor comercial en el territorio nacional al momento de la aplicación de las sanciones que correspondan."

II.- OMISIÓN DE DOCUMENTACIÓN / PEDIMENTO DE IMPORTACIÓN DEFINITIVA CLAVE AD.

PATENTE	NÚMERO DE PEDIMENTO	ADUANA DE ENTRADA	CLAVE DE PEDIMENTO	FECHA DE ENTRADA	Pedimento, Factura Comercial, Documento de Transporte, Manifestación de Valor y Hoja de Cálculo para la Determinación de Valor en Aduana de Mercancías de Importación
3796	8003649	240	AD	23/03/2018	NO PRESENTA

Por lo que se refiere al pedimento de importación definitiva, clave AD, indicado en la tabla anterior, se hace referencia a los documentos denominados "Pedimento", "Factura Comercial", "Documento de Transporte", "Manifestación de Valor", y "Hoja de Cálculo para la Determinación del Valor en Aduana de Mercancías de Importación", mismos que fueron requeridos a la contribuyente revisada, de conformidad con el artículo 36, primer párrafo; 36-A, primer párrafo, fracción I, incisos a) y b); 59, primer párrafo, fracción III de la Ley Aduanera, en relación con la Regla 1.5.1. "Manifestación de Valor y hoja de cálculo", contenida en el capítulo 1.5 "Valor en Aduana de las mercancías", Título 1 "Disposiciones generales y actos previos al despacho", de las Reglas de Carácter General en Materia

CASV/DARM

17/38



Expediente: CGA0900005/19

de Comercio Exterior, vigentes al momento en que se realizaron las operaciones de Comercio Exterior que nos ocupan, mismas que a la letra señala:

LEY ADUANERA

"ARTICULO 36. Quienes introduzcan o extraigan mercancías del territorio nacional destinándolas a un régimen aduanero, están obligados a transmitir, a través del sistema electrónico aduanero, en documento electrónico a las autoridades aduaneras, un pedimento con información referente a las citadas mercancías, en los términos y condiciones que establezca el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas, empleando la firma electrónica avanzada o el sello digital y, deberán proporcionar una impresión del pedimento con la información correspondiente, el cual llevará impreso el código de barras.

...

"ARTICULO 36-A. Para los efectos del artículo 36, en relación con el artículo 6o. de esta Ley, y demás aplicables, los agentes aduanales y quienes introduzcan o extraigan mercancías del territorio nacional para destinarlas a un régimen aduanero, están obligados a transmitir en documento electrónico o digital como anexos al pedimento, excepto lo previsto en las disposiciones aplicables, la información que a continuación se describe, la cual deberá contener el acuse generado por el sistema electrónico aduanero, conforme al cual se tendrá por transmitida y presentada:

I. En importación:

a) La relativa al valor y demás datos relacionados con la comercialización de las mercancías, contenidos en la factura o documento equivalente, cuando el valor en aduana de las mismas se determine conforme al valor de transacción, declarando el acuse correspondiente que se prevé en el artículo 59-A de la presente Ley.

...



2020
LEONA VICARIO

REINVENTA MEXICO DE LA PRENSA

Expediente: CGA0900005/19

"ARTICULO 59. *Quienes importen mercancías deberán cumplir, sin perjuicio de las demás obligaciones previstas por esta Ley, con las siguientes:*

I...

II...

III. *Entregar al agente o apoderado aduanal que promueva el despacho de las mercancías, una manifestación por escrito y bajo protesta de decir verdad con los elementos que en los términos de esta Ley permitan determinar el valor en aduana de las mercancías. El importador deberá conservar copia de dicha manifestación y obtener la información, documentación y otros medios de prueba necesarios para comprobar que el valor declarado ha sido determinado de conformidad con las disposiciones aplicables de esta Ley y proporcionarlos a las autoridades aduaneras, cuando éstas lo requieran. (sic)*
..."

REGLAS GENERALES DE COMERCIO EXTERIOR PARA 2018

Capítulo 1.5 Valor en Aduana de las Mercancías

"1.5.1. *Para los efectos del artículo 59, fracción III de la Ley, la manifestación de valor que proporcione el importador al agente o apoderado aduanal que promueva el despacho de las mercancías, deberá cumplir con los requisitos que para tal efecto señala el formato denominado "Manifestación de valor".*

Cuando la autoridad aduanera en ejercicio de sus facultades de comprobación así lo requiera, el importador deberá proporcionar los elementos tomados en consideración para fijar el valor en aduana de las mercancías, mediante la presentación de la "Hoja de cálculo para la determinación del valor en aduana de mercancía de importación"



2020
LEONA VICARIO
REINVENTA MÁS DE LA PAZ

Expediente: CGA0900005/19

...

(Énfasis añadido)

Para que la contribuyente "**MEGA ILUMINACIÓN GL, S.A. DE C.V.**", atendiera dicho requerimiento, se le otorgó un plazo de quince días, contados a partir de día siguiente a aquel en que surtiera efectos la notificación por estrados de la orden la orden número **CGA0900005/19**.

Por lo antes expuesto, esta autoridad observa que la contribuyente "**MEGA ILUMINACIÓN GL, S.A. DE C.V.**", estaba obligada a proporcionar los documentos denominados "Pedimento", Factura Comercial, "Documento de Transporte", "Manifestación de Valor" y "Hoja de Cálculo para la Determinación del Valor en Aduana de Mercancías de Importación", sin embargo, la contribuyente revisada no proporcionó los documentos anteriormente señalados, motivo por el cual esta autoridad considera como no cumplida la obligación de presentar los documentos denominados "Pedimento", Factura Comercial, "Documento de Transporte", "Manifestación de Valor" y "Hoja de Cálculo para la Determinación del Valor en Aduana de Mercancías de Importación", correspondiente al pedimento indicado en la tabla anterior.

De lo anterior, se procede a efectuar el cálculo de las contribuciones omitidas.

OMISIÓN DE CONTRIBUCIONES

En tal virtud, el valor en aduana de las mercancías importadas temporalmente a través del pedimento de importación temporal clave AD número 18 24 3796 8003649 de fecha de entrada 23 de marzo de 2018 y fecha de pago 23 de marzo de 2018; asciende a la cantidad de **\$1,145,008.49 (Un millón ciento cuarenta y cinco mil ocho pesos 49/100 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, Derecho de Trámite Aduanero y el Impuesto al Valor Agregado.

Cabe señalar que los datos, fracción arancelaria, valor en aduana y fecha de pago para efectos del cálculo de las contribuciones omitidas y sus accesorios, fueron tomados del pedimento de importación temporal AD número 18 24 3796 8003649 de fecha de entrada 23 de marzo de 2018 y fecha de pago 23 de marzo de 2018; la cual fue proporcionada a esta autoridad mediante oficio E/800/03/00/00/00/20-323-1-1 de fecha 30 de enero de 2020, girado por la Administración de Investigación Aduanera "5", de la Administración Central de Planeación Aduanera, de la Administración General de Aduanas, del Servicio de Administración Tributaria, y del cual se desprenden los siguientes:



Expediente: CGA0900005/19

PEDIMENTO	CLAVE DE DOCUMENTO	FECHA DE ENTRADA	FECHA DE PAGO	FRACCION ARANCELARIA	SEC	DESCRIPCIÓN	VALOR COMERCIAL EN PESOS	VALOR EN ADUANA EN PESOS	FECHA LIMITE EN QUE DEBIO SER RETORNADA
18 24 3796 8003649	AD	23/03/2018	23/03/2018	39206999	1	FILTRO DE POLIESTER	\$584,176.76	\$623,539.26	23/03/2019
18 24 3796 8003649	AD	23/03/2018	23/03/2018	39206999	2	FILTRO DE POLIESTER	\$35,860.95	\$38,277.30	23/03/2019
18 24 3796 8003649	AD	23/03/2018	23/03/2018	32082001	3	PINTURA ACRILICA	\$52,677.89	\$56,227.39	23/03/2019
18 24 3796 8003649	AD	23/03/2018	23/03/2018	94054001	4	SISTEMA DE ILUMINACIÓN CON ACCS	\$13,257.00	\$14,150.27	23/03/2019
18 24 3796 8003649	AD	23/03/2018	23/03/2018	85444204	5	CABLE CON CONECTORES	\$84,642.95	\$90,346.29	23/03/2019
18 24 3796 8003649	AD	23/03/2018	23/03/2018	94054001	6	LUMINARIA CON ACCS	\$148,857.75	\$161,233.99	23/03/2019
18 24 3796 8003649	AD	23/03/2018	23/03/2018	94059999	7	CORTADORA PARA LUMINARIA CON ACCS	\$148,857.75	\$161,233.99	23/03/2019

De lo antes expuesto, se conoce que el plazo de permanencia legal en territorio nacional de los bienes indicados en la tabla anterior, concluyó antes de que esta autoridad iniciara facultades de comprobación en materia de Comercio Exterior, mediante la notificación por estrados de la Orden Número **CGA0900005/19** de fecha 10 de abril de 2019.

a) Impuesto General de Importación

En ese sentido, la mercancía importada temporalmente consistentes en: **Filtro de poliéster, pintura acrílica, sistema de iluminación con accesorios, cable con conectores, luminaria con accesorios, cortadora para luminaria con accesorios**, con fracciones arancelarias **3920.69.99, 3920.69.99, 3208.20.01, 9405.40.01, 8544.42.04, 9405.40.01, 9405.99.99**, que asciende a la cantidad en valor aduana total de **\$1,145,008.49 (Un millón ciento cuarenta y cinco mil ocho pesos 49/100 M.N.)**, el cual se desprende de dicho pedimento 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.

Cabe señalar que los datos fracción arancelaria, de valor en aduana y fecha de pago para efectos del cálculo de las contribuciones omitidas y sus accesorios, fueron tomados del pedimento revisado, clave AD número 18 24 3796 8003649 de fecha de entrada 23 de marzo de 2018 y fecha de pago 23 de marzo de 2018, siendo los siguientes:

CASV/DARM

21/38

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



Expediente: CGA0900005/19

PEDIMENTO REVISADO	FRACCIÓN ARANCELARIA	VALOR ADUANA
18 24 3796 8003649	3208.20.01, 8544.42.04, 9405.40.01, 9405.99.99	\$483,191.93
TOTAL		\$483,191.93

Existe la obligación de pagar el Impuesto General de Importación por parte de la contribuyente "**MEGA ILUMINACIÓN GL, S.A. DE C.V.**", por lo que le corresponde pagar la tasa del **5%** del impuesto antes citado para la mercancía clasificada en la fracción arancelaria **8544.42.04**, del **10%** del impuesto antes citado para la mercancía clasificada en la fracción arancelaria **3208.20.01**, y del **15%** del impuesto antes citado para las mercancías clasificadas en las fracciones arancelarias **9405.99.99**, **9405.40.01**, conforme lo prevén los numerales 51, primer párrafo, fracción I, 64 y 80 de la Ley Aduanera en vigor; 1 de la Ley de Impuestos Generales de Importación y de Exportación; y 12, primer párrafo, fracción I de la Ley de Comercio Exterior, en relación con lo dispuesto por el artículo 64 de la Ley Aduanera vigente, que a la letra señalan:

Ley Aduanera

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

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

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

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

Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación.

"Artículo 10.- Los Impuestos Generales de Importación y de Exportación se causarán, según corresponda, de conformidad con la siguiente:

..."

TARIFA"

Ley de Comercio Exterior

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

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



2020
LEONA VICARIO
SECRETARÍA DE LA PRESIDENTA

Expediente: CGA0900005/19

Por lo tanto, para determinar el total a pagar por la omisión de dicho impuesto, para las mercancías consistentes en: Filtro de poliéster, pintura acrílica, sistema de iluminación con accesorios, cable con conectores, luminaria con accesorios, cortadora para luminaria con accesorios, con fracciones arancelarias **3930.69.99, 3208.20.01, 8544.42.04, 9405.40.01, 9405.99.99**, importados temporalmente, tomamos el Valor en Aduana de los mismos, para las clasificados en la fracción arancelaria **8544.42.04**, cantidad que asciende a **\$90,346.29 (Noventa mil trescientos cuarenta y seis pesos 29/100 M.N.)**, y se multiplica por la tasa aplicable del **5%**, cantidad que asciende a **\$4,517.31 (Cuatro mil quinientos diecisiete pesos 31/100 M.N.)**, para las clasificadas en la fracción arancelaria **3208.20.01**, cantidad que asciende a **\$56,227.39 (Cincuenta y seis mil doscientos veintisiete pesos 39/100 M.N.)**, la cual se multiplica por la tasa aplicable del **10%**, resultando la cantidad de **\$5,622.73 (Cinco mil seiscientos veintidós pesos 73/100 M.N.)**; finalmente para las clasificadas en las fracciones arancelarias **9405.99.99 y 9405.40.01**, cantidad que asciende a **\$336,618.25 (Trescientos treinta y seis mil seiscientos dieciocho pesos 25/100 M.N.)**, y se multiplica por la tasa aplicable del **15%**, resultando la cantidad de **\$50,492.74 (Cincuenta mil cuatrocientos noventa y dos pesos 74/100 M.N.)**; lo que da un Valor Aduana total de **\$483,191.93 (Cuatrocientos ochenta y tres mil ciento noventa y un pesos 93/100 M.N.)**, resultando la cantidad total que debió pagar el contribuyente por concepto de **Impuesto General de Importación** la cantidad de **\$60,632.78 (Sesenta mil seiscientos treinta y dos pesos 78/100 M.N.)**, tal y como se detalla a continuación de manera aritmética

PEDIMENTO	VALOR ADUANA	TASA	IMPUESTO GENERAL DE IMPORTACIÓN OMITIDO
18 24 3796 8003649	\$90,346.29	5%	\$ 4,517.31
18 24 3796 8003649	\$56,227.39	10%	\$ 5,622.73
18 24 3796 8003649	\$336,618.25	15%	\$ 50,492.74
TOTAL	\$483,191.93		\$ 60,632.78

b) Derecho de Trámite Aduanero

Ley Federal de Derechos.

Esta autoridad determina que la contribuyente **"MEGA ILUMINACIÓN GL, S.A. DE C.V."**, 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.

"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:

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.

CASV/DARM

23/38

7



2020
LEONA VICARIO
SEÑORITA HÉROICA DE LA PAZ

Expediente: CGA0900005/19

II. Del 1.76 al millar sobre el valor que tengan los bienes, tratándose de la importación temporal de bienes de activo fijo que efectúen las maquiladoras o las empresas que tengan programas de exportación autorizados por la Secretaría de Economía o, en su caso, la maquinaria y equipo que se introduzca al territorio nacional para destinarlos al régimen de elaboración, transformación o reparación en recintos fiscalizados."

Por lo que su importe se obtiene de multiplicar el **Valor en Aduana** de la mercancía en cantidad de **\$1,145,008.49 (Un millón ciento cuarenta y cinco mil ocho pesos 49/100 M.N.)**, por el porcentaje correspondiente a **.008** por concepto de Derecho de Trámite Aduanero, resultando la cantidad de **\$9,160.07 (Nueve mil ciento sesenta pesos 07/100 M.N.)**, que debe pagar por tal concepto, tal y como se muestra aritméticamente a continuación:

Base Gravable		Porcentaje (D.T.A.)	Omisión de Trámite Aduanero
V.A.	\$1,145,008.49	.008	\$9,160.07

Total de Derecho de Trámite Aduanero: **\$9,160.07 (Nueve mil ciento sesenta pesos 07/100 M.N.)**.

c) Impuesto al Valor Agregado

Esta autoridad determina que la contribuyente **"MEGA ILUMINACIÓN GL, S.A. DE C.V."**, omitió el pago del Impuesto al Valor Agregado, por lo que su importe se obtiene de aplicar al Valor en Aduana de la mercancía, más la cantidad resultante del Impuesto General de Importación y Derecho de Trámite Aduanero, lo cual es la base gravable del Impuesto al Valor Agregado, mismo que se multiplica por 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, que a letra señala:

"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...."



2020
LEONORA VICARIO

Expediente: CGA0900005/19

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

Dicho de otra forma, para el cálculo de este Impuesto, se obtiene de aplicar al **Valor en Aduana** de las mercancías en cantidad de **\$1,145,008.49 (Un millón ciento cuarenta y cinco mil ocho pesos 49/100 M.N.)**, más los **Derechos de Trámite Aduanero** en cantidad de **\$9,160.07 (Nueve mil ciento sesenta pesos 07/100 M.N.)**, más el **Impuesto General de Importación** en cantidad de **\$60,632.78 (Sesenta mil seiscientos treinta y dos pesos 78/100 M.N.)** resultando el importe total de **\$1,214,801.34 (Un millón doscientos catorce mil ochocientos un pesos 34/100 M.N.)**, y a dicha cantidad se le aplica la tasa del **16%** por concepto del **Impuesto al Valor Agregado**, resultando el importe de **\$194,368.21 (Ciento noventa y cuatro mil trescientos sesenta y ocho pesos 21/100 M.N.)**, cantidad que debió declarar y pagar por concepto de este Impuesto.

Base Gravable		Porcentaje (I.V.A.)	Omisión de I.V.A.
V.A.	\$1,145,008.49	16%	\$194,368.21
D.T.A.	\$ 9,160.07		
I.G.I.	\$ 60,632.78		

Total de **Impuesto al Valor Agregado: \$194,368.21 (Ciento noventa y cuatro mil trescientos sesenta y ocho pesos 21/100 M.N.)**.

En dicho sentido, por las mercancías de origen y procedencia extranjera importados temporalmente al amparo del pedimento revisado con clave **AD 18 24 3796 8003649**, con un **Valor en Aduana de \$1,145,008.49 (Un millón ciento cuarenta y cinco mil ocho pesos 49/100 M.N.)**, se generaron los siguientes impuestos:

Contribución	Debió pagar
Derecho de Trámite Aduanero	\$ 9,160.07
Impuesto al Valor Agregado	\$194,368.21
Impuesto General de Importación	\$60,632.78
Total de Impuesto Omitidos	\$264,161.06

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

ACTUALIZACIÓN DE CONTRIBUCIONES

En virtud de que la contribuyente **"MEGA ILUMINACIÓN GL, S.A. DE C.V."**, no retornó las mercancías importadas temporalmente al amparo del pedimento **AD 18 24 3796 8003649**, y por lo tanto no acreditó el pago total del Impuesto General de Importación, el Derecho de Trámite Aduanero, ni el pago del Impuesto al Valor Agregado, con fundamento en el artículo 17-A y 21 del

CASV/DARM

25/38



Expediente: CGA0900005/19

Código Fiscal de la Federación vigente, aplicado supletoriamente en materia aduanera, por así disponer el artículo 1 de la Ley Aduanera en vigor, se procede a actualizar el monto de las referidas contribuciones, por virtud del transcurso del tiempo y con motivo del cambio de precios en el país, por el período transcurrido entre la fecha en que debió hacerse el pago y hasta el mes en que el mismo se efectúe, esto es, a partir de la fecha en que las casas de campaña 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 28, primer párrafo de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente, y hasta la fecha en que el pago se efectúe, tomando como base la fecha de emisión de la presente resolución.

El factor de actualización de **1.0552**, se determinó tomando el Índice Nacional de Precios al Consumidor de 108.774, correspondiente al mes de octubre de 2020 (Nota: mes anterior al más reciente del período), publicado en el Diario Oficial de la Federación el 09 de noviembre de 2020, expresado con base "segunda quincena de octubre 2020", según comunicado del Instituto Nacional de Estadísticas y Geografía publicado en el Diario Oficial de la Federación con fecha 25 de Julio de 2020; dividiéndolo entre el Índice Nacional de Precios al Consumidor de 103.079 correspondiente al mes de febrero de 2019 (Nota: mes anterior al más antiguo del período comprendido del mes en que debió hacerse el pago de las contribuciones omitidos que nos ocupan, en la especie el mes de marzo de 2019 "fecha en que se tuvo por vencido el plazo de un año para el retorno de las mercancías importadas temporalmente"), publicado en el Diario Oficial de la Federación el 08 de marzo de 2019, ambos índices publicados por el Instituto Nacional de Estadísticas y Geografía de conformidad con los artículos 59, primer párrafo, fracción III, inciso a), Primero y Décimo Primero Transitorios de la Ley del Sistema Nacional de Información Estadística y Geografía Publicada en el Diario Oficial de la Federación el 16 de abril de 2008, expresado también con la base "segunda quincena de Julio de 2018=100".

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

I.N.P.C.	Octubre/2020	108.774	(D.O.F. 09-11-2020)	=	1.0552
I.N.P.C.	Febrero/2019	103.079	(D.O.F. 08-03-2019)		

Ahora bien, para obtener la actualización de las cantidades omitidas se aplica el Factor de Actualización a cada omisión de contribuciones; de tal manera que para actualizar el **Derecho de Trámite Aduanero**, en cantidad **\$9,160.07 (Nueve mil ciento sesenta pesos 07/100 M.N.)**, por el factor de actualización **1.0552**, resultando un monto actualizado por dicho concepto de **\$9,665.70 (Nueve mil seiscientos sesenta y cinco pesos 70/100 M.N.)**, así mismo para actualizar el Impuesto General de Importación, en cantidad de **\$60,632.78 (Sesenta mil seiscientos treinta y dos pesos 78/100 M.N.)**, por el factor de actualización **1.0552** resultando un monto actualizado por dicho concepto de **\$63,979.70 (Sesenta y tres mil novecientos setenta y nueve pesos 70/100 M.N.)** Finalmente, para actualizar el **Impuesto al Valor Agregado** se multiplica la cantidad omitida de **\$194,368.21 (Ciento noventa y cuatro mil trescientos sesenta y ocho pesos 21/100 M.N.)**, por el factor de actualización **1.0552**, lo que nos da la cantidad actualizada de **\$205,097.33**

CASV/DARIM

26/38



2020
LEONORA VICARIO

RESPONSABLE MADRE DE LA PATRIA

Expediente: CGA0900005/19

(Doscientos cinco mil noventa y siete pesos 33/100 M.N.), dando un total de \$278,742.73 (Doscientos sesenta y ocho mil setecientos cuarenta y dos pesos 73/100 M.N.), a continuación, se reflejan de manera aritmética los cálculos mencionados.

CONCEPTO	CANTIDAD OMITIDA		FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	OMISIONES ACTUALIZADAS
Derecho de Trámite Aduanero	\$9,160.07	X	1.0552	\$ 9,665.70
Impuesto General de Importación	\$60,632.78	X	1.0552	\$ 63,979.70
Impuesto al Valor Agregado	\$194,368.21	X	1.0552	\$ 205,097.33
TOTAL	\$264,161.06	----	-----	\$278,742.73

RECARGOS

En virtud de que la contribuyente "MEGA ILUMINACIÓN GL, S.A. DE C.V.", no retornó las mercancías importadas temporalmente al amparo del pedimento revisado **AD 18 24 3796 8003649**, y por lo tanto no acreditó el pago del Impuesto General de Importación, el Derecho de Trámite Aduanero y el Impuesto al Valor Agregado determinados en la presente resolución, con fundamento en el artículo 21 del Código Fiscal de la Federación vigente, se procede determinar el importe de los recargos en concepto de indemnización al Fisco Federal, por la falta de pago oportuno, multiplicando las contribuciones omitidas actualizadas determinadas por el porcentaje de **30.87%**, conformado por la sumatoria de las diferentes tasas mensuales de recargos vigentes en cada uno de los meses transcurridos desde el mes de marzo de 2019, al mes de noviembre de 2020, con fundamento en el artículo 21 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, en relación con lo que dispone el artículo 8 de la Ley de Ingresos de la Federación para los ejercicios fiscales, 2019 y 2020, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 28 de diciembre de 2018 y el 25 de noviembre de 2019, respectivamente.

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 marzo de 2019 (fecha en que se tuvo por vencido el plazo de un año para el retorno de las mercancías importadas temporalmente) y hasta la fecha en que el pago se efectúe, tomando como base la fecha de emisión de la presente resolución, es decir, el mes de noviembre de 2020.

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

CASV/DARM

27/38



Expediente: CGA0900005/19

MES DEL RECARGO	FECHA DE PUBLICACIÓN EN D.O.F.	TASA DE RECARGOS PUBLICADA
Marzo de 2019	28 de diciembre de 2018	1.47%
Abril de 2019	28 de diciembre de 2018	1.47%
Mayo de 2019	28 de diciembre de 2018	1.47%
Junio de 2019	28 de diciembre de 2018	1.47%
Julio de 2019	28 de diciembre de 2018	1.47%
Agosto 2019	28 de diciembre de 2018	1.47%
Septiembre 2019	28 de diciembre de 2018	1.47%
Octubre de 2019	28 de diciembre de 2018	1.47%
Noviembre de 2019	28 de diciembre de 2018	1.47%
Diciembre de 2019	28 de diciembre de 2018	1.47%
Enero de 2020	25 de noviembre de 2019	1.47%
Febrero de 2020	25 de noviembre de 2019	1.47%
Marzo de 2020	25 de noviembre de 2019	1.47%
Abril de 2020	25 de noviembre de 2019	1.47%
Mayo de 2020	25 de noviembre de 2019	1.47%
Junio de 2020	25 de noviembre de 2019	1.47%
Julio de 2020	25 de noviembre de 2019	1.47%
Agosto de 2020	25 de noviembre de 2019	1.47%
Septiembre de 2020	25 de noviembre de 2019	1.47%
Octubre de 2020	25 de noviembre de 2019	1.47%
Noviembre de 2020	25 de noviembre de 2019	1.47%
Total		30.87%

El porcentaje resultante de la sumatoria de las citadas tasas de recargos, esto es, el **30.87%** se aplica al importe de las contribuciones omitidas y actualizadas, es decir, al importe total de **\$278,742.73 (Doscientos sesenta y ocho mil setecientos cuarenta y dos pesos 73/100 M.N.)**, por conceptos del Derecho de Trámite Aduanero, Impuesto General de Importación y el Impuesto al Valor Agregado, omitidos, en el caso concreto, resultando una cantidad de **\$86,047.89 (Ochenta y seis mil cuarenta y siete pesos 89/100 M.N.)**, por concepto de recargos generados por los citados impuestos.

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



Expediente: CGA0900005/19

CONCEPTO	IMPORTE DE OMISIONES ACTUALIZADO		TASA	MONTO DE RECARGOS
Derecho de Trámite Aduanero	\$9,665.70	X	30.87%	\$ 2,983.80
Impuesto General de Importación	\$63,979.70			\$19,750.53
Impuesto al Valor Agregado	\$205,097.33			\$63,313.55
Total	\$278,742.73			\$86,047.89

MULTAS

Por lo anterior y considerando que la contribuyente **"MEGA ILUMINACIÓN GL, S.A. DE C.V."**, no retorno las mercancías importadas temporalmente al amparo del pedimento revisado clave AD18 24 3796 8003649, y por lo tanto no comprobó la legal importación, estancia o tenencia en el país de dichas mercancías, con la documentación a la que alude el artículo 146, fracción I de la Ley Aduanera vigente, cometió la infracción prevista por el artículo 176, primer párrafo, fracción I de la Ley Aduanera, por lo que se sancionará en términos de lo dispuesto por el artículo 179 de dicha Ley Aduanera, preceptos legales que a la letra señalan:

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

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

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

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

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

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

CASV/DARM

29/38

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



2020
LEONA VICARIO
RECONOCIDA MADRE DE LA PATRIA

Expediente: CGA0900005/19

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

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

..."

(El énfasis es nuestro)

Ahora bien, para obtener el monto de la multa multiplicamos la cantidad omitida de dicho concepto, en cantidad **\$60,632.78 (Sesenta mil seiscientos treinta y dos pesos 78/100 M.N.)**, por el porcentaje de 130%, el cual nos da como resultado la cantidad de \$78,822.61 (Setenta y ocho mil ochocientos veintidós pesos 61/100 M.N.).

Cantidad I.G.I. Omitida	Porcentaje Multa	Total
\$60,632.78	130%	\$78,822.61

Referente a la multa por omisión del Impuesto General de Importación se aplica la multa de menor porcentaje, en virtud de que el infractor no incurrió en los supuestos de agravantes en los términos del artículo 198, de la Ley Aduanera vigente.

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

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

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

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

b) Cabe señalar que las fracciones arancelarias 3920.69.99 de la mercancías importadas temporalmente bajo el amparo del pedimento "AD", número 18 24 3796 8003649 de fecha de entrada 23 de marzo de 2018 y fecha de pago 23 de marzo de 2018, con un valor comercial de **\$620,037.71 (Seiscientos veinte mil treinta y siete pesos 71/100 M.N.)**, se encuentran exenta del pago del Impuesto General de Importación, sin embargo y toda vez que la contribuyente "**MEGA ILUMINACIÓN GL, S.A. DE C.V.**", propietaria de dicha mercancía no exhibió la documentación aduanal correspondiente para acreditar la legal importación de dichas mercancías en el país o que se sometieron a los trámites previstos en esta Ley, para su introducción al territorio nacional, dicha



Expediente: CGA0900005/19

conducta se sancionará de conformidad con el artículo 178, primer párrafo, fracción IX de la Ley Aduanera vigente, precepto que a la letra dice:

"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."

Por lo tanto, para determinar el total a pagar por la omisión del pago de los impuestos al comercio exterior, para la mercancía exenta de dicho impuesto, se toma el valor comercial en cantidad de **\$620,037.71 (Seiscientos veinte mil treinta y siete pesos 71/100 M.N.)**, y se multiplica por la tasa aplicable del **70%** resultando la cantidad de **\$434,026.40 (Cuatrocientos treinta y cuatro mil veintiséis pesos 40/100 M.N.)**, tal y como se detalla de manera aritmética:

Número de Pedimento Clave BA	Fecha de Pago	Sección	Descripción de la mercancía	Fracción arancelaria	Porcentaje Ad Valorem	VALOR COMERCIAL	TASA APLICABLE	TOTAL
18 24 3796 8003649	23/03/2018	1	FILTRO DE POLIESTER	39206999	EXENTO	\$584,176.76	70%	\$408,923.73
18 24 3796 8003649	23/03/2018	2	FILTRO DE POLIESTER	39206999	EXENTO	\$35,860.95	70%	\$25,102.67
TOTAL						\$620,037.71		\$434,026.40

c) Por la omisión del Impuesto al Valor Agregado, la contribuyente "**MEGA ILUMINACIÓN GL, S.A. DE C.V.**", en virtud de que no retorno las mercancías importadas temporalmente al amparo del pedimento revisado clave AD 18 2437968003649, infringió los artículos 1 primero párrafo, fracción IV, 24 primer párrafo, fracción I y 28 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente, toda vez que no cubrió el importe de este impuesto, por lo que se hace acreedor a una multa en cantidad de **\$106,902.51 (Ciento seis mil novecientos dos pesos 51/100 M.N.)**, equivalente al **55%** del impuesto dejado de cubrir en cantidad de **\$194,368.21 (Ciento noventa y cuatro mil trescientos sesenta y ocho pesos 21/100 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."

Lo anterior tal y como se detalla de manera aritmética:

CASV/DARM

31/38



Expediente: CGA0900005/19

Impuesto al Valor Agregado Omitido	Porcentaje	Total
\$194,368.21	55%	\$106,902.51

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

c) En virtud de que la contribuyente **"MEGA ILUMINACIÓN GL, S.A. DE C.V."**, realizó operaciones de comercio exterior en relación al pedimento de importación temporal clave AD 18 24 3796 8003649 omitiendo el retorno en su mismo estado, por lo que esta Autoridad observó que el citado contribuyente incumplió con lo estipulado en los artículos 90, apartado B, fracción I, inciso a), 106, primer párrafo, fracción III, 182, fracción II y 183, primer párrafo, fracción III de la Ley Aduanera, preceptos legales que señalan, lo siguiente:

"...Artículo 90. Las mercancías que se introduzcan al territorio nacional o se extraigan del mismo, podrán ser destinadas a alguno de los regímenes aduaneros siguientes:

...

B.- Temporales

I. De importación.

a) Para retornar al extranjero en el mismo estado..."

"Artículo 106. Se entiende por régimen de importación temporal, la entrada al país de mercancías para permanecer en él por tiempo limitado y con una finalidad específica, siempre que retornen al extranjero en el mismo estado, por los siguientes plazos:

...

III. Hasta por un año, cuando no se trate de las señaladas en las fracciones I y IV de este artículo, y siempre que se reúnan las condiciones de control que establezca el Reglamento, en los siguientes casos:

a) Las destinadas a convenciones y congresos internacionales.

Las mercancías que hubieran sido importadas temporalmente de conformidad con este artículo, deberán retornar al extranjero en los plazos previstos, en caso contrario, se entenderá que las mismas se encuentran ilegalmente en el país, por haber concluido el régimen de importación temporal al que fueron destinadas."



Expediente: CGA0900005/19

"Artículo 182. Cometén las infracciones relacionadas con el destino de las mercancías, quienes:

...

II. Excedan el plazo concedido para el retorno de las mercancías importadas o internadas temporalmente; no se lleve a cabo el retorno al extranjero de las importaciones temporales..."

"Artículo 183. Se aplicarán las siguientes sanciones a quien cometa las infracciones relacionadas con el destino de las mercancías, previstas en el artículo 182 de esta Ley:

...

III. Multa equivalente a la señalada por el artículo 178, fracciones I, II, III o IV, según se trate, o del 30% al 50% del valor comercial de las mercancías cuando estén exentas, si la omisión en el retorno de las mercancías importadas o internadas temporalmente es descubierta por la autoridad.

Por lo anterior, se impone la multa por el no retorno de los bienes importados temporalmente al amparo del pedimento revisado clave **AD 18 24 3796 8003649** de fecha de entrada 23 de marzo de 2018 y fecha de pago 23 de marzo de 2018, en el tiempo establecido por el artículo 106, primer párrafo, fracción III, inciso a), de la Ley Aduanera, en cantidad de **\$320,499.31 (Trescientos veinte mil cuatrocientos noventa y nueve pesos 31/100 M.N.)**, de conformidad con lo previsto en el artículo 183, primer párrafo, fracción III de la Ley Aduanera vigente, a continuación se plasma de manera detallada como es que esta Autoridad obtuvo el monto de la citada multa:

Pedimento revisado AD 18 24 3796 8003649

Pedimentos Revisados	Fecha de Entrada	Fecha Limite de Retorno	Valor Comercial señalado en el Pedimento de Importación	Multa del 30% aplicable al valor comercial
18 24 3796 8003649	23/03/2018	23/03/2019	\$1,068,331.05	\$320,499.31

Ahora bien, respecto de las **multas por la mercancía exenta al pago del Impuesto General de Importación, por omisión al pago del Derecho de Trámite Aduanero, por omisión al pago del Impuesto al Valor Agregado, por incumplimiento de pago de Impuesto General de Importación y la multa en términos del artículo 183, primer párrafo, fracción III de la Ley Aduanera**, en concordancia con lo dispuesto por el artículo 75, fracción V, segundo párrafo del Código Fiscal de la Federación en vigor, el cual establece que: *"cuando por un acto u omisión se infrinjan diversas disposiciones fiscales a las que correspondan varias multas solo se aplicará la que corresponda a la infracción cuya multa sea mayor. Asimismo, cuando por un acto o una omisión se infrinjan diversas disposiciones fiscales que establezcan obligaciones formales y se*



Expediente: CGA0900005/19

*omita total o parcialmente el pago de contribuciones, a las que correspondan varias multas, sólo se aplicará la que corresponda a la infracción cuya multa sea mayor"; y con soporte en la tesis número VII-P-1AS-244, emitida por el Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, **procede únicamente el cobro de la multa en términos del artículo 178, primer párrafo, fracción IX de la Ley Aduanera, que asciende a la cantidad de \$434,026.40 (Cuatrocientos treinta y cuatro mil veintiséis pesos 40/100 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 153 de la Ley Aduanera esta autoridad se encuentra en aptitud de resolver y al efecto resuelve:

IMPOSIBILIDAD MATERIAL

Finalmente, la contribuyente "**MEGA ILUMINACIÓN GL, S.A. DE C.V.**", se hace acreedor al pago por concepto de imposibilidad material en cantidad de **\$1,068,331.05 (Un millón sesenta y ocho mil trescientos treinta y un pesos 05/100 M.N.)**, como concepto de resarcimiento a favor del Fisco Federal, de conformidad con el artículo 183-A, fracción VII, último párrafo, de la Ley Aduanera, lo anterior, derivado de que en el caso que nos ocupa existe la imposibilidad material para que la mercancía importada temporalmente a través del pedimento AD 18 24 3796 8003649, con fecha de entrada 23 de marzo de 2018 y fecha de pago 23 de marzo de 2018, pase a propiedad del Fisco Federal, toda vez que dicha mercancía, a la fecha de la presente resolución, no fue puesta a la vista de esta Autoridad Administrativa, preceptos legales que a la letra señalan:

"Artículo 183-A. Las mercancías pasarán a ser propiedad del Fisco Federal, sin perjuicio de las demás sanciones aplicables, en los siguientes casos:

...

VII. En el supuesto a que se refiere el artículo 183, fracción III de esta Ley.

Cuando existiere imposibilidad material para que las mercancías pasen a propiedad del Fisco Federal, el infractor deberá pagar el importe de su valor comercial en el territorio nacional al momento de la aplicación de las sanciones que correspondan."

(El énfasis es añadido).

El valor comercial señalado, es el establecido en el pedimento "AD", número 18 24 3796 8003649, con fecha de entrada 23 de marzo de 2018 y fecha de pago 23 de marzo de 2018, tal y como se desprende de la siguiente tabla:



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales



2020
LEONA VICARIO
GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO

Expediente: CGA0900005/19

PEDIMENTO	CLAVE DE DOCUMENTO	FECHA DE ENTRADA	FECHA DE PAGO	FRACCIÓN ARANCELARIA	SEC	DESCRIPCIÓN	VALOR COMERCIAL EN PESOS	VALOR EN ADUANA EN PESOS	FECHA LÍMITE EN QUE DEBIO SER RETORNADA
18 24 3796 8003649	AD	23/03/2018	23/03/2018	39206999	1	FILTRO DE POLIESTER	\$584,176.76	\$623,539.26	23/03/2019
18 24 3796 8003649	AD	23/03/2018	23/03/2018	39206999	2	FILTRO DE POLIESTER	\$35,860.95	\$38,277.30	23/03/2019
18 24 3796 8003649	AD	23/03/2018	23/03/2018	32082001	3	PINTURA ACRILICA	\$52,677.89	\$56,227.39	23/03/2019
18 24 3796 8003649	AD	23/03/2018	23/03/2018	94054001	4	SISTEMA DE ILUMINACIÓN CON ACCS	\$13,257.00	\$14,150.27	23/03/2019
18 24 3796 8003649	AD	23/03/2018	23/03/2018	85444204	5	CABLE CON CONECTORES	\$84,642.95	\$90,346.29	23/03/2019
18 24 3796 8003649	AD	23/03/2018	23/03/2018	94054001	6	LUMINARIA CON ACCS	\$148,857.75	\$161,233.99	23/03/2019
18 24 3796 8003649	AD	23/03/2018	23/03/2018	94059999	7	CORTADORA PARA LUMINARIA CON ACCS	\$148,857.75	\$161,233.99	23/03/2019

MULTA POR NO PRESENTACIÓN DE DOCUMENTOS

Por no presentar la documentación anexa al pedimento del pedimento "AD", número AD 18 24 3796 8003649, con fecha de entrada 23 de marzo de 2018 y fecha de pago 23 de marzo de 2018, solicitado por esta Autoridad Administrativa mediante la orden de solicitud de información y documentación número **CGA0900005/19**, contenida en el oficio número SFCDMX/UIF/CEVCE/DPEO/CGA00005/19 de fecha 10 de abril de 2019, documentos consistentes en: **"Pedimento"**, **"Factura Comercial"**, **"Documento de Transporte"**, **"Manifestación de Valor"**, y **"Hoja de Cálculo para la Determinación del Valor en Aduana de Mercancías de Importación"**, los cuales no fueron presentados en el plazo señalado en el artículo 53 inciso c) del Código Fiscal de la Federación vigente, es decir, dentro de los quince días, contados a partir del día siguiente a aquel en que surtió efectos la notificación de la solicitud respectiva, procede la multa por no presentación de documentación, de conformidad con lo previsto en el artículo 185, fracción I de la Ley Aduanera, que refiere:

"Artículo 185.

I. Multa de \$3,730.00 a \$5,590.00, en caso de omisión a las mencionadas en las fracciones I y II. Las multas se reducirán al 50% cuando la presentación sea extemporánea."

Por lo anterior, se impone la multa por no presentación de documentación en cantidad de **\$3,730.00 (Tres mil setecientos treinta pesos 00/100 M.N.)**, de conformidad con lo previsto en el artículo 185, primer párrafo, fracción I de la Ley Aduanera, como se observa a continuación:

CASV/DARM

35/38

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



Expediente: CGA0900005/19

Pedimento	Clave de documento	Fecha de entrada	DOCUMENTACIÓN NO PROPORCIONADA	Multa impuesta
18 24 3796 8003649	AD	23/03/18	"Pedimento", "Factura Comercial", "Documento de Transporte", "Manifestación de Valor", y "Hoja de Cálculo para la Determinación del Valor en Aduana de Mercancías de Importación"	\$3,730.00

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.- Resultó un Crédito Fiscal a cargo de la contribuyente "**MEGA ILUMINACIÓN GL, S.A. DE C.V.**", por la cantidad total de **\$1,870,878.07 (Un millón ochocientos setenta mil ochocientos setenta y ocho pesos 07/100 M.N.)**, determinado de conformidad con el artículo 144, primer párrafo, fracción XV de la Ley Aduanera, por el concepto que ha quedado precisado, integrado de la siguiente manera:

CONCEPTO	MONTO A PAGAR
Impuesto al Valor Agregado Omitido Actualizado	\$205,097.33
Derecho de Trámite Aduanero Omitido Actualizado	\$ 9,665.70
Impuesto General de Importación Omitido Actualizado	\$63,979.70
Recargos	\$86,047.89
Multa por mercancía exenta al pago de Impuesto General de Importación	\$434,026.40
Multa por no presentación de documentos artículo 185 fracción I de la Ley Aduanera	\$3,730.00
Imposibilidad material de conformidad con el artículo 183-A, fracción VII de la Ley Aduanera.	\$1,068,331.05
TOTAL	\$1,870,878.07

Segundo.- 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 de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, ubicada en calle Oriente 233 número 178, Colonia Agrícola Oriental, C.P. 08500, Demarcación Territorial Iztacalco de esta Ciudad, con la

CAS//DARM

36/38



2020
LEONORA VICARIO
GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO

Expediente: CGA0900005/19

finalidad de que pueda acudir a realizar el pago correspondiente en la oficina recaudadora de la Tesorería de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, sita en Avenida Juan Crisóstomo Bonilla número 59, Colonia Cabeza de Juárez, C.P. 09227, Demarcación Territorial Iztapalapa, de esta Ciudad, dentro de los 30 días 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, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 04 de noviembre de 2016.

Tercero.- 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 vigente, cuando no sean pagadas dentro del plazo previsto en el artículo 65 del Código Fiscal de la Federación.

Cuarto.- Se hace del conocimiento al C. Representante Legal de la contribuyente "MEGA ILUMINACIÓN GL, S.A. DE C.V.", que si el crédito fiscal aquí determinado se paga dentro de los 30 días siguientes a la fecha en que surta efectos la notificación de la presente resolución, tendrá una reducción del 20% sobre las multas impuestas por las infracciones de la Ley Aduanera, de conformidad con el artículo 199, primer párrafo, fracción II de la Citada Ley, y del 20 % del monto de la contribución omitida, en la multa impuesta por concepto del impuesto al valor agregado omitido, si el pago es realizado dentro de los 45 días siguientes a la fecha en que surta efectos la notificación de la presente resolución de conformidad con lo previsto en el artículo 76 séptimo párrafo del Código Fiscal de la Federación Vigente.

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

a) Dentro de los treinta días hábiles siguientes a aquél en que surta efectos su notificación, mediante la interposición del recurso de revocación previsto en el artículo 116 del Código Fiscal de la Federación, de conformidad con la regla 1.6., último párrafo de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2020, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 28 de diciembre de 2019, a través del buzón tributario o ante la Procuraduría Fiscal del Distrito Federal ahora Ciudad de México, o;

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, 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 Autoridad de la Entidad Federativa en donde fueron entregados, de conformidad con el artículo 2, fracción VI de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente.



Expediente: CGA0900005/19

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 y 58-A de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo, en relación con el artículo 3 de la Ley Orgánica de dicho órgano jurisdiccional.

Sexto.- Notifíquese en términos de Ley la presente resolución al C. Representante Legal de la contribuyente "MEGA ILUMINACIÓN GL, S.A. DE C.V.", propietario de las mercancías de origen y procedencia extranjera por estrados en términos de lo dispuesto por el artículo 137, primer párrafo, fracción I del Código Fiscal de la Federación y artículo 150, párrafo cuarto de la Ley Aduanera.

Séptimo.- Finalmente, se informa al C. Representante Legal de la contribuyente "MEGA ILUMINACIÓN GL, S.A. DE C.V.", 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.

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

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

ATENTAMENTE

CUITLAHUAC AMBAL SOTO VAZQUEZ
DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES DE LA
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN
DE COMERCIO EXTERIOR.

C.c.p.e. Jorge Cisneros Armas.- Coordinador Ejecutivo de Verificación de Comercio Exterior. Para conocimiento.
C.c.p. expediente Administrativo número CGA0900005/19
C.c.p.- Minuta.

38/38

CASV/DARM

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS