



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN
DE COMERCIO EXTERIOR

Oficio número: SAF/TCDMX/CEVCE/0508/2019

Número de orden: CGA0900008/18

R.F.C: RRE100407CU6

ASUNTO: SE HACEN DE SU CONOCIMIENTO LAS
OBSERVACIONES DE LA REVISIÓN.

Ciudad de México, a 05 de agosto de 2019.

C. REPRESENTANTE LEGAL DE:

RETA REPRIM, S.A. DE C.V.

AVENIDA PASEO DE LA REFORMA, NÚMERO 42 PISO 1, INTERIOR A,

COLONIA CENTRO (ÁREA 2), CÓDIGO POSTAL 06010,

DELEGACIÓN, AHORA DEMARCACIÓN TERRITORIAL, CUAUHTÉMOC, CIUDAD DE MÉXICO.

Esta 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, con fundamento en los artículos 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, PRIMERO y SEGUNDO de los transitorios del Decreto por el que se declaran reformadas y derogadas diversas disposiciones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en materia de la Reforma Política de la Ciudad de México, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 29 de enero de 2016; 13 y 14 de la Ley de Coordinación Fiscal; así como en las cláusulas SEGUNDA, primer párrafo, fracción VI, inciso d), TERCERA, CUARTA, OCTAVA, primer párrafo, fracción I, incisos b) y d); NOVENA, párrafos primero y segundo 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 vigente, 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, X y XII del Anexo 1 de dicho convenio, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 04 de noviembre de 2016; artículo 1, numeral 8; artículo 7, apartados A, numerales 2 y 3 y E, numeral 1; artículo 21, apartado A, numerales 1, 5 y 8; artículo 32, apartados A, numeral 1 y C, numeral 1, incisos b), p) y q) y artículo 52, numerales 1, 2, 3 y 4, en relación a los artículos transitorios PRIMERO, VIGÉSIMO NOVENO, TRIGÉSIMO, TRIGÉSIMO PRIMERO y TRIGÉSIMO CUARTO de la Constitución Política de la Ciudad de México, publicada en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México y en el Diario Oficial de la Federación el 05 de febrero de 2017; y en los artículos 3º, 94 y 95 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal vigente; artículos 2, 3, primer párrafo, fracción XVI, 4, 5, 6, 7, 16, primer párrafo, fracción II, 18, 27, fracciones III, IV, V, VIII y XLIX y vigésimo séptimo de los Artículos Transitorios de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; artículos 2, primer párrafo, fracción IV, 4, 6 y 7, primer párrafo, fracciones III y VI, último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México vigente; artículos 1º, 3º, primer párrafo, fracción I, 7º, primer párrafo, fracción II, inciso B), numeral 4, 28, primer párrafo, fracciones IV, XII y XXIX y 89 primer párrafo, fracciones I, incisos a), b), c) y d), II, XIII, XXVII y XXXVII del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; así como en los artículos 144, primer párrafo, fracciones II y XXXIX de la Ley Aduanera; y 48 primer párrafo, fracción IV, del Código Fiscal de la Federación y como consecuencia de la revisión en Materia de Comercio Exterior, iniciada a la Contribuyente "RETA

JRM/RRP/JJA

Calle Oriente 233, número 178, Colonia Agrícola Oriental.
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México
T. 57014746 Ext. 1120

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



REPRIM, S.A. DE C.V., con R.F.C. **RRE100407CU6**, mediante Solicitud de Información y Documentación, con número de Orden **CGA0900008/18**, contenida en el oficio número **SFCDMX/UIF/CEVCE/DPEO/CGA00008/18** de fecha **07 de junio de 2018**, girado por Lilia García Galindo, entonces Coordinadora Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, entonces dependiente de la Unidad de Inteligencia Financiera, adscrita a la entonces Secretaría de Finanzas de la Ciudad de México, ahora Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México y dirigida al **C. REPRESENTANTE LEGAL DE LA CONTRIBUYENTE: "RETA REPRIM, S.A. DE C.V."**, notificado legalmente por estrados el **03 de septiembre de 2018**; mediante el cual se solicitó que presentara diversa información y/o documentación, por lo que derivado de la revisión a la misma, esta autoridad hace de su conocimiento lo siguiente:

ANTECEDENTES

PRIMERO. - CONTRIBUYENTE NO LOCALIZADO Y NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS DEL OFICIO DE SOLICITUD DE INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN.

Los días **07, 11 y 13 de junio de 2018**, personal adscrito a esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, se constituyó en el domicilio fiscal de la contribuyente **"RETA REPRIM, S.A. DE C.V."**, ubicado en: **Avenida Paseo de la Reforma, Número 42 Piso 1, Interior A, Colonia Centro (Área 2), Código Postal 06010, Delegación, ahora Demarcación Territorial, Cuauhtémoc, Ciudad de México**, con la finalidad de notificar y hacer entrega de la Orden de Solicitud de Información y Documentación número **CGA0900008/18**, contenida en el oficio **SFCDMX/UIF/CEVCE/DPEO/CGA00008/18** de fecha **07 de junio de 2018**, dirigido al **C. REPRESENTANTE LEGAL DE RETA REPRIM, S.A. DE C.V.**, sin embargo, ante la imposibilidad de notificar y hacer entrega de la Orden de referencia a dicho contribuyente, toda vez que no se localizó persona alguna relacionada con la misma, se procedió a levantar las constancias de hechos correspondientes.

Derivado de la no localización de la citada contribuyente, esta autoridad 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; de las respuestas obtenidas, se conoce que la contribuyente **"RETA REPRIM, S.A. DE C.V."**, **se ubica en el supuesto de no localizable**, en su domicilio fiscal ni en ningún otro, por lo que en términos de los artículos 134, primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación; la referida Orden de Solicitud de Información y Documentación, fue fijada el **07 de junio de 2018**, en los estrados de esta Coordinación, así como en la página web de la entonces Secretaría de Finanzas de la Ciudad de México, hoy Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, cuya dirección electrónica es www.finanzas.cdmx.gob.mx, quedando legalmente notificado el día **03 de septiembre de 2018**.

Así mismo, en la mencionada solicitud de información y documentación se le requirió a la contribuyente **"RETA REPRIM, S.A. DE C.V."**, para que presentara la siguiente información y/o documentación:

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.

JRM/RRP/JJA

Calle Oriente 233, número 178, Colonia Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México
T. 57014746 Ext.1120

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



- 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 de los pedimentos de importación definitiva, con clave A1, 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 inscripción al Padrón de Importadores y/o Padrón de Importadores de Sectores Específicos.
- 5.- Original con carácter devolutivo y fotocopia legible del encargo conferido al agente aduanal que realizó las operaciones de los pedimentos de importación definitiva con clave de documento A1.
- 6.- 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.
- 7.- 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.
- 8.- Título del crédito relacionado con el pago realizado por la empresa importadora a favor de la proveedora o constancia de transferencia de dinero o instrumento negociable correspondiente al pago realizado por la empresa importadora a favor de la empresa proveedora respecto de la mercancía.
- 9.- Contrato de compra venta entre el importador y el proveedor en el extranjero en el cual se haga referencia a los términos de la negociación.
- 10.- Estados de cuenta en el cual se relacione el pago realizado por la empresa importadora a favor de la exportadora.
- 11.- Los documentos que acrediten los gastos de transporte, seguros y gastos conexos, tales como manejo, carga y descarga en que incurra con motivo del transporte de las mercancías.
- 12.- Estados de cuenta bancarios, así como la documentación fiscal y contable que ampare las operaciones de importación.

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

JPN/RRF/JJA



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 las operaciones de comercio exterior amparadas con los pedimentos:

Número Consecutivo	Año de Validación	Aduana	Patente	Número de Pedimento	Fecha de Entrada
1	2014	510	3296	4001761	14/09/2014
2	2014	510	3296	4001744	30/09/2014

SEGUNDO. - SOLICITUD DE COPIAS CERTIFICADAS.

Ahora bien, una vez concluido el plazo de 15 (quince) días hábiles, contados a partir del día siguiente en aquél en que surtió efectos la notificación, de la Orden de referencia, otorgado de conformidad con el artículo 53, primer párrafo, inciso c), del Código Fiscal de la Federación vigente, la contribuyente **"RETA REPRIM, S.A. DE C.V."**, no atendió el requerimiento señalado anteriormente, mediante oficio número **SFCDMX/UIF/CEVCE/DCE/245/2018** de fecha **28 de septiembre de 2018**, dirigido a la Administración Central de Investigación Aduanera de la Administración General de Aduanas del Servicio de Administración Tributaria, recibido por esa instancia de gobierno el 01 de octubre de 2018, solicitó Copias Certificadas de los Pedimentos de Importación Definitiva, Clave **A1**, relacionados con las operaciones realizadas por la contribuyente **"RETA REPRIM, S.A. DE C.V."**, con el proveedor en el extranjero **"MAVERICK PACIFIC LIMITED"**, así como la documentación anexa a los mismos, el cual fue atendido por la Administración de Investigación Aduanera "5", de la Administración Central de Investigación Aduanera, de la Administración General de Aduanas, del Servicio de Administración Tributaria, dando respuesta mediante el oficio número **E.800.03.00.00.00.18-4629-1**, de fecha **8 de octubre de 2018**, proporcionando a esta autoridad la documentación requerida respecto de los pedimentos de importación solicitados.

TERCERO. - REITERATIVO DE SOLICITUD DE INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN.

Derivado de que la contribuyente revisada no atendió la Orden de Solicitud de Información y documentación número **CGA0900008/18**, contenida en el oficio número **SFCDMX/UIF/CEVCE/DPEO/CGA00008/18** de fecha 07 de junio de 2018, 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, esta autoridad notificó por estrados el segundo oficio de Solicitud de Información y Documentación, número **SFCDMX/UIF/0281/2018** de fecha 01 de octubre de 2018, emitido por Lilia García Galindo, entonces Titular de la Unidad de Inteligencia Financiera de la Ciudad de México, adscrita a la entonces Secretaría de Finanzas de la Ciudad de México, ahora Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, dirigido al **C. Representante Legal de "RETA REPRIM, S.A. DE C.V."**, con R.F.C. **RRE100407CU6**, el cual fue fijado el 01 de octubre de 2018, en los estrados de ésta Coordinación, así como en la página web de la entonces Secretaría de Finanzas de la Ciudad de México, ahora Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, cuya dirección electrónica es: www.finanzas.cdmx.gob.mx, quedando legalmente notificado el día 23 de octubre de 2018.

JRS/RRP/JJA

Calle Oriente 233, número 178, Colonia Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México
T. 57014746 Ext.1120

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



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

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 de los pedimentos de importación definitiva, con clave A1, 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 inscripción al Padrón de Importadores y/o Padrón de Importadores de Sectores Específicos.
- 5.- Original con carácter devolutivo y fotocopia legible del encargo conferido al agente aduanal que realizó las operaciones de los pedimentos de importación definitiva con clave de documento A1.
- 6.- 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.
- 7.- 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.
- 8.- Título del crédito relacionado con el pago realizado por la empresa importadora a favor de la proveedora o constancia de transferencia de dinero o instrumento negociable correspondiente al pago realizado por la empresa importadora a favor de la empresa proveedora respecto de la mercancía.
- 9.- Contrato de compra venta entre el importador y el proveedor en el extranjero en el cual se haga referencia a los términos de la negociación.
- 10.- Estados de cuenta en el cual se relacione el pago realizado por la empresa importadora a favor de la exportadora.

JRN/RRP/JJF

Calle Oriente 233, número 178, Colonia Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México
T. 57014746 Ext.1120

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



11.- Los documentos que acrediten los gastos de transporte, seguros y gastos conexos, tales como manejo, carga y descarga en que incurra con motivo del transporte de las mercancías.

12.- Estados de cuenta bancarios, así como la documentación fiscal y contable que ampare las operaciones de importación.

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 las operaciones de comercio exterior amparadas con los pedimentos:

Consecutivo	Año de Validación	Aduana	Patente	Número de Pedimento	Fecha de Entrada
1	2014	510	3296	4001761	14/09/2014
2	2014	510	3296	4001744	30/09/2014

CUARTO. - SOLICITUD DE INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN AL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA.

Con fecha 19 de febrero de 2019, esta autoridad, mediante oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DEVRCE/014/2019, signado por Jorge Andrés Curiel Trejo, entonces Director Ejecutivo de Verificación y Revisión de Comercio Exterior, solicitó a la Administración Central de Planeación y Programación de Comercio Exterior de la Administración General de Auditoría de Comercio Exterior, copias certificadas, así como sus respectivos anexos, de los oficios que se indican a continuación:

NÚMERO DE OFICIO	ENVIADO POR	DIRIGIDO A	FECHA
800-03-00-00-2016-10487	María Ella Morales González. Administradora de Investigación Aduanera "7"	Ing. María Elena Sierra Galindo. Administradora Central de Certificación y Asuntos Internacionales Auditoría de Comercio Exterior	28 de septiembre de 2016
110-06-00-00-2016-05848	Ing. María Elena Sierra Galindo. Administradora Central de Certificación y Asuntos Internacionales de Auditoría de Comercio Exterior	Yolanda Guadalupe Aguirre González. Administradora Central de Planeación y Programación de Comercio Exterior.	11 de octubre de 2016

QUINTO. - INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN PROPORCIONADA POR EL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA.

En respuesta a la multicitada petición, la Administración de Planeación y Programación de Comercio Exterior "2", dependiente de la Administración Central de Planeación y Programación de Comercio Exterior, de la Administración General de Aduanas de Comercio Exterior del SAT, mediante oficio número 110-01-02-00-00-

JRN/RBP/JJA



2019-2075, de fecha 08 de abril de 2019, envió la información solicitada a esta Coordinación, mediante la cual proporcionó copias certificadas de información y documentación relacionada con el proveedor "Maverick Pacific Limited", la cual fue recibida en las oficinas que ocupa esta autoridad el 10 de abril de 2018.

SEXTO. - NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS DEL OFICIO NÚMERO SAF/TCDMX/CEVCE/0365/2019.

Esta autoridad notificó por estrados el oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/0365/2019 de fecha 09 de mayo de 2019, emitido por Jorge Cisneros Armas, Coordinador Ejecutivo 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 y dirigido al REPRESENTANTE LEGAL DE LA CONTRIBUYENTE "RETA REPRIM, S.A. DE C.V.", el cual fue fijado el día 10 de mayo de 2019, en los estrados de esta Coordinación, 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 19 de julio de 2019, mediante dicho oficio se comunica a la contribuyente la documentación proporcionada por el Servicio de Administración Tributaria.

SÉPTIMO. - OFICIO DE REQUERIMIENTO NOTIFICADO POR ESTRADOS.

Esta autoridad notificó por estrados el oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/0450/2019 de fecha 27 de junio de 2019, emitido por Jorge Cisneros Armas, Coordinador Ejecutivo 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 y dirigido al REPRESENTANTE LEGAL DE LA CONTRIBUYENTE "RETA REPRIM, S.A. DE C.V.", el cual fue fijado el día 27 de junio de 2019, en los estrados de esta Coordinación, 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 19 de julio de 2019, 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 "RETA REPRIM, S.A. DE C.V.", en las oficinas que ocupa esta Coordinación, 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.

OCTAVO. - ACTA CIRCUNSTANCIADA.

Con fecha 05 de agosto de 2019, se instrumentó Acta Circunstanciada en las oficinas que ocupa esta 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 mediante la notificación por estrados del oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DEVCE/0450/2019 de fecha 27 de junio de 2019, no fue atendido por el REPRESENTANTE LEGAL DE LA CONTRIBUYENTE "RETA REPRIM, 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.

JEN/RRP/JJA

Calle Oriente 233, número 178, Colonia Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México
T. 5701-4746 Ext.1120

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



Por lo anterior, esta autoridad hace de su conocimiento las siguientes:

OBSERVACIONES

1.- PROVEEDOR NO LOCALIZADO EN EL EXTRANJERO.

CONSECUTIVO	ADUANA	PATENTE	NUMERO DE PEDIMENTO	CLAVE DE PEDIMENTO	FECHA DE ENTRADA	PROVEEDOR EXTRANJERO
1	51	3296	4001761	A1	14-09-14	MAVERICK PACIFIC LIMITED
2	51	3296	4001744	A1	30-09-14	MAVERICK PACIFIC LIMITED

Respecto de los pedimentos de importación definitiva, clave A1, indicados en la tabla anterior, solicitados mediante la orden número **CGA0900008/18**, contenida en el oficio número **SFCDMX/UIF/CEVCE/DPEO/CGA0900008/18**, de fecha 07 de junio de 2018, notificada legalmente por estrados el día 03 de septiembre de 2018, y de conformidad con el artículo 36 de la Ley Aduanera vigente al momento que se realizaron las operaciones de comercio exterior señaladas, se hace referencia al proveedor en el extranjero "**Maverick Pacific Limited**", asimismo, se requirió que presentara la documentación anexa a los pedimentos solicitados, el contrato de compra-venta internacional entre la contribuyente revisada y su proveedor en el extranjero y los documentos contables, fiscales y bancarios que permitieran comprobar la relación existente entre dicho proveedor y la contribuyente revisada.

Derivado de lo anterior y toda vez que la contribuyente revisada no atendió el requerimiento contenido en la orden de referencia, esta autoridad solicitó a la Administración Central de Investigación Aduanera de la Administración General de Aduanas del Servicio de Administración Tributaria, Copia Certificada de los pedimentos de Importación Definitiva, Clave A1, correspondientes a las operaciones realizadas entre la contribuyente "**RETA REPRIM, S.A. DE C.V.**", y el proveedor en el extranjero "**Maverick Pacific Limited**".

En respuesta a la solicitud de pedimentos anteriormente señalados, mediante oficio número E.800.03.00.00.00.18-4629-2-1, de fecha 08 de octubre de 2018, girado por la Administración de Investigación Aduanera "5", de la Administración Central Aduanera del Servicio de Administración Tributaria, fueron proporcionados a esta autoridad copias de los pedimentos requeridos.

Con fecha 10 de abril de 2019, fue recibido en las oficinas que ocupa esta autoridad, el oficio número 110-01-02-00-00-2019-2075, emitido por el Administrador de Planeación y Programación de Comercio Exterior "2", de la Administración Central de Planeación y Programación de Comercio Exterior, de la Administración General de Auditoría de Comercio Exterior del Servicio de Administración Tributaria, mediante el cual proporcionó copias certificadas de información y documentación relacionada con el proveedor en el extranjero "**MAVERICK PACIFIC LIMITED**", en las que se hace constar la inexistencia de dicho proveedor en el domicilio ubicado en: **FLAT/ROOM NO. 1005 & 1001-2, ALBION PLAZA, 2-6, GRANVILLE RD., TSIM SHA TSUI, KOWLOON, HONG KONG**, situación que se hizo del conocimiento a la contribuyente revisada, mediante oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DEVRC/0365/2019**, de fecha 09 de mayo de 2019, notificado legalmente por estrados el 03 de junio del mismo año.

Ahora bien, de la revisión realizada a la documentación proporcionada por el Servicio de Administración Tributaria, se observa que la contribuyente revisada efectuó operaciones de compra-venta internacional con el proveedor en el extranjero "**MAVERICK PACIFIC LIMITED**", mediante las cuales importó diversas

JRS/BHP/JJA

Calle Oriente 233, número 178, Colonia Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México
T. 57014746 Ext.1120

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



mercancías amparadas con los pedimentos, clave A1, correspondientes al régimen Aduanero de Importación Definitiva, contemplado en el artículo 90, primer párrafo, Apartado A, fracción I de la Ley Aduanera, mismo que a continuación se transcribe:

“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:

A. Definitivos.

I. De importación

...”

Asimismo, esta autoridad observa que en los Pedimentos de Importación Definitiva, Clave A1, proporcionados a esta autoridad a favor de la contribuyente **“RETA REPRIM S.A. DE C.V.”**, se señala el domicilio del proveedor **“MAVERICK PACIFIC LIMITED”**, ubicado en **FLAT/ROOM NO. 1005 & 1001-2, ALBION PLAZA, 2-6, GRANVILLE RD., TSIM SHA TSUI, KOWLOON, HONG KONG.**

Por otra parte, esta autoridad conoce que, de conformidad con el Instructivo para el llenado de pedimento establecido en el Anexo 22 de las Reglas de Carácter General en Materia de Comercio, aplicables al momento en que se realizaron las operaciones, **los importadores tienen la obligación de declarar en el pedimento los datos del Proveedor** tales como ID Fiscal, Nombre Denominación Social o Razón Social y Domicilio, como se marca a continuación:

DATOS DEL PROVEEDOR/COMPRADOR		
...		
<i>La obligación de declarar en el pedimento los campos 1, 2, 3, 5, 6, 8, 9 y 11 de este bloque, deberá ser cumplida en la transmisión a que se refieren las reglas 1.9.14 y 1.9.15; por lo que en el pedimento sólo deberá el número del acuse de valor, obtenido con la misma transmisión.</i>		
<i>Como excepción a lo dispuesto en el párrafo anterior, tratándose de los campos 1, 2 y 5, además de cumplir con la transmisión de datos y declaración del COVE, se deberán declarar en el pedimento los datos correspondientes.</i>		
1	ID. FISCAL.	<i>Tratándose de importaciones la clave de identificación fiscal del proveedor bajo los siguientes supuestos: En el caso de Canadá, el número de negocios o el número de seguro social. En el caso de los Estados Unidos de América, el número de identificación fiscal o el número de seguridad social. En el caso de Francia, el número de impuesto al valor agregado o el número de seguridad social. En el caso de países distintos a los mencionados, el número de registro que se utiliza en el país a que pertenece el proveedor o el exportador para identificarlo en su pago de impuestos. En el supuesto de que no exista dicho número, deberá hacerse constar dicha circunstancia en el campo de observaciones del pedimento correspondiente, con base en una declaración bajo protesta de decir verdad del importador. Tratándose de exportaciones, este campo es opcional.</i>

JRM/RRP/JEA

Calle Oriente 233, número 178, Colonia Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México
T. 57014746 Ext. 1120

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



DATOS DEL PROVEEDOR/COMPRADOR		
2	NOMBRE, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL.	Tratándose de importación: Nombre, denominación o razón social del proveedor de las mercancías. Tratándose de exportación: Nombre, denominación o razón social del comprador de las mercancías.
3	DOMICILIO.	Tratándose de importación: domicilio fiscal o su equivalente en el país del proveedor compuesto de la calle, número exterior, número interior, Código Postal, Municipio/Ciudad, Entidad Federativa y País. Tratándose de exportación: domicilio fiscal o su equivalente en el país del comprador compuesto de la calle, número exterior, número interior, Código Postal, municipio/Ciudad, Entidad Federativa y País.

Luego entonces, si bien es cierto que la contribuyente **"RETA REPRIM S.A. DE C.V."** cumplió con el campo 3, del apartado denominado **"DOMICILIO"** de los **"DATOS DEL PROVEEDOR/COMPRADOR"**, del **"Instructivo para el llenado del Pedimento"**, contenido en Anexo 22 de las Reglas de Carácter General en Materia de Comercio Exterior, aplicables al momento en que se hicieron las operaciones en revisión, también es cierto, que de la información proporcionada por la Administración Central de Planeación y Programación de Comercio Exterior, antes señalada, el proveedor en el extranjero **"MAVERICK PACIFIC LIMITED"**, no fue localizado en el domicilio señalado en el extranjero.

Así las cosas, esta autoridad observa que en los pedimentos presentados por la Administración de Investigación Aduanera "5", en los cuales es manifestado el domicilio del proveedor en la República Popular China, así como la proporcionada por la referida Administración Central de Planeación y Programación de Comercio Exterior, respecto del proveedor **"MAVERICK PACIFIC LIMITED"**, el cual no se logró localizar en el domicilio señalado en el extranjero, en consecuencia, la Contribuyente revisada no cumplió con la obligación aduanera señalada, sin que a la fecha de elaboración del presente oficio la señalada contribuyente haya comprobado la existencia de dicho proveedor en el domicilio declarado y transmitido para efectos de las importaciones señaladas con anterioridad.

2.- OMISIÓN DE DOCUMENTACIÓN / PEDIMENTO DE IMPORTACIÓN DEFINITIVA CLAVE A1.

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
3296	4001761	510	A1	30/09/2014	NO PRESENTA
3296	4001744	510	A1	14/09/2014	NO PRESENTA

Por lo que se refiere a los pedimentos de importación definitiva, clave A1, indicados 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,

JRN/BRP/JFA

Calle Oriente 233, número 178, Colonia Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México
T. 57014746 Ext. 1120

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



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

"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.

..."

"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)

..."

"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"**

JRN/RRP/JJA



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

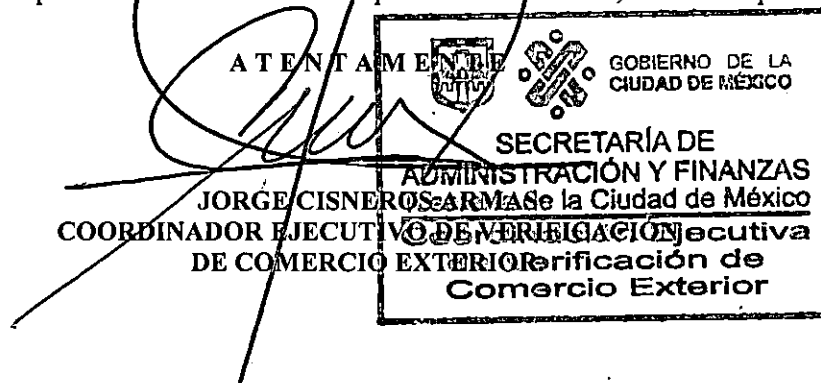
SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN
DE COMERCIO EXTERIOR

...

Para que la contribuyente **"RETA REPRIM 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 **CGA0900008/16**.

Por lo antes expuesto, esta autoridad observa que la contribuyente **"RETA REPRIM 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 a los pedimentos indicados en la tabla anterior.

En razón de lo anterior, **con fundamento en el artículo 48, primer párrafo, fracción VI, del Código Fiscal de la Federación**, cuenta con un **plazo de 20 días** para presentar ante las oficinas de esta 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, sita en calle Oriente 233, número 178, Colonia Agrícola Oriental, Delegación Iztacalco, Código Postal 08500, Ciudad de México, los documentos, libros, o registros que desvirtúen los hechos u omisiones asentados en el presente oficio, así como optar por corregir su situación fiscal, haciéndole saber que respecto a los hechos u omisiones sobre los cuales la contribuyente no presente oportunamente las pruebas que los desvirtúen dentro del plazo antes señalado, se tendrán por consentidos.



Revisó: Jorge Rodríguez Navarro. - Director de Verificación y Revisión de Comercio Exterior.
C.c.p.- Autógrafa en el expediente.
C.c.p.- Minutario.

JRN/RNP/JJFA

Calle Oriente 233, número 178, Colonia Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México
T. 57014746 Ext.1120

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS