

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

Ciudad de México, a 03 de septiembre de 2018.

**C. Propietaria, poseedora y/o tenedora de las mercancías de procedencia extranjera.
(Notificación por estrados).**

Esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Unidad de Inteligencia Financiera de la Secretaría de 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, en materia de la Reforma Política de la Ciudad de México, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 29 de enero de 2016; en los artículos 13 y 14 de la Ley de Coordinación Fiscal vigente, así como en las cláusulas PRIMERA, SEGUNDA, primer párrafo, fracción VI, inciso d), TERCERA 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 y III y SEGUNDA, primer párrafo, fracciones III, VI, IX, XI y XII, del Anexo 1, de dicho Convenio, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 04 de noviembre de 2016; artículos 3, 94 y 95 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal vigente; artículos 2, 3, primer párrafo, fracción XIII, 5, 8, 9, 15, primer párrafo, fracción VIII, 17 y 30, primer y segundo párrafos, fracciones IV, VI, VII, IX y XLV de la Ley Orgánica de la Administración Pública de la Ciudad de México; artículos 2 primer párrafo, fracción V, 6 y 7, fracciones V y VI y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México vigente, artículos 1, 3, primer párrafo, fracción I, 7, primer párrafo, fracción VIII, inciso g), numeral 1, 36 Bis, primer párrafo, fracciones XV, incisos a), b) y c), XVI, XX, XXIII, XXIV y XXXI, y 92 Ter, primer párrafo, fracciones I, inciso a), b) y c), II, IV, V, X, XI, XXVI y XXIX del Reglamento Interior de la Administración Pública del Distrito Federal vigente; y en los artículos 144, primer párrafo, fracciones II, III, IV, VII, X, XIV, XV, XVI y XXXV de la Ley Aduanera vigente; y 63 del Código Fiscal de la Federación vigente, ordenamientos vigentes, procede a determinar su situación fiscal en materia de comercio exterior, de conformidad con los siguientes:

RESULTANDOS

1.- Con fecha 16 de abril de 2018, siendo las 15:32 horas, los CC. Noé Roberto Huerta Serrano y Carolina Canales Castrejón, personas facultadas para llevar a cabo visitas domiciliarias, se constituyeron en el puesto semifijo ubicado sobre Calle San Pablo, Entre Eje 1 Oriente Anillo de Circunvalación y Calle Escuela Médico Militar, Colonia Centro, Código Postal 06010, Delegación Cuauhtémoc, Ciudad de México, cerciorándose de que era el domicilio correcto tal y como se observa en las placas oficiales de la Delegación Cuauhtémoc, que indican Colonia, Delegación y las calles referidas; con el objeto de hacer la notificación y entrega de la orden de visita domiciliaria número CVD0900140/18, contenida en el oficio número SFCDMX/UIF/CEVCE/DPEO/CVD00140/18, de fecha



1/67



SECRETARÍA DE FINANZAS
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR

Calle Oriente 233 N. 178
Colonia Agrícola Oriental
Delegación Iztacalco
C.F. 08566

T. 5701-4746

CASV/ABS/MGEG

16 de abril de 2018, girada por la suscrita Coordinadora Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Unidad de Inteligencia Financiera de la Secretaría de Finanzas del Distrito Federal ahora Ciudad de México, en la cual se ordenó practicar la visita domiciliaria al **C. Propietario, poseedor y/o tenedor de las mercancías de procedencia extranjera**, en el domicilio señalado anteriormente, con el objeto o propósito de efectuar la verificación de la legal estancia, tenencia o importación de las mercancías que se encuentran en su domicilio, establecimiento o local, así como comprobar el cumplimiento de las disposiciones fiscales y aduaneras a que está afecta (o) como sujeto directo en materia de las siguientes contribuciones federales: Impuesto al Valor Agregado, Impuesto General de Importación, Derecho de Trámite Aduanero y el cumplimiento de las Regulaciones o Restricciones no arancelarias y Normas Oficiales Mexicanas que correspondan.

En virtud de lo anterior, el personal visitador procedió a solicitar la presencia del **C. Propietario, poseedor y/o tenedor de las mercancías de procedencia extranjera** localizadas en el puesto semifijo ubicado sobre Calle San Pablo, Entre Eje 1 Oriente Anillo de Circunvalación y Calle Escuela Médico Militar, Colonia Centro, Código Postal 06010, Delegación Cuauhtémoc, Ciudad de México, atendiendo la diligencia una persona de sexo femenino de 26 años de edad, complexión robusta, estatura aproximada, 1.60 metros, cabello largo y lacio de color negro, nariz recta, ojos chicos de color café, boca regular, labios delgados, cejas semipobladas y tez blanca, quien se negó a proporcionar su nombre y sus datos generales, así como a identificarse con documento oficial alguno y quien manifestó ser la propietaria de las mercancías extrajeras que se encontraron en el domicilio citado. Acto seguido, el personal visitador procedió a identificarse ante la citada persona con las constancias detalladas en el Acta de Inicio del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera a folio número 002, quien las examinó cerciorándose que tanto la fotografía y datos concordaban fielmente con los que físicamente presentaban. Dicho lo anterior, el personal visitador procedió a notificar la orden de visita domiciliaria número CVD0900140/18, de fecha 16 de abril de 2018, haciendo la formal entrega de la misma, así como un ejemplar de la Carta de Derechos del Contribuyente Auditado, en propia mano; sin embargo, la citada persona se opuso a la diligencia de notificación de la orden de visita domiciliaria de referencia negándose a firmar dicha orden.

A continuación, el personal visitador conforme a lo dispuesto por el artículo 150, de la Ley Aduanera, requirió al compareciente para que designara dos testigos, y se le apercibió que en caso de negativa o de que los testigos designados no aceptasen dicho cargo, los mismos serían nombrados por el personal visitador, a lo cual manifestó que no designaría testigos por no contar con persona alguna para tales efectos, por lo que el personal visitador procedió a nombrar para tales efectos a los CC. Isaac Sanchez Tolentino y Luz Eneida Velasco Hernández, quienes aceptaron dicho cargo.

2.- Posteriormente, los visitantes en compañía de la persona antes mencionada y los testigos designados, efectuaron el recorrido e inspección ocular del puesto semi-fijo visitado, constatando que el mismo ocupa un espacio aproximado de 1 metro cuadrado, y en el cual se encontraron mercancías de origen y procedencia extranjera, mismas que se encontraban exhibidas para su venta al público en general consistentes en Telefonos Celulares; ahora bien, considerando que desde el inicio de la diligencia la persona de sexo femenino de 26 años de edad, complexión robusta, estatura aproximada, 1.60 metros, cabello largo y lacio de color negro, nariz recta, ojos chicos de color café, boca regular, labios delgados, cejas semipobladas y tez blanca, se opuso a que se practicara la visita domiciliaria, negándose a firmar de recibido la orden de visita domiciliaria número CVD0900140/18, contenida en el oficio número SFCDMX/UIF/CEVCE/DPEO/CVD00140/18, de fecha 16 de abril de



2018, el personal visitador procedió a solicitar al compareciente para que exhibiera los documentos con los cuales amparara la legal posesión de las mercancías localizadas en el domicilio visitado, informándole que en caso contrario esta autoridad se encuentra facultada para emplear la medida de apremio prevista en el artículo 40, primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación, haciéndole en ese acto de su conocimiento el contenido de dicho precepto legal, mismo que se cita a continuación: *"Artículo 40. Las autoridades fiscales podrán emplear las medidas de apremio que se indican a continuación, cuando los contribuyentes, los responsables solidarios o terceros relacionados con ellos, impidan de cualquier forma o por cualquier medio el inicio o desarrollo de sus facultades, observando estrictamente el siguiente orden: ...III. Practicar el aseguramiento precautorio de los bienes o de la negociación del contribuyente o responsable solidario, respecto de los actos, solicitudes de información o requerimientos de documentación dirigidos a éstos, conforme a lo establecido en el artículo 40-A de este Código..."*.

No obstante lo anterior, la persona de sexo femenino de 26 años de edad, complexión robusta, estatura aproximada, 1.60 metros, cabello largo y lacio de color negro, nariz recta, ojos chicos de color café, boca regular, labios delgados, cejas semipobladas y tez blanca, continuó impidiendo el desarrollo de las facultades de comprobación de esta Autoridad Administrativa, negándose a exhibir los documentos que acrediten la legal estancia, tenencia y/o importación de la mercancía de origen y procedencia extranjera ubicada en el domicilio señalado en la Orden de Visita Domiciliaria número CVD0900140/18, contenida en el oficio número SFCDMX/UIF/CEVCE/DPEO/CVD00140/18, de fecha 16 de abril de 2018, motivo por el cual, siendo las 15:51 horas del 16 de abril de 2018, se hizo del conocimiento de la persona de sexo femenino de 26 años de edad, complexión robusta, estatura aproximada, 1.60 metros, cabello largo y lacio de color negro, nariz recta, ojos chicos de color café, boca regular, labios delgados, cejas semipobladas y tez blanca, que el personal visitador procedería a hacer efectivo el apercibimiento antes formulado, aplicando la medida de apremio establecida en el artículo 40, fracción III del Código Fiscal de la Federación, en apego a lo establecido en el artículo 40-A, párrafo primero fracciones I, inciso b) y III párrafos primero y último del Código Fiscal de la Federación vigente, que a la letra señala: *"Artículo 40-A. El aseguramiento precautorio de los bienes o de la negociación de los contribuyentes o los responsables solidarios, a que se refiere la fracción III del Artículo 40 de este Código, así como el levantamiento del mismo, en su caso, se realizará conforme a lo siguiente: ...I. Se practicará una vez agotadas las medidas de apremio a que se refieren las fracciones I y II del artículo 40 de este ordenamiento, salvo en los casos siguientes: ... b) Cuando las autoridades fiscales practiquen visitas a contribuyentes con locales, puestos fijos o semifijos en la vía pública y éstos no puedan demostrar que se encuentran inscritos en el registro federal de contribuyentes o, en su caso, no exhiban los comprobantes que amparen la legal posesión o propiedad de las mercancías que enajenen en dichos lugares. ... III. El aseguramiento precautorio se sujetará al orden siguiente: ... Tratándose de las visitas a contribuyentes con locales, puestos fijos o semifijos en la vía pública a que se refiere el inciso b) de la fracción I de este artículo, el aseguramiento se practicará sobre las mercancías que se enajenen en dichos lugares, sin que sea necesario establecer un monto de la determinación provisional de adeudos fiscales presuntos..."*, iniciando la extracción de las mercancías de origen y procedencia extranjera localizadas en el puesto semi-fijo ubicado sobre Calle San Pablo, Entre Eje 1 Oriente Anillo de Circunvalación y Calle Escuela Médico Militar, Colonia Centro, Código Postal 06010, Delegación Cuauhtémoc, Ciudad de México, toda vez que la persona de sexo femenino de 26 años de edad, complexión robusta, estatura aproximada, 1.60 metros, cabello largo y lacio de color negro, nariz recta, ojos chicos de color café, boca regular, labios delgados, cejas semipobladas y tez blanca, no exhibió los documentos que acreditaran la legal posesión de la

R.

3/67



SECRETARÍA DE FINANZAS

UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA

COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR

Calle Oriente 233 N. 178

Colonia Agrícola Oriental

Delegación Iztacalca

C.P. 06500

T. 5701 4746

mercancía localizada en el domicilio visitado y en consecuencia impidió el desarrollo de la diligencia, por lo que las mismas fueron trasladadas al Recinto Fiscal de esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Unidad de Inteligencia Financiera adscrita a la Secretaría de Finanzas de la Ciudad de México ubicado en: **Calle Oriente 233, Número 178, Colonia Agrícola Oriental, Código Postal 08500, Delegación Iztacalco de esta Ciudad**, con el objeto de proceder al levantamiento de su inventario físico y continuar con la instrumentación del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, cumpliendo las formalidades a que se refiere el artículo 150 de la Ley Aduanera; por lo anterior y siendo las 16:20 horas del 16 de abril de 2018, se suspendió la citada Acta de Inicio, a efecto de que en dicho Recinto Fiscal, se continuara con la diligencia iniciada al amparo de la orden de visita domiciliaria número CVD0900140/18, contenida en el oficio número SFCDMX/UIF/CEVCE/DPEO/CVD00140/18, de fecha 16 de abril de 2018.

En la Ciudad de México, siendo las 17:23 horas del 16 de abril de 2018, los CC. Noé Roberto Huerta Serrano y Carolina Canales Castrejón, visitantes adscritos a esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, dependiente de la Unidad de Inteligencia Financiera de la Ciudad de México, en compañía de los testigos, se constituyeron en el domicilio que ocupa el Recinto Fiscal ubicado en **Calle Oriente 233, Número 178, Colonia Agrícola Oriental, Código Postal 08500, Delegación Iztacalco de esta Ciudad**, a efecto de continuar con la verificación física y documental de la mercancía de origen y procedencia extranjera sujeta a la presente revisión.

Acto seguido, siendo las 17:41 horas del 16 de abril de 2018, y toda vez que la persona de sexo femenino de 26 años de edad, complexión robusta, estatura aproximada, 1.60 metros, cabello largo y lacio de color negro, nariz recta, ojos chicos de color café, boca regular, labios delgados, cejas semipobladas y tez blanca, hasta ese momento no se apersonó en las instalaciones de esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, los visitantes en compañía de los testigos, procedieron levantar el inventario físico de las mercancías de origen y procedencia extranjera que se localizaron en el puesto semi-fijo ubicado **Calle San Pablo, Entre Eje 1 Oriente Anillo de Circunvalación y Calle Escuela Médico Militar, Colonia Centro, Código Postal 06010, Delegación Cuauhtémoc, Ciudad de México**, mismas que se relacionan como se indica a continuación: **Caso Único:** 42 piezas de teléfono celular, reproductor de música, reloj y tableta, usados, varias marcas y sin marca, varios modelos y sin modelos y varios tipos y sin tipo de origen y procedencia extranjera, procediéndose en el acto al levantamiento del inventario físico de las mercancías, mismo que se detalla en el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha 16 de abril de 2018, a folio 006.

3.- En virtud de que la persona de sexo femenino de 26 años de edad, complexión robusta, estatura aproximada, 1.60 metros, cabello largo y lacio de color negro, nariz recta, ojos chicos de color café, boca regular, labios delgados, cejas semipobladas y tez blanca, se negó en todo momento a presentar al personal visitador la documentación con la que pretendiera amparar la legal importación, estancia y/o tenencia de las mercancías de origen y procedencia extranjera, y toda vez que el compareciente, no se apersonó en las instalaciones que ocupa el Recinto Fiscal de esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Unidad de Inteligencia Financiera de la Secretaría de Finanzas de la Ciudad de México, para dar continuidad a la verificación de la mercancía de origen y procedencia extranjera, y no existió persona alguna que exhibiera documentación con la que se pretendiera amparar la legal importación, posesión y/o tenencia en el país de las mercancías de origen y procedencia extranjera antes detallada, fue motivo por el cual no existió valoración alguna toda vez que

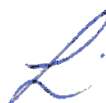


la compareciente no se apersonó y no aportó documentación en las instalaciones que ocupa esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, a efecto de dar seguimiento al desarrollo de la presente diligencia, razón por la cual no se acreditó la legal importación, estancia y/o tenencia en el país de las mercancías de procedencia extranjera contenidas en el Caso Único del rubro del inventario físico del Procedimiento Administrativo de 16 de abril de 2018, incumpliendo con lo dispuesto en el artículo 146, primer párrafo, fracciones I, II y III de la Ley Aduanera, que señala: **"Artículo 146. La tenencia, transporte o manejo de mercancías de procedencia extranjera, a excepción de las de uso personal, deberá ampararse en todo tiempo, con cualquiera de los siguientes documentos: I. Documentación aduanera que acredite su legal importación, o bien, los documentos electrónicos o digitales, que de acuerdo a las disposiciones legales aplicables y las reglas que al efecto emita el Servicio de Administración Tributaria, acrediten su legal tenencia, transporte o manejo... II. Nota de Venta expedida por autoridad fiscal federal o institución autorizada por ésta, o la documentación que acredite la entrega de las mercancías por parte de la Secretaría. III. Factura expedida por empresario establecido e inscrito en el Registro Federal de Contribuyentes, o en su caso, el comprobante fiscal digital, los que deberán reunir los requisitos que señale el Código Fiscal de la Federación."**; irregularidad que se consideró infracción en términos de la Ley Aduanera y se presumió cometida la infracción señalada en el artículo 179, de la Ley Aduanera, que señala: **"...Las sanciones establecidas por el artículo 178, se aplicarán a quien enajene, comercie, adquiera o tenga en su poder por cualquier título mercancías extranjeras, sin comprobar su legal estancia en el país..."**; sin perjuicio de las demás infracciones que resultaran en de conformidad a la Ley Aduanera; motivo por el cual, se consideró que los hechos antes mencionados actualizaron la causal de embargo precautorio señalada en el artículo 151, primer párrafo, fracción III de la Ley Aduanera que señala: **"Las autoridades aduaneras procederán al embargo precautorio de las mercancías y de los medios en que se transporten, en los siguientes casos: ... III.- Cuando no se acredite con la documentación aduanera correspondiente, que las mercancías se sometieron a los trámites previstos en esta Ley para su introducción al territorio nacional o para su internación de la franja o región fronteriza al resto del país y cuando no se acredite su legal estancia o tenencia..."**, en virtud de que la persona de sexo femenino de 26 años de edad, complexión robusta, estatura aproximada, 1.60 metros, cabello largo y lacio de color negro, nariz recta, ojos chicos de color café, boca regular, labios delgados, cejas semipobladas, tez blanca, no acreditó documentalmente la legal importación, estancia y/o tenencia en el país de la mercancía de procedencia extranjera contenidas en el Caso Único del inventario físico de la citada Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha 16 de abril de 2018, sin perjuicio de las demás que resultaran de conformidad con la Ley Aduanera.

4.- En virtud de que se detectó que las mercancías descritas en el Caso Único, localizadas en el puesto semi-fijo ubicado sobre Calle San Pablo, Entre Eje 1 Oriente Anillo de Circunvalación y Calle Escuela Médico Militar, Colonia Centro, Código Postal 06010, Delegación Cuauhtémoc, Ciudad de México, no contaba con la documentación que acreditara la legal importación, estancia o tenencia de las mismas en territorio nacional, con fundamento en los artículos 60, 144 primer párrafo, fracción X, 151 primer párrafo, fracciones III y 155 de la Ley Aduanera se procedió al embargo precautorio de las mercancías señaladas en el Caso Único.

5.- Que con fecha 17 abril de 2018, se realizó y fijó el acuerdo y la constancia de notificación por estrados a la C. Propietaria, poseedora y/o tenedora de las mercancías de procedencia extranjera, respecto del Acta de Inicio del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha 16 de abril de 2018, en virtud de que desapareció y se opuso a la diligencia de notificación, por lo que se le tuvo

CASV/ABS/MGEG



5/67



SECRETARÍA DE FINANZAS
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR

Calle Oriente 233 N. 178
Colonia Agrícola Oriental
Delegación Iztacalco
C.P. 06500
T. 5701 4746

por legalmente notificada el 10 de mayo de 2018, es decir, el décimo sexto día siguiente al día en que se fijó el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha 16 de abril de 2018, en los estrados de esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Unidad de Inteligencia Financiera de la Secretaría de Finanzas de la Ciudad de México, habiendo transcurrido el período comprendido entre el día 18 de abril de 2018 y feneció el 09 de mayo de 2018, de conformidad con el artículo 150, párrafo tercero y cuarto de la Ley Aduanera y en los artículos 134, primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación; de lo anterior, para el computo de los quince días se contaron los días 18, 19, 20, 23, 24, 25, 26, 27 y 30 de abril 2018, así como los días 02, 03, 04, 07, 08 y 09 de mayo de 2018, por ser hábiles, descontándose los días 21, 22, 28 y 29 de abril de 2018, así como los días 01, 05 y 06 de mayo de 2018, por ser inhábiles, de conformidad con el artículo 12 del Código Fiscal de la Federación vigente aplicado supletoriamente en materia aduanera por disposición expresa del artículo 1º de la Ley Aduanera; y a fin de que conforme al artículo 155 de la Ley Aduanera manifestara por escrito lo que a su derecho conviniera y ofreciera las pruebas y alegatos que estimara pertinentes, por lo que se le otorgó un plazo de 10 días hábiles, contados a partir del día siguiente a aquél en que surtiera efectos la notificación del Acta de Inicio del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, ante esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Unidad de Inteligencia Financiera de la Secretaría de Finanzas de la Ciudad de México, ubicada en calle Oriente 233 número 178, Colonia Agrícola Oriental, Código Postal 08500, Delegación Iztacalco de esta Ciudad. En lo que se refiere al plazo para ofrecer pruebas y alegatos se contaron los días los días 14, 15, 16, 17, 18, 21, 22, 23, 24, y 25 de mayo de 2018, por ser hábiles y descontándose los días 19 y 20 de mayo de 2018, por ser inhábiles, en términos del artículo 155 de la Ley Aduanera y del artículo 12 del Código Fiscal de la Federación, aplicado de manera supletoria a la Materia Aduanera por disposición expresa del artículo 1 de la Ley Aduanera.

6.- Que mediante oficio número SFCDMX/UIF/CEVCE/0791/2018, de fecha 11 de mayo de 2018, esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Unidad de Inteligencia Financiera de la Secretaría de Finanzas de la Ciudad de México, designó a la C. Anadeli Melquiades Sotelo, como Perito Dictaminador, en el Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, derivado de la visita domiciliaria practicada el día 16 de abril de 2018, al amparo de la orden número CVD0900140/18, y mediante oficio número SFCDMX/UIF/CEVCE/DPL/144/2018, de fecha 11 de mayo de 2018, la Dirección de Procedimientos Legales de esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, solicitó Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana de la Mercancía de origen y procedencia extranjera, sujeta a embargo precautorio, derivado de la orden de visita domiciliaria número CVD0900140/18 de fecha 16 de abril de 2018, contenida en el oficio número SFCDMX/UIF/CEVCE/DPEO/CVD00140/18.

7.- En el plazo otorgado a la C. Propietaria, poseedora y/o tenedora de las mercancías de procedencia extranjera de las mercancías, para la presentación de pruebas y alegatos, se observó que éste no presentó pruebas o formuló alegato alguno tendientes a desvirtuar las irregularidades que le fueron dadas a conocer mediante el Acta de Inicio del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha 16 de abril de 2018, precluyendo su derecho para presentarlos.

8.- Con fecha 11 de julio de 2018, esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior dependiente de la Unidad de Inteligencia Financiera de la Secretaría de Finanzas de la Ciudad de México, emitió el Acuerdo por el que se declaró integrado el expediente del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera número CPA0900146/18, contenido en el oficio SFCDMX/UIF/CEVCE/1842/2018, el



cual se dio a conocer mediante oficio SFCDMX/UIF/CEVCE/1843/2018, de fecha 11 de julio de 2018, legalmente notificada por estrados el 03 de agosto de 2018, conforme a los artículos 134, primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación y artículo 150, párrafos tercero y cuarto de la Ley Aduanera.

9.- Que mediante oficio número SFCDMX/UIF/CEVCE/SRF/217/2018, de fecha 09 de julio de 2018, la Subdirección del Recinto Fiscal entregó el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana de la Mercancía, a la referida Dirección de Procedimientos Legales.

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

"Artículo 155. Si durante la práctica de una visita domiciliaria se encuentra mercancía extranjera cuya legal estancia en el país no se acredite, los visitadores procederán a efectuar el embargo precautorio en los casos previstos en el artículo 151 y cumpliendo con las formalidades a que se refiere el artículo 150 de esta Ley. El acta de embargo, en estos casos, hará las veces de acta final en la parte de la visita que se relaciona con los impuestos al comercio exterior y las cuotas compensatorias de las mercancías embargadas. En este supuesto, el visitado contará con un plazo de diez días siguientes a aquél en que surta efectos la notificación de dicha acta, para acreditar la legal estancia en el país de las mercancías embargadas y ofrecerá las pruebas dentro de este plazo. El ofrecimiento, desahogo y valoración de las pruebas se hará de conformidad con los artículos 123 y 130 del Código Fiscal de la Federación. Desahogadas las pruebas se dictará la resolución determinando, en su caso, las contribuciones y cuotas compensatorias omitidas e imponiendo las sanciones que procedan, en un plazo que no excederá de cuatro meses contados a partir del día siguiente a aquél en que se encuentre debidamente integrado el expediente. Se entiende que el expediente se encuentra debidamente integrado cuando hayan vencido los plazos para la presentación de todos los escritos de pruebas y alegatos o, en caso de resultar procedentes, la autoridad encargada de emitir la resolución haya llevado a cabo las diligencias necesarias para el desahogo de las pruebas ofrecidas por los promoventes. De no emitirse la resolución definitiva en el término de referencia, quedarán sin efectos las actuaciones de la autoridad que dieron inicio al procedimiento.

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

(El énfasis es nuestro).

Siendo así, el plazo legal de los cuatro meses dispuesto por el artículo 155, de la Ley de la materia, se contará a partir del día siguiente a aquél en que se encuentre debidamente integrado el expediente, y una vez que hayan vencido los plazos para la presentación de los escritos de pruebas y alegatos, de conformidad con el plazo establecido en el artículo 150 del mismo ordenamiento legal o, en caso de resultar procedente, la autoridad encargada de emitir la resolución haya llevado a cabo las diligencias necesarias para el desahogo de las pruebas ofrecidas por el promovente; por lo que en el caso que nos ocupa tenemos que la C. Propietaria, poseedora y/o tenedora de las mercancías de procedencia extranjera, quedó legalmente notificada por estrados del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera el día 10 de mayo de 2018, en términos del artículo 150, párrafo tercero y cuarto de la Ley Aduanera y en los artículos 134, primer párrafo, fracción III y 139 del Código



7/67



SECRETARÍA DE FINANZAS
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR

Calle Oriente 238 14, 118
Colonia Agrícola Oriental
Delegación Iztacalco
C.P. 06500
T. 5703 4746

CAS/ABS/MGEG

Fiscal de la Federación, de aplicación supletoria en materia aduanera, por disposición expresa del artículo primero de la Ley Aduanera.

Por lo tanto, el plazo para dictar la resolución al Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera en el que se actúa, mismo que se computa a partir que se haya vencido el plazo para la presentación de todos los escritos de pruebas y alegatos de los interesados y se haya integrado el expediente administrativo en que se actúa y toda vez que la C. Propietaria, poseedora y/o tenedora de las mercancías de procedencia extranjera, se tuvo por legalmente notificada del Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera mediante estrados el día 10 de mayo de 2018, surtiendo todos sus efectos legales al día siguiente hábil, tal y como lo establece el artículo 135 del Código Fiscal de la Federación; de lo anterior, para el computo de los quince días se contaron los días 18, 19, 20, 23, 24, 25, 26, 27 y 30 de abril 2018, así como los días 02, 03, 04, 07, 08 y 09 de mayo de 2018, por ser hábiles, descontándose los días 21, 22, 28 y 29 de abril de 2018, así como los días 01, 05 y 06 de mayo de 2018, por ser inhábiles, de conformidad con el artículo 12 del Código Fiscal de la Federación vigente aplicado supletoriamente en materia aduanera por disposición expresa del artículo 1º de la Ley Aduanera, tomándose en cuenta su plazo para ofrecer pruebas y alegatos, en el cual se contaron los días 14, 15, 16, 17, 18, 21, 22, 23, 24, y 25 de mayo de 2018, por ser hábiles y descontándose los días 19 y 20 de mayo de 2018, por ser inhábiles, de conformidad con el artículo 12 del Código Fiscal de la Federación vigente, en términos del artículo 155 de la Ley Aduanera vigente, aplicado supletoriamente en Materia Aduanera por disposición expresa del artículo 1 de la Ley Aduanera; asimismo, por lo que toda vez que el día 25 de mayo de 2018, fue el último día para la presentación de pruebas y alegatos, se tiene por vencido el plazo para la presentación de pruebas y alegatos el día hábil siguiente, es decir el día 28 de mayo de 2018, fecha en la que esta Autoridad de conformidad con lo establecido en el artículo 155 de la Ley Aduanera vigente, declaró integrado el expediente administrativo en materia aduanera que se resuelve, precepto que a la letra señala: "Artículo 155 ... Se entiende que el expediente se encuentra debidamente integrado cuando hayan vencido los plazos para la presentación de todos los escritos de pruebas y alegatos o, en caso de resultar procedentes, la autoridad encargada de emitir la resolución haya llevado a cabo las diligencias necesarias para el desahogo de las pruebas ofrecidas por los promoventes....". Por lo tanto, el plazo para dictar resolución al procedimiento administrativo en que se actúa corre a partir del día siguiente al que se tuvo por debidamente integrado el expediente, es decir del 29 de mayo de 2018 al 29 de septiembre de 2018, tal y como lo establece para tal efecto el supracitado artículo 155 de la Ley Aduanera, en su parte conducente que a la letra señala: "Artículo 155. ... Desahogadas las pruebas se dictará la resolución determinando, en su caso, las contribuciones y cuotas compensatorias omitidas e imponiendo las sanciones que procedan, en un plazo que no excederá de cuatro meses contados a partir del día siguiente a aquél en que se encuentre debidamente integrado el expediente."; sin embargo, y en virtud que el día 29 de septiembre de 2018 se trata de un día inhábil de conformidad al artículo 12 del Código Fiscal de la Federación, el cual establece "... No obstante lo dispuesto se prorrogará el plazo hasta el siguiente día hábil ...", motivo por el cual, el plazo para dictar resolución al Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera en que se actúa, se prorrogará al día hábil siguiente feneciendo así el día 01 de octubre de 2018.

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



CONSIDERANDOS

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

I.- En virtud de no haberse acreditado la legal importación, estancia o tenencia de la mercancía de origen y procedencia extranjera en el país, localizada en el local comercial citado consistente en Caso Único: 42 piezas de teléfono celular, reproductor de musica, reloj y tableta, usados, varias marcas y sin marca, varios modelos y sin modelos y varios tipos y sin tipo de origen y procedencia extranjera, toda vez que no se presentó la documentación que acreditara la legal estancia o tenencia de la mercancía de origen y procedencia extranjera, referida en el artículo 146 de la Ley Aduanera, esta autoridad levantó el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha de 16 de abril de 2018, legalmente notificado por estrados el 10 de mayo de 2018, a la C. Propietaria, poseedora y/o tenedora de las mercancías de procedencia extranjera, de conformidad con el artículo 150, párrafo tercero y cuarto de la Ley Aduanera y en los artículos 134, primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación; toda vez que la C. Propietaria, poseedora y/o tenedora de las mercancías de procedencia extranjera desapareció y se opuso a la diligencia de notificación del acta de inicio referida.

Por lo anterior, se otorgó a la C. Propietaria, poseedora y/o tenedora de las mercancías de procedencia extranjera, el plazo legal de 10 días hábiles, contados a partir del día hábil siguiente a aquél en que surtió efectos la notificación de la citada Acta de Inicio del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, para que expresara por escrito lo que a su derecho conviniera y ofreciera las pruebas y alegatos que estimara pertinentes ante esta Autoridad; sin embargo, no fue presentada prueba o alegato alguno, tendientes a desvirtuar las irregularidades que fueron dadas a conocer mediante el Acta de Inicio del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, precluyendo su derecho legal para presentarlos, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 288, del Código Federal de Procedimientos Civiles, de aplicación supletoria en materia aduanera por disposición expresa del artículo 1º de la Ley Aduanera en vigor, en relación con lo dispuesto por el artículo 5 del Código Fiscal de la Federación. Por lo que se tienen por ciertos los hechos observados en dicha acta.

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

II.- Por lo anteriormente expuesto, esta Autoridad procede a determinar la responsabilidad de la C. Propietaria, poseedora y/o tenedora de las mercancías de procedencia extranjera consistente en Caso Único: 42 piezas de teléfono celular, reproductor de musica, reloj y tableta, usados, varias marcas y sin marca, varios modelos y sin modelos y varios tipos y sin tipo de origen y procedencia extranjera, dentro del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera que nos ocupa, ya que al ser la propietaria, poseedora y/o tenedora de la mercancía de procedencia extranjera sujeta a embargo precautorio y al no presentar pruebas y alegatos con las cuales desvirtuara dichas irregularidades

respecto de la mercancía del Caso Único, se le tiene como Responsable Directa, en términos del artículo 52, primer y cuarto párrafos, fracción I de la Ley Aduanera vigente, que a la letra señala:

"Artículo 52. Están obligadas al pago de los impuestos al comercio exterior y al cumplimiento de las regulaciones y restricciones no arancelarias y otras medidas de regulación al comercio exterior, las personas que introduzcan mercancías al territorio nacional o las extraigan del mismo, incluyendo las que estén bajo algún programa de devolución o diferimiento de aranceles en los casos previstos en los artículos 63-A, 108, fracción III y 110 de esta Ley.

...

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

I. El propietario o el tenedor de las mercancías.

..."

III.- En virtud de lo anterior, esta Autoridad procede a determinar las obligaciones que incumplió la C. Propietaria, poseedora y/o tenedora de la mercancía de procedencia extranjera, embargada inventariada en el Caso Único, y responsable directa, considerando el dictamen de determinación, naturaleza, estado, origen, clasificación arancelaria y valor en aduana de la mercancía de procedencia extranjera, sujeta al procedimiento que nos ocupa, emitido por la C. Anadeli Melquiades Sotelo, en su carácter de Perito Dictaminador, proporcionado a la Dirección de Procedimientos Legales por oficio SFCDMX/UIF/CEVCE/SRF/217/2018, de fecha 09 de julio de 2018, y teniendo a la vista las mercancías de procedencia extranjera, emitió el dictamen técnico de Clasificación Arancelaria y de Valor en Aduana de la mercancía correspondiente al Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera número: CPA0900149/18, en los siguientes términos:

Cabe aclarar que se hallaron diferencias en la determinación de la Norma Oficial Mexicana aplicada a las mercancías contenidas en el inventarios del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, con respecto a los asentados en el presente dictamen. Tales modificaciones se enlistan a continuación:

Caso Único

Campo "SIN CAMPO", Se sustituye por "Norma Oficial Mexicana", aplicable:

CONSECUTIVO.	DICE	DEBE DE DECIR
ENCABEZADO	SIN CAMPO	NORMA OFICIAL APLICABLE
1 al 22, 25 al 41	SIN CAMPO	EXENTO DE NOM
3, 23, 24 y 37	SIN CAMPO	NOM-024-SCFI-2013

I.-Descripción de la mercancía:

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

- Máquinas y aparatos de procesamiento de datos, se presentan físicamente:

- **Tabletas electrónicas**, son aparatos de procesamiento de datos de mayor tamaño que un teléfono inteligente, integrada en una pantalla táctil (sencilla o multitáctil) con la que se interactúa primariamente con los dedos, sin necesidad de utilizar un teclado físico ni un ratón.

- Aparatos eléctricos y electrónicos, se presentan físicamente:

- **Teléfonos celulares**: dispositivos de telecomunicación diseñados para transmitir señales acústicas por medio de señales eléctricas a distancia también conocidos como teléfonos móviles.
- **Relojes (Inteligentes)**: Es un instrumento electrónico sujeto a la muñeca con una correa, contiene una pantalla de cristal liquido donde se indican las horas mediante dígitos, así como diversas funciones de GPS entre otras, además capas de sincronizarse con un móvil.
- **Reproductores de Música**: son dispositivos que almacenan, organizan y reproducen archivos de audio digital.

Clasificación Arancelaria:

La clasificación arancelaria, se fundamenta en las Reglas Generales 1 y 6; reglas 1ª, 2ª, 3ª de las complementarias, todas ellas contenidas en el artículo 2º de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 18 de junio de 2007, y sus posteriores modificaciones.

Conforme a la estructura de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, podemos enlistar las mercaderías a clasificar de la siguiente manera:

1.- Máquinas y aparatos de procesamiento de datos.

1.1. Tabletas electrónicas.

2.- Aparatos eléctricos y electrónicos.

2.1. Teléfonos celulares.

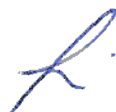
2.2. Relojes (Inteligentes).

2.3. Reproductores de Musica.

II.- Clasificación Arancelaria para el caso único

- Clasificación arancelaria -
Nivel Capítulo

1.- Máquinas y aparatos de procesamiento de datos.



11/67



SECRETARÍA DE FINANZAS
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR

Calle Oriente 253 N. 176
Colonia Agrícola Oriental
Delegación Iztacalco
C.P. 06500
Tel. 5701-4746

CASV/ABS/MGEG

1.1. Tabletas electrónicas.

La Regla General 1, contenida en el artículo 2, fracción I de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, dispone que, "Los títulos de las Secciones de los Capítulos o Subcapítulos sólo tienen un valor indicativo, ya que la clasificación está determinada legalmente por los textos de las partidas y de las Notas de Sección o de Capítulo y, si no son contrarias a los textos de dichas partidas y Notas, de acuerdo con las Reglas siguientes". Considerando que las mercancías a clasificar se tratan de "máquinas y aparatos de procesamiento de datos" el Capítulo 84 "Reactores nucleares, calderas, máquinas, aparatos y artefactos mecánicos; partes de estas máquinas o aparatos" de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, orienta la ubicación de la mercancía de estudio en el citado Capítulo.

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

Capítulo	84	"Reactores nucleares, calderas, máquinas, aparatos y artefactos mecánicos; partes de estas máquinas o aparatos."
----------	----	--

Las Consideraciones Generales del Capítulo 84, para la aplicación de la Tarifa en su Alcance General y estructura del capítulo enuncian:

"Salvo lo dispuesto en las Consideraciones generales de la Sección XVI, este Capítulo comprende el conjunto de máquinas, aparatos, artefactos y sus partes que no estén comprendidos más específicamente en el capítulo 85..."

Se trata generalmente de máquinas y aparatos mecánicos. Sin embargo, el Capítulo no comprende todas las máquinas y todos los aparatos de esta clase, ya que algunos de ellos están específicamente comprendidos en el Capítulo 85, principalmente los aparatos de uso doméstico, etc. Por otra parte, además de los aparatos mecánicos propiamente dichos, este Capítulo comprende ciertos aparatos y artefactos no mecánicos, tales como las calderas y sus aparatos auxiliares, los aparatos para filtrar, etc.

Por regla general, los aparatos eléctricos se clasifican en el Capítulo 85. Sin embargo, las máquinas y aparatos de la clase de los comprendidos en este Capítulo permanecen en él, incluso si son eléctricos, si se trata, principalmente, de:

- 1) Máquinas o aparatos que utilizan la electricidad como fuerza motriz.*
- 2) Máquinas o aparatos que se calientan eléctricamente, tales como las calderas eléctricas para calefacción central de la partida 84.03, los aparatos de la partida 84.19, las calandrias, las cubas de lavado, de blanqueo o similares que se utilizan en la industria textil, las prensas, etc., equipadas con elementos eléctricos de calentamiento.*
- 3) Máquinas o aparatos de funcionamiento electromagnético (por ejemplo, válvulas electromagnéticas) o, a fortiori, si tienen simples dispositivos electromagnéticos, tales como las grúas con dispositivos elevadores electromagnéticos, los tornos con mandril electromagnético, los telares con paratramas o paraudimbres electromagnéticos, etc.*
- 4) Máquinas o aparatos de funcionamiento electrónico (por ejemplo, calculadoras y máquinas para tratamiento o procesamiento de datos) o con simples dispositivos fotoeléctricos o electrónicos, tales como los laminadores con dispositivos de control de célula fotoeléctrica o las máquinas herramienta con dispositivos electrónicos de control..."*



SECRETARÍA DE FINANZAS

UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA

COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR

Calle Oriente 238 N. 17B

Colonia Agrícola Oriental

Delegación Iztacalco

C.P. 06500

T. 5701 4746

- Clasificación arancelaria -
Nivel Partida

1.1. Tablet as electrónicas.

Asociando la descripción de las mercancías en estudio "tabletas electrónicas.", con el título de la partida 84.71. *"Máquinas automáticas para tratamiento o procesamiento de datos y sus unidades; lectores magnéticos u ópticos, máquinas para registro de datos sobre soporte en forma codificada y máquinas para tratamiento o procesamiento de estos datos, no expresados ni comprendidos en otra parte"*, esta partida comprende la mercancía objeto de este Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera.

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

Partida	84.71.	<i>"Máquinas automáticas para tratamiento o procesamiento de datos y sus unidades; lectores magnéticos u ópticos, máquinas para registro de datos sobre soporte en forma codificada y máquinas para tratamiento o procesamiento de estos datos, no expresados ni comprendidos en otra parte."</i>
Subpartida	8471.50.	<i>"Unidades de proceso, excepto las de las subpartidas 8471.41 u 8471.49, aunque incluyan en la misma envoltura uno o dos de los tipos siguientes de unidades: unidad de memoria, unidad de entrada y unidad de salida."</i>
Fracción	8471.50.01	<i>"Unidades de proceso, excepto las de las subpartidas 8471.41 u 8471.49, aunque incluyan en la misma envoltura uno o dos de los tipos siguientes de unidades: unidad de memoria, unidad de entrada y unidad de salida."</i>

Con base en la Regla Complementaria 3ª de la fracción II del artículo 2 de la anteriormente citada Ley, que hace obligatoria la aplicación de las Notas Explicativas de la Tarifa Arancelaria, la Nota Explicativa de la partida 84.71. aplicable a la mercancía en cuestión cita:

"I.- MÁQUINAS AUTOMÁTICAS PARA TRATAMIENTO O PROCESAMIENTO DE DATOS Y SUS UNIDADES.

El tratamiento o procesamiento de datos consiste en manejar datos de cualquier clase de acuerdo con procesos lógicos preestablecidos para uno o varios fines determinados.

Las máquinas automáticas para tratamiento o procesamiento de datos son máquinas capaces de proporcionar mediante operaciones lógicas ligadas unas a otras, que se suceden en un orden predeterminado (programa), informaciones directamente utilizables o susceptibles de servir ellas mismas, en determinados casos, como datos para otras operaciones de tratamiento de información.

Esta partida comprende estas máquinas cuando las secuencias lógicas de las operaciones pueden modificarse según los trabajos que hay que realizar y en las que las operaciones se pueden realizar automáticamente, es decir, sin ninguna intervención del operador durante todo el transcurso del tratamiento.

Utilizan esencialmente señales electrónicas, pero pueden igualmente emplear otras tecnologías: neumáticas, hidráulicas, ópticas, etc. Algunas incluso combinan varias de estas tecnologías.

13/67



SECRETARÍA DE FINANZAS
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR

Calle Oriente 233 N. 178
Colonia Agrícola Oriental
Delegación Iztacalco
C.P. 06500
T. 5701-4746

Se presentan, bien en forma de bloques unitarios que reúnen en una misma envuelta (gabinete, carcasa) todos los elementos necesarios para el tratamiento o procesamiento de datos, o bien en forma de conjuntos o sistemas compuestos de un número variable de unidades distintas.

Esta partida comprende también las unidades constitutivas de los sistemas automáticos citados anteriormente, si se presentan aisladamente.

Sin embargo, no se clasifican en esta partida las máquinas, instrumentos y aparatos que incorporen una máquina automática para tratamiento o procesamiento de datos o que trabajen en relación con tal máquina y realicen una función propia. Estas máquinas, instrumentos y aparatos se clasifican en la partida correspondiente a esta función o, en su defecto, en una partida residual (véase el apartado E de las Consideraciones Generales de este Capítulo).

A.- MÁQUINAS AUTOMÁTICAS PARA TRATAMIENTO O PROCESAMIENTO DE DATOS.

Las máquinas automáticas para tratamiento o procesamiento de datos de la presente partida, deben cumplir **simultáneamente** las condiciones citadas en la Nota 5 A) de este Capítulo. Es decir, deben ser capaces de:

- 1) Almacenar el programa o los programas de tratamiento o proceso y, por lo menos, los datos inmediatamente necesarios para la ejecución de ese o de esos programas;
- 2) Ser libremente programadas de acuerdo con las necesidades del usuario;
- 3) Realizar cálculos aritméticos especificados por el usuario; y
- 4) Ejecutar, sin intervención humana, un programa de tratamiento o proceso en el que puedan, por decisión lógica, modificar la ejecución durante el tratamiento.

Así, las máquinas que sólo funcionan con programas fijos, por ejemplo, programas que no pueden modificarse por el usuario, se **excluyen**, aunque el usuario pueda escoger entre varios de estos programas fijos.

Estas máquinas, disponen de capacidad de almacenamiento y de unos programas almacenados que pueden cambiarse según el trabajo que efectúen.

Las máquinas para tratamiento o procesamiento de datos de este tipo tratan o procesan datos en forma codificada. Un código consiste en un conjunto finito de caracteres (código binario, código estandarizado de seis impulsos de la Organización Internacional de Normalización (ISO), etc.).

Normalmente, los datos se introducen automáticamente mediante soportes tales como cintas magnéticas, o por lectura directa de documentos originales, etc. Pueden introducirse también manualmente por medio de teclados, o proporcionarse directamente a través de ciertos instrumentos (por ejemplo, de medida).

Los datos introducidos se convierten por las unidades de entrada en señales que pueden ser utilizadas por la máquina, y guardadas en las unidades de almacenamiento.

Parte de los datos y del programa o programas pueden guardarse temporalmente en unidades de almacenamiento auxiliares, como las que utilizan discos magnéticos, cintas magnéticas, etc. Pero estas máquinas para tratamiento o procesamiento de datos deben tener una memoria principal que sea directamente accesible para la ejecución de un programa determinado y cuya capacidad sea por lo menos suficiente para almacenar esas partes del programa de tratamiento o proceso y de traducción y los datos inmediatamente necesarios para la ejecución del tratamiento o proceso en curso.

Las máquinas automáticas para tratamiento o procesamiento de datos pueden comprender en la misma envoltura, la unidad central de proceso, una unidad de entrada (por ejemplo, un teclado o un escáner) y una unidad de salida (por ejemplo, una unidad de visualización), o pueden consistir en varias unidades separadas interconectadas. En el último caso, las unidades forman un "sistema" cuando comprende, por lo menos, la unidad central de proceso, una unidad de entrada y una unidad de salida (véase la Nota 1 de subpartida de este Capítulo). La interconexión puede hacerse a través de cables o de forma inalámbrica.

Un sistema automático completo para tratamiento o procesamiento de datos debe comprender, al menos:



SECRETARÍA DE FINANZAS

UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA

COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR

Calle Oriente 283 N. 178

Colonia Agrícola Oriental

Delegación Iztacalco

C.P. 06500

T. 5701 47-46

1) *Una unidad central de proceso que generalmente incorpora la memoria principal, los elementos aritméticos y lógicos y los elementos de control; en algunos casos, sin embargo, estos elementos pueden estar en la forma de unidades separadas.*

2) *Una unidad de entrada que recibe datos y los convierte en señales que pueden ser tratadas o procesadas por la máquina.*

3) *Una unidad de salida que convierte las señales proporcionadas por la máquina en una forma inteligible (textos impresos, gráficos, presentaciones, etc.) o en datos codificados para otros usos (tratamiento o procesamiento, control, etc.).*

Dos de estas unidades (por ejemplo, unidades de entrada y de salida) pueden combinarse en una sola unidad.

*Las máquinas automáticas para tratamiento o procesamiento de datos que se presenten en forma de sistemas quedan clasificadas en esta partida, aun cuando una o más de sus unidades pudieran clasificarse en alguna otra parte de la nomenclatura cuando se presenten separadamente (véase el apartado B siguiente **Unidades presentadas aisladamente**).*

Estos sistemas pueden incluir unidades de entrada o salida remotas en forma de terminales de datos.

Estos sistemas también pueden incluir unidades periféricas, distintas de las de entrada o salida, para aumentar la capacidad del sistema, por ejemplo, ampliando una o más de las funciones de la unidad central (véase el apartado B siguiente). Se insertan estas unidades entre las de entrada o de salida (al comienzo y final del sistema), aunque las unidades de adaptación y de conversión (adaptadores de canales y convertidores de señales) pueden conectarse a veces, antes de la unidad de entrada o después de la unidad de salida.

Las máquinas automáticas y los sistemas para tratamiento o procesamiento de datos tienen numerosas aplicaciones principalmente en la industria, el comercio, la investigación científica o las administraciones pública o privada. (Véase el apartado E de la Nota Explicativa de las Consideraciones Generales de este Capítulo respecto a la clasificación de máquinas que incorporan o trabajan con una máquina automática para tratamiento o procesamiento de datos y realizan una función propia (Nota 5 E) de este Capítulo)).

B.- UNIDADES PRESENTADAS AISLADAMENTE

De conformidad con lo establecido en la Notas 5 D) y 5 E) de este Capítulo, esta partida también comprende las unidades constitutivas de sistemas automáticos para tratamiento o procesamiento de datos presentados aisladamente. Estas pueden presentarse en forma de unidades con su propia envolvente o como unidades sin envolvente diseñadas para insertarse en una máquina (por ejemplo, en la tarjeta principal de la unidad central de proceso). Las unidades constitutivas están definidas en el apartado A anterior y en los párrafos siguientes, como partes de un sistema completo.

Un aparato sólo se clasificará en esta partida como una unidad de un sistema automático de tratamiento o procesamiento de datos si:

a) Realiza una función de tratamiento o procesamiento de datos;

b) Reúne las siguientes condiciones estipuladas en la Nota 5 C) de este Capítulo.

i) es del tipo de los utilizados exclusiva o principalmente en un sistema automático de tratamiento o procesamiento de datos

ii) puede conectarse a la máquina automática para el tratamiento o procesamiento de datos, bien de forma directa, o bien a través de otra u otras unidades, y

iii) Es capaz de recibir o entregar datos en una forma (códigos o señales) que pueda ser utilizada por el sistema.

c) no está excluido por lo dispuesto en las Notas 5 D) y 5 E) de este mismo Capítulo.

De acuerdo con la Nota 5 C) de este Capítulo, los teclados, dispositivos de entrada por coordenadas x-y y las unidades de almacenamiento de datos por disco que cumplan las



15/67



SECRETARÍA DE FINANZAS
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR

Calle Oriente 233 N. 178

Colonia Agrícola Oriental

Delegación Iztacalco

C.P. 06500

T. 5701 4746

condiciones establecidas en los apartados b) ii) y b) iii) anteriores, se clasificarán siempre como unidades de sistemas de tratamiento o procesamiento de datos.

Si la unidad realiza una función específica distinta del tratamiento o procesamiento de datos, se clasificará según la partida que corresponda a tal función, en una partida residual (véase la Nota 5 E) del presente Capítulo). Si un aparato no reúne las condiciones citadas en la Nota 5 C) de este Capítulo, o no realiza una función de tratamiento o procesamiento de datos, se clasificará de acuerdo a sus características por aplicación de Regla General número 1, y si es necesario en combinación con la Regla General número 3 a).

Además, no se consideran del tipo utilizado exclusiva o principalmente en los sistemas automáticos para tratamiento o procesamiento de datos, aparatos tales como los instrumentos de medida o control a los que se han añadido dispositivos (por ejemplo, convertidores de señales) que permiten conectarlos directamente a una máquina automática para tratamiento o procesamiento de datos. Estos aparatos se clasifican en su propia partida.

Aparte de las unidades centrales de proceso y de las unidades de entrada o de salida, se pueden citar como ejemplos de otras unidades:

1. Las unidades suplementarias de almacenamiento externas a la unidad central de proceso (de tarjetas magnéticas, de discos magnéticos u ópticos, los autocargadores y los módulos de almacenamiento de cintas y de discos ópticos (a veces denominados "optical disk jukeboxes"), etc.).

Este grupo también comprende dispositivos suplementarios de almacenamiento de datos (unidades de memoria con formato específico) que se instalan dentro o fuera de máquinas automáticas para tratamiento o procesamiento de datos. Estas unidades se pueden presentar en forma de lectores de discos o de cintas.

2. Las unidades destinadas a aumentar la capacidad de proceso de la unidad central (por ejemplo, unidades aritméticas de punto flotante).

3. Las unidades de control y adaptación, tales como las que realizan la interconexión de la unidad central con otras máquinas para tratamiento o procesamiento de datos (por ejemplo, puertos USB).

Sin embargo, se excluyen las unidades de control y adaptación para comunicación en una red, alámbrica o inalámbrica, tales como redes de área local (LAN) o extendida (WAN) (partida 85.17).

4. Las unidades de conversión de señales, que permiten que, a la entrada, una señal externa sea comprensible por una máquina para tratamiento o procesamiento de datos, mientras que a la salida, convierten las señales tratadas o procesadas en señales utilizables por el medio externo.

5. Los dispositivos de entrada por coordenadas x-y, que son unidades que permiten introducir datos relativos a posiciones en una máquina automática para el tratamiento o procesamiento de datos.

Estos dispositivos incluyen el ratón, el lápiz óptico, la palanca de control (joystick), la bola de control (track ball) y la pantalla táctil. Su característica común es que la introducción de datos consiste en, o se interpreta, como una indicación relativa a la posición o un punto fijo. Se utilizan generalmente para controlar la posición del cursor sobre la pantalla de la unidad de visualización como alternativa o complemento de las teclas de movimiento del cursor del teclado.

Esta categoría también comprende las tabletas gráficas que son dispositivos de entrada por coordenadas X - Y, que permiten recoger y reconocer las coordenadas de una curva, o de cualquier otra figura geométrica. Estos aparatos se componen generalmente de un tablero rectangular con la superficie sensible, un puntero o lápiz para hacer dibujos y una lente unida a un brazo, que permite introducir los datos.

También se incluyen los digitalizadores con funciones similares a las de las tabletas gráficas. Sin embargo, mientras que las tabletas gráficas se utilizan para crear gráficos y dibujos originales, para la selección de una aplicación en el menú y para el control de objetos en pantalla, los digitalizadores generalmente se utilizan para recoger dibujos que sólo están en papel. Los dispositivos de puntero de los digitalizadores pueden tener cualquier forma, siempre y cuando



sean lo suficientemente pequeños como para poder sostenerlos en la mano y desplazarlos sobre la zona sensible (activa) del digitalizador. El cursor de cruz es la forma más común.

II. - LECTORES MAGNETICOS U OPTICOS, MÁQUINAS PARA REGISTRO DE DATOS SOBRE SOPORTE EN FORMA CODIFICADA Y MÁQUINAS PARA TRATAMIENTO O PROCESAMIENTO DE DICHA INFORMACION NO EXPRESADAS NI COMPRENDIDAS EN OTRA PARTE.

Este grupo comprende un conjunto de máquinas de las que muchas son de funcionamiento electromagnético o electrónico, generalmente complementarias unas de otras y que se utilizan frecuentemente en forma de conjuntos mecanográficos para la elaboración de estadísticas, la realización de operaciones contables u otros trabajos. Están comprendidos aquí los lectores magnéticos u ópticos, las máquinas que registran datos sobre soporte en forma codificada y las que tratan esta información, decodifican los resultados y los presentan en forma legible.

Este grupo comprende las máquinas que no están expresadas ni comprendidas en otra parte; se excluyen, por tanto, principalmente:

a) Las máquinas automáticas para tratamiento o procesamiento de datos descritas en el apartado I anterior, distintas de los lectores de código de barras.

b) Las máquinas de escribir automáticas y las máquinas para tratamiento de textos (partida 84.69).

c) Las calculadoras, máquinas de contabilidad y cajas registradoras de la partida 84.70, de las que se distinguen por el hecho de que no llevan dispositivo manual de entrada, y se les proporcionan los datos exclusivamente en forma codificada (cinta magnética, discos, CD-ROM, etc.).

A. - LECTORES MAGNETICOS U OPTICOS

Los lectores magnéticos u ópticos son aparatos que leen los caracteres generalmente en forma apropiada y los transforman en señales eléctricas directamente utilizables por las máquinas para grabar sobre soporte o para tratamiento de información en forma codificada.

1) **Lectores magnéticos.** En este tipo de aparatos, los caracteres, impresos con una tinta especial magnética, se transforman después de magnetizarlos en impulsos eléctricos en una cabeza de lectura magnética. A continuación se identifican por comparación con los datos registrados en las memorias del aparato, o bien, con referencia a un código numérico generalmente binario.

2) **Lectores ópticos.** Este tipo de lectores no exige, como el precedente, el uso de tinta especial. Los caracteres los leen directamente una serie de células fotoeléctricas y los traducen a un código binario.

Este grupo también incluye a los lectores de código de barras. Estas máquinas generalmente emplean dispositivos semiconductores fotosensibles (por ejemplo, diodos láser), y se utilizan conjuntamente con una máquina automática para tratamiento o procesamiento de datos como unidades de entrada, o con otras máquinas, por ejemplo, cajas registradoras. Están concebidos para usarse manualmente, para colocarlos en una mesa o para fijarlos a una máquina.

Los lectores descritos anteriormente sólo se clasifican aquí si se presentan aisladamente. Asociados a otras máquinas, tales como máquinas para registro sobre soporte en forma codificada o para tratamiento de informaciones codificadas, siguen el régimen de esas máquinas siempre que se presenten al mismo tiempo.

B. - MÁQUINAS PARA REGISTRO DE DATOS SOBRE SOPORTE EN FORMA CODIFICADA

Entre las máquinas de este grupo, se pueden citar:

1) **Las máquinas para transferir los datos codificados de un soporte a otro.** Estas máquinas pueden transferir información codificada de un tipo de soporte a otro diferente o transferirla a otro soporte del mismo tipo. Esta última categoría comprende las **reproductoras** o **multiplicadoras** que se utilizan para reproducir todos o parte de los datos de una cinta maestra o disco magnético u óptico (por ejemplo, DVD, CD-ROM) en una nueva cinta, disco.



17/67



SECRETARÍA DE FINANZAS
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR

Calle Oriente 233 N. 178
Colonia Agrícola Oriental
Delegación Iztacalco
C.P. 06500
T. 5701-4746

2) Las máquinas para introducir programas fijos en circuitos integrados (programadores). Este tipo de máquinas tiene por objeto transferir en forma codificada a los circuitos integrados que se han de programar, las informaciones contenidas en la memoria interna del programador. Los programadores imprimen por "fusión" la información sobre uno o varios circuitos integrados según diversas técnicas apropiadas a los tipos de circuitos integrados programables que se utilicen. Algunos programadores presentan una característica suplementaria que permite al usuario verificar por simulación el resultado de la programación antes de registrar materialmente el programa en el circuito integrado..."

- Clasificación arancelaria -
Nivel Subpartida

1.1. Tabletas electrónicas.

Así, ya ubicada la mercancía en la partida 84.71., la Regla General 6, también contenida en la fracción I, del artículo 2 de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, dispone que "La clasificación de mercancías en las subpartidas de una misma partida está determinada legalmente por los textos de estas subpartidas y de las Notas de las subpartidas así como mutatis mutandis, por las Reglas anteriores, bien entendido que sólo pueden compararse subpartidas del mismo nivel. A los efectos de esta Regla, también se aplican las Notas de Sección y de Capítulo, salvo disposición en contrario". Tomando en consideración que se trata de "tabletas electrónicas", procede su ubicación en la subpartida de 1er nivel con texto:

8471.50. -"Unidades de proceso, excepto las de las subpartidas 8471.41 u 8471.49, aunque incluyan en la misma envoltura uno o dos de los tipos siguientes de unidades: unidad de memoria, unidad de entrada y unidad de salida."

- Clasificación arancelaria -
Nivel Fracción

1.1. Tabletas electrónicas.

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

Dado lo anterior, se determina que la fracción arancelaria aplicable a las "tabletas electrónicas", es la:

8471.50.01 "Unidades de proceso, excepto las de las subpartidas 8471.41 u 8471.49, aunque incluyan en la misma envoltura uno o dos de los tipos siguientes de unidades: unidad de memoria, unidad de entrada y unidad de salida."

- Clasificación Arancelaria -

Nivel Capítulo

2.- Aparatos eléctricos y electrónicos.

2.1. Teléfonos celulares.

2.2. Relojes (Inteligentes).

2.3 Reproductores de Música.

La Regla General 1, contenida en el artículo 2, fracción I de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, dispone por una parte, que "Los títulos de las Secciones de los Capítulos o Subcapítulos sólo tienen un valor indicativo, ya que la clasificación está determinada legalmente por los textos de las partidas y de las Notas de Sección o de Capítulo y, si no son contrarias a los textos de dichas partidas y Notas, de acuerdo con las Reglas siguientes". Considerando que la mercancía a clasificar se trata de un "aparatos eléctricos y electrónicos", el título del Capítulo 85 "Máquinas, aparatos y material eléctrico, y sus partes; aparatos de grabación o reproducción de sonido, aparatos de grabación o reproducción de imagen y sonido en televisión, y las partes y accesorios de estos aparatos" de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, orienta la ubicación de la mercancía de estudio en el citado Capítulo.

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

Capítulo	85	<i>Máquinas, aparatos y material eléctrico, y sus partes; aparatos de grabación o reproducción de sonido, aparatos de grabación o reproducción de imagen y sonido en televisión, y las partes y accesorios de estos aparatos</i>
----------	----	--

Las Consideraciones Generales del Capítulo 85 para la aplicación de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación enuncian:

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

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

b) de determinadas máquinas y aparatos, excluidos con carácter general de la Sección XVI (véanse las Consideraciones Generales de dicha Sección).

Contrariamente a las reglas previstas para el Capítulo 84, los artículos de la naturaleza de los comprendidos en este Capítulo, permanecen clasificados aquí, aunque sean de productos cerámicos o de vidrio, con excepción de las ampollas y envolturas tubulares de vidrio de la partida 70.11.

Este Capítulo comprende:

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

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

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

19/67



SECRETARÍA DE FINANZAS
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR

Calle Oriente 233 N. 175
Colonia Agrícola Oriental
Delegación Iztacalco
C.P. 06500
T. 5701-4740

CA/SVI/ABS/MGEG

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

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

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

7) Determinados artículos utilizados en instalaciones o aparatos eléctricos por sus propiedades conductoras o aislantes, tales como los alambres aislados y sus ensamblados (partida 85.44), los aisladores (partida 85.46), las piezas aislantes y los tubos metálicos aislados interiormente (partida 85.47).

Además, este Capítulo comprende los imanes, aunque no estén todavía imantados y los dispositivos de sujeción de imán permanente (partida 85.05).

Se observará, especialmente en relación con los aparatos electrotérmicos, que sólo algunos de estos aparatos (hornos industriales, calentadores de agua, aparatos para la calefacción de locales, aparatos de uso doméstico, etc.) se clasifican en las partidas 85.14 y 85.16.

Hay que observar que ciertos módulos de memoria electrónicos (por ejemplo, SIMMs (módulos de memoria de una línea de conexiones) y DIMMs (módulos de memoria de dos líneas de conexiones)), los cuales no deben de ser considerados como productos de la partida 85.23 y no tienen una función propia, se clasifican por aplicación de la Nota 2 de la Sección XVI, de la forma siguiente:

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

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

c) cuando no se pueda determinar el destino principal, los módulos se clasifican en la partida 85.48.

Los demás aparatos que se calienten eléctricamente se clasifican en otros Capítulos y principalmente en el Capítulo 84, así ocurre, por ejemplo, con los generadores de vapor y las calderas denominadas de agua sobrecalentada (partida 84.02), los acondicionadores de aire (partida 84.15), los aparatos para destilar, tostar y demás aparatos de uso industrial de la partida 84.19, las calandrias y laminadores y sus cilindros (partida 84.20), las incubadoras y criadoras para la avicultura (partida 84.36), los aparatos para marcar a fuego la madera, el corcho, el cuero, etc. (partida 84.79), los aparatos de diatermia y las incubadoras para bebés de la partida 90.18.

B. - PARTES

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

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

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

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

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



SECRETARÍA DE FINANZAS
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR

Calle Oriente 233 N. 178
Colonia Agrícola Oriental
Delegación Iztacalco
C.P. 06509
T. 5701-4746

- Clasificación Arancelaria -
Nivel Partida

2.1. Teléfonos celulares.

2.2. Relojes (Inteligentes).

Asociando la descripción de la mercancía en estudio "teléfonos celulares y relojes (Inteligentes)", con el título de la partida: 85.17 "Teléfonos, incluidos los teléfonos celulares y los de otras redes inalámbricas; los demás aparatos de transmisión o recepción de voz, imagen u otros datos, incluidos los de comunicación en red con o sin cable (tales como redes locales (LAN) o extendidas (WAN)), distintos de los aparatos de transmisión o recepción de las partidas 84.43, 85.25, 85.27 u 85.28.", esta partida comprende la mercancía objeto de este Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera.

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

Partida	85.17	"Teléfonos, incluidos los teléfonos celulares y los de otras redes inalámbricas; los demás aparatos de transmisión o recepción de voz, imagen u otros datos, incluidos los de comunicación en red con o sin cable (tales como redes locales (LAN) o extendidas (WAN)), distintos de los aparatos de transmisión o recepción de las partidas 84.43, 85.25, 85.27 u 85.28."
Subpartida	-	"Teléfonos, incluidos los teléfonos celulares y los de otras redes inalámbricas:"
Subpartida	8517.12	-- "Teléfonos celulares y los de otras redes inalámbricas."
Fracción	8517.12.99	"Los demás."
Subpartida	-	- "Los demás aparatos de transmisión o recepción de voz, imagen u otros datos, incluidos los de comunicación en red con o sin cable (tales como redes locales (LAN) o extendidas (WAN))."
Subpartida	8517.62	-- Aparatos para la recepción, conversión y transmisión o regeneración de voz, imagen u otros datos, incluidos los de conmutación y enrutamiento ("switching and routing apparatus").
Fracción	8517.62.99	"Los demás."

Con base en la Regla Complementaria 3ª de la fracción II del artículo 2 de la anteriormente citada Ley, que hace obligatoria la aplicación de las Notas Explicativas de la Tarifa Arancelaria, se cita la Nota Explicativa de la partida 85.17 aplicable a la mercancía en cuestión:

"Este grupo comprende:

A) Los teléfonos de usuario.

Los teléfonos de usuario son aparatos de comunicación que convierten la voz en señales para su transmisión a otro dispositivo. Al recibir la señal, los teléfonos de usuario convierten de nuevo la señal en voz. Comprenden:

- 1) El transmisor que es un simple micrófono y que transforma las vibraciones acústicas en una corriente modulada.
- 2) Los receptores (auriculares, incluidos los de casco) que tienen la misión de reconvertir la corriente modulada en vibraciones acústicas. En la mayor parte de los casos, el transmisor y el receptor están combinados en una sola pieza moldeada llamada y micrófono, diseñado para que el usuario se lo ponga en la cabeza.

21/67



SECRETARÍA DE FINANZAS
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR

Calle Oriente 233 N. 178
Colonia Agrícola Oriental
Delegación Iztacalco
C.P. 06500
T. 5701 4746

CASV/ABS/MGEG

3) **El circuito antiefecto local**, que evita que el sonido que llega al transmisor se reproduzca en el receptor del mismo microteléfono.

4) **El timbre** que es un simple emisor de sonidos o un zumbador eléctrico para avisar al usuario de la llamada. Puede tratarse de un sonido producido electrónicamente o mecánicamente. Algunos teléfonos de usuarios tienen una señal luminosa que se activa a la vez que el timbre para avisar visualmente de la llegada de la llamada.

5) **El conmutador-interruptor**, que interrumpe o restablece la corriente de la red. Se acciona generalmente al colgar o descolgar el microteléfono.

6) **El dispositivo selector para marcar** (por ejemplo, disco o teclado) que permite al que llama comunicarse con otro usuario. El selector puede ser del tipo teclas para pulsar (tonos) o del tipo disco giratorio (pulsos).

Si se presentan aisladamente, los micrófonos y auriculares (estén o no juntos como microteléfonos), y los altavoces se clasifican en la partida 85.18, mientras que los timbres se clasifican en la **partida 85.31**.

Los teléfonos de usuario pueden incorporar o llevar: una memoria para guardar números de teléfono y repetir la llamada; un dispositivo para visualizar el número marcado, el número de la persona que llama, la fecha y la hora de la llamada, y su duración; un altavoz y un micrófono adicional que permitan la comunicación sin usar el microteléfono; dispositivos automáticos para responder a las llamadas, transmitir un mensaje grabado, grabar los mensajes que llegan y poder escuchar los mensajes grabados; dispositivos para mantener la línea en espera mientras se establece comunicación con alguien en otro teléfono. Los teléfonos de usuario que incorporan estos dispositivos también tienen teclas que posibilitan su uso, como por ejemplo un interruptor que permite usar el teléfono sin descolgar el microteléfono. Muchos de estos dispositivos funcionan mediante un microprocesador o circuitos digitales integrados.

Esta partida comprende todos los teléfonos de usuario, incluidos:

1º) Los teléfonos de usuario de auricular inalámbrico combinado con micrófono, que constan de un microteléfono con una batería que alimenta el transmisor-receptor de radiofrecuencia y un dispositivo para marcar, un interruptor y una base transmisora-receptora de radiofrecuencias conectada por cable a la red telefónica (algunos teléfonos de usuario de auricular inalámbricos pueden no tener un microteléfono, pero tienen una combinación de auricular y micrófono que está conectado a un transmisor-receptor de radiofrecuencia portátil alimentado por batería, un dispositivo para marcar y un interruptor).

2º) Los teléfonos de usuario formados por una unidad que consta de un dispositivo para marcar y un conmutador (conectada por cable a la red telefónica) así como un microteléfono, presentados juntos.

B) Teléfonos para redes celulares o para otras redes inalámbricas.

Este grupo comprende teléfonos para ser utilizados en cualquier red inalámbrica. Tales teléfonos reciben y emiten ondas de radio que son recibidas y transmitidas, por ejemplo, mediante estaciones base o satélites.

Comprenden, entre otros:

1) Los teléfonos celulares o teléfonos móviles.

2) Los teléfonos satelitales.

II.- LOS DEMAS APARATOS DE TRANSMISION O RECEPCION DE VOZ, IMAGEN U OTROS DATOS, INCLUIDOS LOS DE COMUNICACION EN RED CON O SIN CABLE (TALES COMO REDES LOCALES (LAN) O EXTENDIDAS (WAN))

A) Estaciones base.

Los tipos más comunes de estaciones base son aquéllos para redes celulares, que reciben y transmiten ondas de radio a y de teléfonos celulares o a otras redes inalámbricas. Cada estación base cubre un área geográfica (una célula). Si el usuario se mueve de una célula a otra mientras efectúa una llamada, ésta se transfiere automáticamente de una célula a la otra sin interrupción.

B) Los interfonos.



Estos aparatos consisten normalmente en un microteléfono y un pequeño teclado o en un altavoz, un micrófono y teclas. Estos sistemas suelen estar montados a la entrada de los edificios donde existen varios apartamentos. Con estos sistemas, los visitantes pueden llamar y hablar apretando el botón apropiado.

C) Los videófonos.

Los videófonos para edificios son, en general, una combinación, de un teléfono de usuario, una cámara de televisión y un receptor de televisión (transmisión por cable).

D) Aparatos para comunicación telegráfica distintos a las máquinas de facsimilado de la partida 84.43.

Se trata esencialmente de aparatos que transmiten los caracteres, gráficos, imágenes u otros datos previamente convertidos en impulsos eléctricos apropiados y que, a la llegada, recogen estos impulsos y los convierten en señales eléctricas convencionales o indicaciones que representan los caracteres, gráficos, imágenes u otros datos, o bien directamente, en forma de caracteres, gráficos, imágenes u otros datos.

De estos aparatos, los principales pueden agruparse como sigue:

1) **Aparatos para enviar los mensajes**, tales como los transmisores de teclado y los aparatos de transmisión automática (ejemplo, teletipo o transmisores de teletipo).

2) **Aparatos para recibir mensajes** (por ejemplo, los receptores de teletipo), en algunos casos el receptor y el transmisor están combinados en un solo aparato transmisor-receptor.

3) **Aparatos especiales para telefotografía**. El material fotográfico auxiliar utilizado con estos aparatos, por ejemplo, para el revelado de las pruebas, se clasifica en el **Capítulo 90**.

E) Aparatos de Conmutación telefónica o Telegráfica.

1) Aparatos de conmutación automática.

Estos aparatos, de los que existen numerosos tipos, tienen como característica principal poder establecer automáticamente la conexión entre usuarios por medio de señales codificadas. Los aparatos de conmutación automática pueden funcionar por conmutación de circuitos, mensajes o paquetes, utilizando microprocesadores para conectar a los usuarios por medios electrónicos. Muchos aparatos de conmutación automática incorporan convertidores analógico-digitales, convertidores digital-analógicos, dispositivos de compresión-descompresión de datos (códecs), módems, multiplexores, máquinas automáticas para tratamiento o procesamiento de datos y otros dispositivos que permiten la transmisión simultánea en la red de señales analógicas y digitales, y que hacen posible la transmisión integral de palabras u otros sonidos, caracteres, imágenes u otros datos.


Algunos tipos de aparatos de conmutación automática están constituidos esencialmente por **selectores** que buscan la línea correspondiente al número marcado y establecen la conexión. Se accionan automáticamente, ya sea directamente por los impulsos procedentes del aparato que llama, o bien, por intermedio de otros órganos llamados **registradores**.

Los diferentes selectores (preselectores, selectores intermedios, selectores terminales o conectores) y, llegado el caso, los registradores, suelen estar ensamblados en series y en grupos del mismo tipo en chasis, llamados secciones de bastidor, que se colocan en las centrales, en estantes metálicos, llamados bastidores de grupo. Pero en las instalaciones menos importantes, sobre todo, pueden estar montados en un bastidor común llamado central automática.

Los aparatos de conmutación automática también pueden incorporar funciones tales como: marcación abreviada, llamada en espera, seguimiento de llamada, multiconferencia, correo de voz, etc. Estas funciones son accesibles desde el teléfono del usuario a través de la red telefónica.

Los aparatos de conmutación automática se usan en las redes públicas o privadas que utilizan una central automática que está conectada a la red pública. Los aparatos de conmutación automática también pueden estar equipados con consolas similares a las de los teléfonos de usuario, necesarias para cuando se requiere la intervención de un operador.

2) Aparatos de conmutación no automática.



23/67



SECRETARÍA DE FINANZAS
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR

Calle Oriente 233 N. 1/8
Colonia Agrícola Oriental
Delegación Iztacalco
C. P. 06500
T. 5701-4746

CASV/ABS/MGEG

Consisten exteriormente en un bastidor en el que están generalmente unidos los diferentes dispositivos de conmutación manual. Precisan la intervención de un operador que conecta manualmente cada llamada recibida en la centralita. Se componen de avisadores de llamada o de final que alertan al operador cuando se pide una comunicación o la conversación se ha terminado; aparatos de operador (a veces montados especialmente); dispositivos de conmutación (tomas de corriente "hembra" o enchufes dispuestos en un cuadro y tomas de corriente "macho" o clavijas conectadas a cables flexibles); y llaves interruptoras conectadas eléctricamente a las clavijas y los cables y que permiten al operador responder la llamada, seguir la conversación y anotar el final.

F) Aparatos receptores y transmisores para radiotelefonía y radiotelegrafía.

Este grupo comprende:

1) Los aparatos fijos de radiotelefonía o de radiotelegrafía propiamente dichos, emisores y emisores-receptores, incluidos los que lleven dispositivos especiales utilizados sobre todo en las grandes emisoras, tales como los dispositivos para mantener el secreto (principalmente, inversores de espectro) y los multiplexores (utilizados para transmitir más de dos mensajes simultáneamente) y ciertos receptores, llamados "receptores de diversidad", que utilizan técnicas de recepción múltiple para evitar interferencias.

2) Los radiotransmisores y radorreceptores para traducción simultánea.

3) Los transmisores automáticos y receptores especiales para señales de alarma, utilizados en navíos, aeronaves, etc.

4) Los transmisores, receptores o transmisores-receptores de señales telemetría.

5) Los aparatos de radiotelefonía, incluso receptores de radiotelefonía, para vehículos de motor, barcos, aviones, trenes, etc.

6) Los receptores portátiles, generalmente operados por batería, por ejemplo: receptores portátiles de llamadas, de alarma, o para buscar personas.

G) Los demás aparatos de comunicación.

Este grupo comprende los aparatos para conectarse a una red de comunicación, alámbrica o inalámbrica, o la transmisión o recepción de voz, otros sonidos, imágenes u otros datos dentro de la red.

Las redes de comunicación incluyen, entre otras, los sistemas para la telecomunicación por corriente portadora, sistemas de línea digital y sus combinaciones. Pueden configurarse, por ejemplo, como redes públicas de comunicación, de área local (LAN), de área metropolitana (MAN) y redes extendidas (WAN), ya sean privadas o abiertas.

Este grupo comprende:

1) Las tarjetas de interfase de red (Por ejemplo, tarjetas de Ethernet)

2) Los aparatos moduladores-demoduladores (módems)

3) Los ruteadores, puentes, cubos, repetidores y adaptadores de canales.

4) Los multiplexores y equipo de línea relacionado (por ejemplo: transmisores, receptores o convertidores electro-ópticos).

5) Los códecs (compresores/descompresores de datos) que tienen la capacidad de transmitir y recibir información digital.

6) Los convertidores que transforman las señales de impulso en señales de tono.

PARTES

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

Clasificación Arancelaria -

Nivel Subpartida

2.1. Teléfonos celulares.

2.2. Relojes (Inteligentes).

Ubicado el vehículo en la partida 85.17, la Regla General 6, también contenida en la fracción I, del artículo 2 de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, dispone que "La clasificación de mercancías en las subpartidas de una misma partida está determinada legalmente por los textos de estas subpartidas y de las Notas de las subpartidas así como mutatis mutandis, por las Reglas anteriores, bien entendido que sólo pueden compararse subpartidas del mismo nivel. A los efectos de esta Regla, también se aplican las Notas de Sección y de Capítulo, salvo disposición en contrario". Tomando en consideración que se trata de "teléfonos celulares", procede su ubicación en la subpartida de primer nivel sin codificar:

- *Teléfonos, incluidos los teléfonos celulares y los de otras redes inalámbricas:*

Subsecuentemente, corresponde a los "teléfonos celulares", la subpartida de 2do. nivel con texto:

8517.12. -- "Teléfonos celulares y los de otras redes inalámbricas."

Así mismo por lo que respecta a los "relojes (inteligentes)", procede su ubicación en la subpartida de primer nivel sin codificar:

- *"Los demás aparatos de transmisión o recepción de voz, imagen u otros datos, incluidos los de comunicación en red con o sin cable (tales como redes locales (LAN) o extendidas (WAN)):"*

Subsecuentemente, corresponde a los "relojes (inteligentes)", la subpartida de 2do. nivel con texto:

8517.62. -- "Aparatos para la recepción, conversión y transmisión o regeneración de voz, imagen u otros datos, incluidos los de conmutación y enrutamiento ("switching and routing apparatus")."

- Clasificación Arancelaria -

Nivel Fracción

2.1. Teléfonos celulares.

2.2. Relojes (Inteligentes).

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

Derivado del fundamento anterior, se determina que la fracción arancelaria aplicable a los "teléfonos celulares", es:

8517.12.99 "Los demás".

De igual forma la fracción arancelaria aplicable a los "relojes (inteligentes)", es:

8517.62.99 "Los demás".

- Clasificación Arancelaria - Nivel Partida

2.3. Reproductores de música.

Asociando la descripción de la mercancía en estudio "reproductores de música", con el título de la partida: 85.19 "Aparatos de grabación de sonido; aparatos de reproducción de sonido; aparatos de grabación y reproducción de sonido.", esta partida comprende la mercancía objeto de este Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera.

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

Partida	85.19	"Aparatos de grabación de sonido; aparatos de reproducción de sonido; aparatos de grabación y reproducción de sonido."
Subpartida	-	"Los demás aparatos."
Subpartida	8519.81	-- "Que utilizan un soporte magnético, óptico o semiconductor."
Fracción	8519.81.10	"Aparatos de grabación con dispositivo de reproducción incorporado, portátiles, de sonido almacenado en soportes de tecnología digital."

Con base en la Regla Complementaria 3ª de la fracción II del artículo 2 de la anteriormente citada Ley, que hace obligatoria la aplicación de las Notas Explicativas de la Tarifa Arancelaria, se cita la Nota Explicativa de la partida 85.19 aplicable a la mercancía en cuestión:

"Esta partida comprende los aparatos de grabación de sonido, aparatos de reproducción y aparatos que son capaces de realizar ambas funciones. Generalmente, el sonido es grabado o reproducido en un dispositivo de almacenaje interno o en medios de comunicación (por ejemplo: soportes magnéticos, ópticos, semiconductores, u otros medios de la partida 85.23).

Los aparatos de grabación de sonido modifican un medio de grabación por la acción de una vibración de frecuencia acústica de naturaleza conveniente, obtenida a partir de una onda sonora; para que los aparatos de reproducción del sonido puedan posteriormente reproducir la onda sonora original (voz, sonido, etc.). El término grabación de sonido también incluye la grabación mediante métodos distintos de los que utilizan las vibraciones sonoras, por ejemplo la grabación de archivos sonoros en la memoria interna de una máquina automática para tratamiento o procesamiento de datos (por ejemplo, memoria "FLASH") de un aparato reproductor de sonido digital (por ejemplo, lector MP3), procedentes de una página de Internet o de un disco compacto. Los dispositivos que graban sonido en forma digital no son, generalmente, capaces de reproducir el sonido a menos que incorporen dispositivos para convertir los códigos digitales en señales analógicas.

1.- APARATOS ACTIVADOS CON MONEDAS, BILLETES, TARJETAS, FICHAS O CUALQUIER OTRO MEDIO DE PAGO.



Estos aparatos operan con monedas, billetes, tarjetas, fichas o cualquier otro medio de pago y permiten la selección y reproducción de grabaciones de audio en una secuencia predeterminada o aleatoria. Se conocen generalmente como "juke boxes".

2.- TORNAMESAS (TOCADISCOS)

Estos aparatos rotan los discos mecánicamente o eléctricamente. Pueden incorporar un lector de sonido, pero sin dispositivos acústicos ni amplificador eléctrico (véase más abajo el apartado "grabadores"). Pueden estar equipados con un dispositivo automático para la lectura de varios discos sucesivamente.

3.- CONTESTADORAS TELEFONICAS

Estos aparatos están diseñados para operar con un aparato telefónico (pero no forman cuerpo con él). Trasmiten un mensaje previamente grabado y pueden tener la capacidad de grabar mensajes.

4.- LOS DEMAS APARATOS QUE UTILICEN UN SOPORTE MAGNETICO, OPTICO O SEMICONDUCTOR

Los aparatos de este grupo pueden ser portátiles. Pueden también estar equipados con, o diseñados para incorporar, dispositivos acústicos (bocinas, auriculares, audífonos) y un amplificador.

A) Aparatos de soporte magnético

Este grupo comprende los aparatos que utilizan cintas, discos u otros soportes magnéticos. El sonido es grabado por la alteración de las propiedades magnética del soporte. La reproducción se realiza haciendo pasar el soporte ante una cabeza magnética de reproducción. Entre estos aparatos se pueden citar los tocacintas, las grabadoras de cinta y las grabadoras de casete.

C) Aparatos de soporte óptico

Este grupo comprende los aparatos que utilizan soportes ópticos. En ellos, el sonido se registra en forma de código digital convertido a partir de corrientes amplificadas de intensidad variable (señal analógica) sobre la superficie del soporte de la grabación. El sonido puede reproducirse usando un láser para leer el soporte. Entre estos aparatos destacan los reproductores de discos compactos o de minidiscos. El grupo comprende también los aparatos que utilizan soportes que combinan tecnologías, magnética y óptica; por ejemplo, los aparatos que utilizan discos magneto-ópticos, en los que las áreas de variación reflectiva son creadas usando tecnología magnética, pero son leídas utilizando tecnología óptica (por ejemplo, rayo láser).

D) Aparatos de soporte semiconductor

Este grupo comprende aparatos que utilizan soportes semiconductores (por ejemplo, dispositivos semiconductores de almacenamiento permanente de estado sólido). El sonido se registra en forma de código digital convertido a partir de corrientes amplificadas de intensidad variable (señal analógica) sobre la superficie del soporte de la grabación. El sonido puede reproducirse leyendo dicho soporte. Los soportes semiconductores pueden estar permanentemente instalados en el aparato, o presentarse como dispositivos móviles de almacenamiento permanente de estado sólido. Se incluyen aquí los reproductores de audio de memoria "flash" (por ejemplo, ciertos reproductores MP3) que son aparatos operados mediante pilas y consisten esencialmente en una carcasa (envuelta) que contiene una memoria "FLASH" (interna o amóvil), un microprocesador, un sistema electrónico que incluye un amplificador de audiofrecuencia, una pantalla LCD y botones de mando. El microprocesador se programa para utilizar archivos en formato MP3 o similares. Los aparatos se pueden conectar a una máquina automática de tratamiento o procesamiento de datos para descargar archivos MP3 o similares.

E) Aparatos que utilicen una combinación de soportes magnéticos, ópticos o semiconductores

Estos aparatos incorporan dispositivos capaces de grabar y/o reproducir utilizando dos o más soportes magnéticos, ópticos o semiconductores.

5.- LOS DEMAS APARATOS DE GRABACION Y/O REPRODUCCION DE SONIDO

Este grupo comprende:

1) Los tocadiscos. Son aparatos en los que la reproducción del sonido a partir de un disco grabado se hace a través de un amplificador eléctrico y un altavoz, transformándose las vibraciones mecánicas en vibraciones eléctricas mediante un lector o fonocaptor. Pueden llevar un dispositivo para la lectura automática de varios discos sucesivamente.

27/67



SECRETARÍA DE FINANZAS
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR

Calle Oriente 233 N. 128
Colonia Agrícola Oriental
Delegación Iztacalco
C.P. 06500
T. 5701-4746

2) Los aparatos cinematográficos de grabación de sonido. Que utilizan el principio de registro fotoeléctrico, del que existen dos procedimientos: el de densidad fija y el de densidad variable, en los que los sonidos son grabados fotoeléctricamente en la película como una banda.

Los aparatos cinematográficos de grabación de sonido comprenden, además de la cabeza de grabación del sonido, un compartimiento para colocar la película, un mecanismo de arrastre del motor para sincronizar la velocidad de la película con la de la cámara cinematográfica en la que operan, y un mecanismo del transporte de la película.

3) Los aparatos cinematográficos de reproducción de sonido, están equipados con un lector que incorpora una cabeza fotoeléctrica de sonido y un dispositivo acoplado de carga.

4) Los aparatos de regrabación para cinematografía, usados, por ejemplo, para transferir la banda sonora de una película grabada de forma magnética, óptica o electrónica a otra película en forma fotoeléctrica o digital.

PARTES Y ACCESORIOS

Salvo lo dispuesto con carácter general respecto a la clasificación de partes (véanse la Consideraciones Generales de la Sección XVI), las partes y accesorios de los aparatos de esta partida se clasifican en la partida 85.22..."

Clasificación Arancelaria -

Nivel Subpartida

2.3. Reproductores de música.

Ubicado el vehículo en la partida 85.19, la Regla General 6, también contenida en la fracción I, del artículo 2 de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, dispone que "La clasificación de mercancías en las subpartidas de una misma partida está determinada legalmente por los textos de estas subpartidas y de las Notas de las subpartidas así como mutatis mutandis, por las Reglas anteriores, bien entendido que sólo pueden compararse subpartidas del mismo nivel. A los efectos de esta Regla, también se aplican las Notas de Sección y de Capítulo, salvo disposición en contrario" Tomando en consideración que se trata de "reproductores de música", procede su ubicación en la subpartida de primer nivel sin codificar con texto:

- Los demás aparatos:

Subsecuentemente, corresponde a los "reproductores de música", la subpartida de 2do. nivel con texto:

8519.81 -- "Que utilizan un soporte magnético, óptico o semiconductor."

- Clasificación Arancelaria -

Nivel Fracción

2.3. Reproductores de música.

Siguiendo con la determinación de la fracción arancelaria, las Reglas Complementarias 1ª y 2ª, inciso d), contenidas en la fracción II del artículo 2 del multicitado ordenamiento establecen respectivamente, que "Las Reglas Generales para la interpretación de la Tarifa de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación son igualmente válidas para establecer dentro de cada subpartida la fracción arancelaria"



SECRETARÍA DE FINANZAS

UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA

COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR

Calle Oriente 233 N. 178

Colonia Agrícola Obrera

Delegación Iztacalco

C.P. 08500

T. 5701-4746

aplicable, excepto para la Sección XXII, en la que se clasificarán las mercancías sujetas a operaciones especiales", y que las fracciones se identificarán adicionando al código de las subpartidas un séptimo y octavo dígito, las cuales estarán ordenadas del 01 al 98, reservando para el 99 para la clasificación de la mercancía que no se cubre en las fracciones específicas.

Derivado del fundamento anterior, se determina que la fracción arancelaria aplicable a los "reproductores de música", es:

8519.81.10 "Aparatos de grabación con dispositivo de reproducción incorporado, portátiles, de sonido almacenado en soportes de tecnología digital."

Base Gravable del Impuesto General de Importación mercancías usadas

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

La determinación de la base gravable del Impuesto General de Importación con arreglo a lo dispuesto en el artículo 64 de la Ley Aduanera, implica, conforme a lo establecido en el segundo párrafo del citado artículo, la determinación del valor de transacción de las mercancías objeto de valoración, entendido ese valor, en términos del tercer párrafo del mismo artículo 64, como "el precio pagado por las mismas", siempre que se cumplan los requisitos de concurrencia de las circunstancias referidas en el artículo 67 de la Ley Aduanera; que tales mercancías se vendan para ser exportadas a territorio nacional por compra efectuada por el importador, en cuyo caso se deberá ajustar el precio en los términos de lo dispuesto en el artículo 65 de la misma Ley, por lo tanto, atendiendo a los requisitos para su procedente aplicación, en virtud de que en el caso que nos ocupa, no se acredita el requisito de haber sido vendida la mercancía para ser exportada a territorio nacional, es el caso que no puede ser determinada la Base Gravable del Impuesto General de Importación conforme al referido valor de transacción, por lo que, con fundamento en lo previsto en el primer párrafo del artículo 71 de la Ley Aduanera, se procede a la determinación de la base gravable del Impuesto General de Importación conforme a los métodos previstos en el mismo artículo 71, aplicados, en orden sucesivo y por exclusión.

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

Por lo que toca a este método de valor de transacción de mercancías idénticas, conforme lo dispone el segundo párrafo del artículo 72 de la Ley Aduanera, se hace necesario, para tener en cuenta cualquier diferencia en el nivel y la cantidad entre las transacciones objeto de comparación, hacer dichos ajustes sobre la base de datos comprobados que demuestren que son razonables y exactos, procedimiento que no es posible llevar a cabo, en virtud de no contar con antecedentes comprobados sobre mercancías idénticas, en términos del quinto párrafo del artículo 72 de la Ley Aduanera, que hayan sido importadas conforme al valor de transacción, y que cubran los requerimientos antes citados, con fundamento en lo dispuesto en el artículo 112 del Reglamento de la Ley Aduanera, al no existir información suficiente para determinar los ajustes respectivos y tomar en cuenta las diferencias correspondientes a nivel comercial o a la cantidad, el Valor en Aduana no puede ser determinado con base en el valor de transacción de mercancías idénticas, por lo que se procede, en términos del artículo 71 de la Ley Aduanera, a estudiar la

29/67



SECRETARÍA DE FINANZAS
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR

Calle Oriente 233 N. 17B
Colonia Agrícola Oriental
Delegación Iztacalco
C.P. 06500
T. 5701-4746

CASV/ABS/MGEG

aplicabilidad del método de Valor de Transacción de Mercancías Similares, referido en la fracción II del citado artículo 71, conforme a su regulación contenida en el artículo 73 de la Ley Aduanera.

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

En igual forma, por lo que toca a este método de valor de transacción de mercancías similares, conforme lo dispone el segundo párrafo del artículo 73 de la Ley Aduanera, es necesario, para ajustar cualquier diferencia en el nivel y la cantidad entre las transacciones objeto de comparación, hacer dichos ajustes sobre la base de datos comprobados que demuestren que son razonables y exactos, procedimiento que no es posible llevar a cabo, en virtud de no contar con antecedentes comprobados sobre mercancías similares, en términos del quinto párrafo del artículo 73 de la Ley Aduanera, que hayan sido importadas conforme al valor de transacción, y que cubran los requerimientos antes referidos, con arreglo a lo dispuesto en el artículo 112 del Reglamento de la Ley Aduanera, al no existir información suficiente para determinar los ajustes respectivos y tomar en cuenta las diferencias correspondientes a nivel comercial o a la cantidad, el Valor en Aduana no puede ser determinado con base en el valor de transacción de mercancías similares, por lo que se procede, en términos del artículo 71 de la Ley Aduanera, a estudiar la aplicabilidad del método de Valor de Precio Unitario de Venta, referido en la fracción III del citado 71, conforme a su regulación contenida en el artículo 74 de la Ley Aduanera.

4. Determinación de la base gravable del Impuesto General de Importación con arreglo en lo previsto en la fracción III del artículo 71 de la Ley Aduanera, conforme al **Valor precio unitario de venta**, en los términos señalados en el artículo 74 de la Ley Aduanera vigente.

Atendiendo a la hipótesis normativa prevista en la fracción I del artículo 74 de la Ley Aduanera, que refiere a la determinación de la base gravable del Impuesto General de Importación mediante la aplicación o del método de precio unitario de venta de mercancías que son vendidas en el mismo estado en que fueron importadas, ya se trate de las mercancías objeto de valoración o bien sean idénticas o similares, estimadas como tales en términos de lo dispuesto en el quinto párrafo del artículo 72 de la Ley Aduanera, para idénticas, o bien en los términos del quinto párrafo del artículo 73, del mismo ordenamiento legal respecto a similares, el no contar con datos objetivos y cuantificables que permitan efectuar las deducciones previstas en el artículo 75 de la misma Ley según remite el propio artículo 74 en cita, hace que el valor en aduana de la mercancía en mérito, no pueda ser determinado de conformidad con el método de precio unitario de venta, por lo que, conforme a lo establecido en el primer párrafo del artículo 71 de la Ley Aduanera, se procede a analizar la aplicación del siguiente método denominado valor reconstruido de las mercancías importadas conforme a lo establecido en el artículo 77 de la Ley Aduanera, en términos de la fracción IV del referido artículo 71.

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

Atendiendo a lo dispuesto en la fracción I del artículo 77 de la Ley Aduanera, con relación al primer párrafo del mismo precepto, para los efectos de la legal aplicación de este método de valor reconstruido de las mercancías, se deberán sumar los elementos relacionados con "el costo o valor de los materiales y



SECRETARÍA DE FINANZAS
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR

Calle Oriente 233 N. 178
Colonia Agrícola Oriental
Delegación Iztacalco
C. P. 06500
T. 5701-4746

de la fabricación u otras operaciones efectuadas para producir las mercancías importadas, determinado con base en la contabilidad comercial del productor". Es el caso que, por lo que este método resulta inaplicable, pues no es posible acceder a esa información en virtud de tratarse de un productor domiciliado en el extranjero, en tal virtud, con arreglo a lo dispuesto en el artículo 71 de la Ley Aduanera, en virtud de la aplicación de los métodos ahí referidos en orden sucesivo y por exclusión, toda vez que el método del Valor Reconstruido de las mercancías ha quedado excluido, se procede a la determinación de la base gravable del Impuesto General de Importación mediante el método de Valor establecido en el artículo 78 de la Ley Aduanera, según refiere la fracción V del artículo 71 de la misma Ley.

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

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

7. Determinación de la base gravable del Impuesto General de Importación, conforme al método de Valor de Transacción establecido en el artículo 64 de la Ley Aduanera, con arreglo a lo previsto en el artículo 78 de la Ley Aduanera vigente.

Como fue expuesto en su oportunidad, la ausencia de documentación comprobatoria de venta para la exportación a territorio nacional de la mercancía objeto de valoración, por compra efectuada por el importador, como condición ineludible para considerar el precio pagado, según se desprende de lo dispuesto en el tercer párrafo del artículo 64 de la Ley Aduanera, así como la ausencia de datos objetivos y cuantificables respecto de los cargos que deban sumarse al precio pagado establecidos en el artículo 65 de la Ley Aduanera, con fundamento en lo dispuesto en el artículo 99 del Reglamento de la Ley Aduanera, no puede determinarse la base gravable del Impuesto General de Importación, conforme al método de el valor de transacción, por lo que la ausencia de datos objetivos y cuantificables relacionados con la venta para exportación a territorio nacional de la mercancía en mérito impide, de cualquier forma razonable, considerar como aplicable el Valor de Transacción previsto en el artículo 64 de la Ley Aduanera, ni aún en términos de lo establecido en el artículo 78 de la misma Ley, por lo que se procede, con arreglo a lo previsto en el mismo artículo 78, a analizar la aplicación del método de Valor de Transacción de Mercancías Idénticas, regulado en el artículo 72 de la Ley Aduanera, aplicado conforme a lo dispuesto en el artículo 78 de la misma Ley.

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



Atendiendo a los requisitos de identidad de las mercancías establecidos en el quinto párrafo del artículo 72 de la Ley Aduanera, es de observarse que, si para que una mercancía pueda considerarse como idéntica, ésta, además de haber sido producida en el mismo país que la de objeto de valoración, debe ser igual en todo "incluidas sus características físicas, calidad, marca y prestigio comercial", es el caso que, el no contar con información suficiente que permita efectuar, conforme a criterios flexibles los ajustes a que refiere el segundo párrafo del artículo 72 en referencia, con fundamento en lo dispuesto en el artículo 112 del Reglamento de la Ley Aduanera, no es posible determinar la Base Gravable del Impuesto General de Importación de la mercancía en mérito conforme al método de valor de transacción de mercancías idénticas, según lo dispuesto en el artículo 72 de la Ley Aduanera, aplicado en términos del artículo 78 de la misma Ley, por lo que se procede al análisis de la determinación de esa base gravable conforme al Valor de Transacción de mercancías similares regulado en el artículo 73 de la Ley Aduanera, aplicado en términos del artículo 78 del mismo ordenamiento legal Aduanero.

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

Con base en la flexibilidad que respecto a los requisitos de similitud previstos en el artículo 73 de la Ley Aduanera, que posibilita la aplicación del método de Valor de Transacción de Mercancías similares en términos del artículo 78 de la misma Ley, y considerando que este artículo establece el requisito de que los datos que se empleen para la determinación de la base gravable del Impuesto General de Importación, sean disponibles en territorio nacional, se asume lo siguiente: es compatible con los principios y disposiciones legales, así como razonable, según refiere el artículo 78 de la Ley Aduanera, considerar que, conforme a lo dispuesto en el quinto párrafo del artículo 73 de la Ley Aduanera, el requisito esencial de similitud entre mercancías es la semejanza en características y composición que les permita cumplir las mismas funciones y ser, sobre todo, "comercialmente intercambiables", no obstante, sin embargo, el no contar con información proveniente de la determinación de un valor de transacción al que pudieran hacerse los ajustes correspondientes, con arreglo a lo dispuesto en el artículo 112 del Reglamento de la Ley Aduanera, este método de Valor de Transacción de mercancías similares, regulado en el artículo 73 de la Ley Aduanera, no puede ser aplicado ni aún en los términos establecidos en el artículo 78 de la misma Ley, por lo que se procede al análisis de la determinación de la base gravable del Impuesto General de Importación conforme al método de precio unitario de venta, referido en la fracción III del artículo 71 de la Ley Aduanera, aplicado con arreglo a lo establecido en el artículo 78 de la misma Ley.

10. Determinación de la base gravable del Impuesto General de Importación, conforme al método de Valor de precio unitario de venta, establecido en el artículo 74 de la Ley Aduanera, con arreglo a lo previsto en el artículo 78 de la Ley Aduanera vigente.

Atendiendo a la definición que de este método establece el tercer párrafo del artículo 74 de la Ley Aduanera, como "el precio a que se venda el mayor número de unidades en las ventas a personas que no estén vinculadas con los vendedores de las mercancías, al primer nivel comercial, después de la importación a que se efectúen dichas ventas", y conforme a lo previsto en la fracción I del citado artículo 74, que refiere a ventas ulteriores a la importación de mercancía, ya sea la objeto de valoración o bien idéntica o similar que sea vendida en el mismo estado en que fue importada, tenemos que, atendiendo al requisito fundamental para que una mercancía pueda ser considerada como idéntica, conforme a lo



previsto en el quinto párrafo del artículo 72 de la Ley Aduanera, o similar, según lo previsto en el quinto párrafo del artículo 73 de la Ley Aduanera, consistente en que sea "comercialmente intercambiable", al amparo de lo dispuesto en el artículo 78 de la misma Ley, no puede ser determinado con base en el valor de precio unitario de venta, por lo que se procede, en términos del artículo 71 de la Ley Aduanera, a estudiar la aplicabilidad del método de Valor de reconstrucción de mercancías, referido en la fracción IV del citado 71, conforme a su regulación contenida en el artículo 77 de la Ley Aduanera.

11. Determinación de la base gravable del Impuesto General de Importación con arreglo en lo previsto en el artículo 77 de la Ley Aduanera, conforme al **Valor reconstrucción de las mercancías**, en los términos señalados en el artículo 77 de la Ley Aduanera vigente.

De igual forma para los efectos de la legal aplicación de este método de valor reconstruido de las mercancías se deberán sumar los elementos relacionados con el costo o valor de los materiales y de la fabricación u otras operaciones efectuadas para producir las mercancías importadas, determinando con base en la contabilidad comercial del productor, al no contar con esa información no pueda ser determinado de conformidad con el método de valor de transacción de las mercancías, por lo que conforme a lo establecido en el primer párrafo del artículo 71, se procede a analizar el método de valor establecido en el artículo 78 de la Ley Aduanera.

12. Determinación de la base gravable del Impuesto General de Importación, mediante **Ultimo recurso de valoración**, establecido en el artículo 78 de la Ley Aduanera vigente.

Para el caso **único**, conteniendo **mercancía usada**, se procede conforme a lo previsto en el "Acuerdo relativo a la aplicación del artículo VII del Acuerdo General Sobre Aranceles Aduaneros y Comercio de 1994 (GATT)", publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 30 de diciembre de 1994 y que para efectos de la practica administrativa, constituye una fuente formal de nuestro Derecho Aduanero en materia de valoración aduanera, en concordancia con la prohibición prevista en el artículo 7, párrafo 2 del citado Acuerdo de emplear, entre otros conceptos, el precio de mercancías en el mercado nacional del país exportador, resulta claro que sea el precio de mercancías flexible, conforme a criterios razonables y compatibles con los principios y disposiciones legales, sobre la base de datos disponibles en territorio nacional según precisa el artículo 78 de la Ley Aduanera, para el caso concreto, se consideró el precio al que se vende la mercancía materia de valoración el mercado en que se comercializa, por lo que se tomó el precio que aparece en las páginas siguientes: www.clasf.mx y www.segundamano.com, con valores a los que son comercializadas las mercancías en territorio nacional, así mismo se hace constar las imágenes de dichos montos.

A continuación se enlistas las diversas mercancías encontradas en las tiendas virtuales a efecto de recabar los precios de referencia en que se baso la obtención de la base gravable del Impuesto General de Importación, anexando la liga con la que se accedió a la mercancía, así como las imágenes que corresponden a cada una de las mercancías enlistadas en los inventarios del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera quedando de la siguiente manera.

Con el objeto de obtener los precios a que se comercializan las mercancías descritas en el inventario del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, contenidas en el caso **único** descritas como: Teléfonos celulares, marca LG, estilo y/o modelo LGD213C, origen Corea del Sur, Tabletas electrónicas, marca MOTOROLA, estilo y/o modelo XT914, origen China y Teléfonos



33/67



SECRETARÍA DE FINANZAS
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR

Calle Oriente 233 N. 1.º B
Colonia Agrícola Oriental
Delegación Iztacalco
C.P. 06500
T. 5701 4746

CDMX

CIUDAD DE MÉXICO

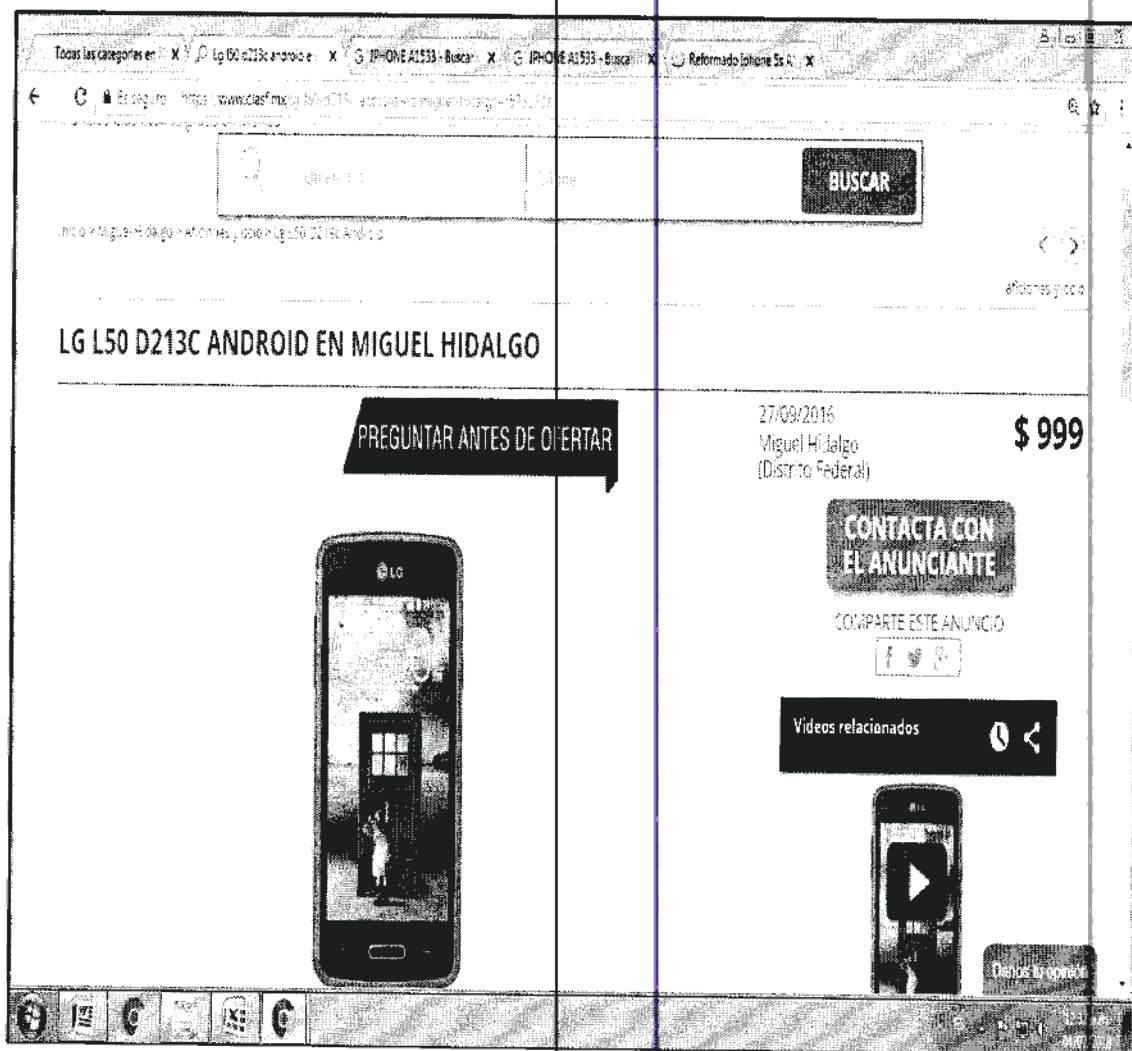
Número de Orden: CVD0900140/18

Expediente PAMA: CPA0900149/18

No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/1909/2018

celulares, marca ZTE, estilo y/o modelo V9A, origen China, se procede a realizar una investigación en el mercado electrónico, en la tienda en línea www.clasf.mx, donde se encontraron: Teléfonos celulares, marca LG, estilo y/o modelo LGD213C, con precio de \$ 999.00 (Novecientos noventa y nueve pesos 00/100 M.N.), Teléfonos celulares, marca MOTOROLA, estilo y/o modelo XT914, con precio de \$ 1,400.00 (Un mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.) y Tabletas electrónicas, marca ZTE, estilo y/o modelo V9, con precio de \$ 900.00 (Novecientos pesos 00/100 M.N.), con características similares, en cuanto a descripción, marca, utilidad y/o función para el que fueron diseñados, a las mercancías descrita en el inventario. Dichos precios servirán de referencia para determinar el valor en aduana de las mercancías. Derivado de lo anterior se precisan las siguientes ligas e imágenes que hacen constar los valores así como la fecha y hora en que se realizaron dichas consultas.

<https://www.clasf.mx/lg-l50-d213c-android-en-miguel-hidalgo-7573271/>



SECRETARÍA DE FINANZAS
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR

Calle Oriente 233 N. 1º N
Colonia Agrícola Oriental
Delegación Iztacalco
C.P. 06950
T. 5701 4746

CDMX

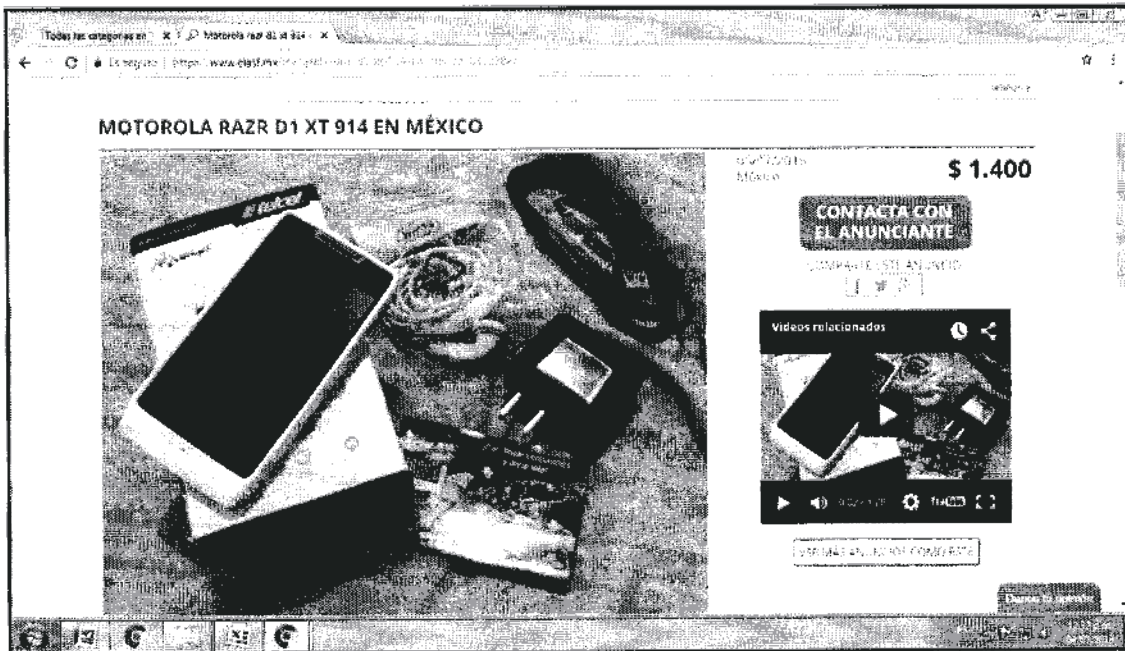
CIUDAD DE MÉXICO

Número de Orden: CVD0900140/18

Expediente PAMA: CPA0900149/18

No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/1909/2018

<https://www.clasf.mx/motorola-razr-d1-xt-914-en-m%C3%A9xico-6302388/>



<https://www.clasf.mx/tablet-zte-v9-en-iztacalco-7295695/>



[Handwritten signature]

35/67



SECRETARÍA DE FINANZAS
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR

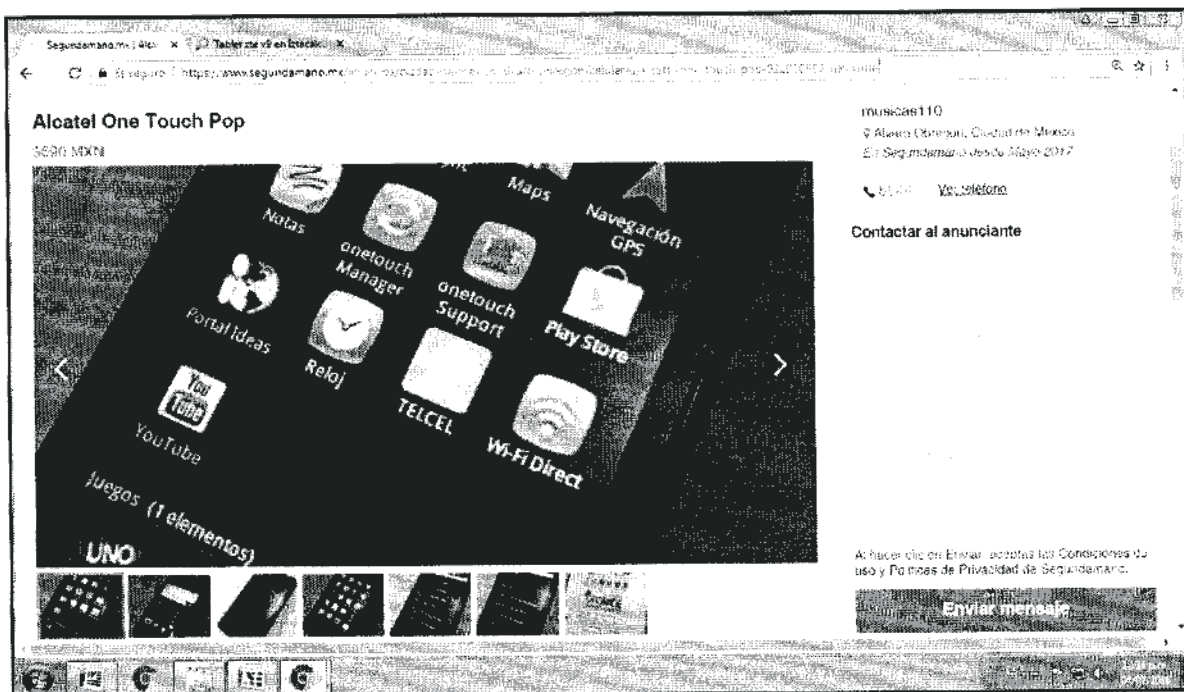
Calle Oriente 233 N. 118
Colonia Agrícola Oriental
Delegación Iztacalco
C.P. 06500
T. 5701-4746

CASVI/ABS/MGEG

Para las mercancías descritas en el inventario del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, contenidas en el caso único descritas como: Teléfonos celulares, marca ALCATEL, estilo y/o modelo RAD317, origen China, Teléfonos celulares, marca SAMSUNG, estilo y/o modelo SMG900M, tipo GALAXI A 9, origen China y Vietnam, Teléfonos celulares, marca IPHONE, estilo y/o modelo A1387, origen China, Relojes, marca CARDIGAN, origen China, Teléfonos celulares, marca IPHONE, estilo y/o modelo A1688, origen China, Tabletas electrónicas, marca IPHAD, estilo y/o modelo A1489, origen China, Teléfonos celulares, marca MOTOROLA, estilo y/o modelo XT1063 y XT1772, tipo MOFB9 y M29D8, origen China, Teléfonos celulares, marca SONY, origen China, Teléfonos celulares, marca ST, China, Teléfonos Celulares, marca SAMSUNG, estilo y/o modelo SMJ700M, origen China, Teléfonos celulares, marca SAMSUNG, estilo y/o modelo GTI9060M, origen China, Teléfonos celulares, marca HUAWEI, estilo y/o modelo HUAWEI Y560L03, origen China, Teléfonos celulares, marca IPHONE, estilo y/o modelo A1723, origen China, Teléfonos celulares, marca SAMSUNG, estilo y/o modelo SMG532M, origen Vietnam, Teléfonos celulares, marca IPHONE, estilo y/o modelo A1533, origen China, Teléfonos celulares, marca SWISSMOBILITY, estilo y/o modelo ZEIT, origen China, Teléfonos celulares, marca BLU, estilo y/o modelo LIFE PLAY, origen China, Teléfonos celulares, marca LENOVO, estilo y/o modelo LENOVO A6020137, origen China, Reproductores de música, marca IPOD, estilo y/o modelo A1421, origen China, Teléfonos celulares, marca M4 y SKY DEVICES, estilo y/o modelo M4 SS1070, origen China y E.U.A., Teléfonos celulares, marca IPHONE, estilo y/o modelo A1332, origen China, Teléfonos celulares, marca BLU, estilo y/o modelo G170Q, origen China, Teléfonos celulares, marca LG, estilo y/o modelo LGX165G, origen China, Teléfonos celulares, marca IPHONE, estilo y/o modelo A1453, origen China, Teléfonos celulares, marca SAMSUNG, estilo y/o modelo SMG355M, origen China, Teléfonos celulares, marca SAMSUNG, estilo y/o modelo SMC115M, origen Vietnam, Teléfonos celulares, marca IPHONE, estilo y/o modelo A1549, origen China, Teléfonos celulares, marca LG, estilo y/o modelo LGD693N, origen China, Teléfonos celulares, marca LAVA, estilo y/o modelo IRIS 50, origen China y Teléfonos celulares, marca LENOVO, estilo y/o modelo LENOVO A850, origen China, se procede a realizar una investigación en la tienda en línea: www.segundamano.mx, donde se encontraron: Teléfonos celulares, marca ALCATEL, tipo ONE TOUCH POP, con precio de \$ 690.00 (Seiscientos noventa pesos 00/100 M.N.), Teléfonos celulares, marca SAMSUNG, estilo y/o modelo SMG900M, tipo GALAXI s5, con precio de \$ 800.00 (Ochocientos pesos 00/100 M.N.), Teléfonos celulares, marca IPHONE, tipo 4s, con precio de \$ 850.00 (Ochocientos cincuenta pesos 00/100 M.N.), Relojes, marca CARDIGAN, con precio de \$1,000.00 (Mil pesos 00/100 M.N.), Teléfonos celulares, marca IPHONE, tipo 6s, con precio de \$ 2,100.00 (Dos mil cien pesos 00/100 M.N.), Tabletas electrónicas, marca IPAD, tipo MINI 2, con precio de \$ 2,100.00 (Dos mil cien pesos 00/100 M.N.), Teléfonos celulares, marca MOTOROLA, estilo y/o modelo XT1063, tipo G2, con precio de \$ 1,200.00 (Un mil doscientos pesos 00/100 M.N.), Teléfonos celulares, marca SONY, tipo XPERIA, con precio de \$ 700.00 (Setecientos pesos 00/100 M.N.), Teléfonos celulares, marca ST, tipo ALIVE, con precio de \$ 800.00 (Ochocientos pesos 00/100 M.N.), Teléfonos Celulares, marca SAMSUNG, tipo GALAXY J7, con precio de \$ 1,400.00 (Un mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.), Teléfonos celulares, marca SAMSUNG, tipo GRAND PRIME PLUS, con precio de \$ 1,100.00 (Un mil cien pesos 00/100 M.N.), Teléfonos celulares, marca HUAWEI, estilo y/o modelo HUAWEI Y560L03, con precio de \$ 700.00 (Setecientos pesos 00/100 M.N.), Teléfonos celulares, marca IPHONE, tipo SE, con precio de \$ 800.00 (Ochocientos pesos 00/100 M.N.), Teléfonos celulares, marca SAMSUNG, estilo y/o modelo SMG532M, tipo GRAND PRIME PLUS, con precio de \$ 1,500.00 (Un mil quinientos pesos 00/100 M.N.), Teléfonos celulares, marca IPHONE, tipo 5s SPACE GRAY, con precio de \$ 1,500.00 (Un mil quinientos pesos 00/100 M.N.), Teléfonos celulares, marca SWISSMOBILITY, con precio de \$ 1,010.00 (Un mil diez pesos 00/100 M.N.), Teléfonos celulares, marca BLU, estilo y/o modelo LIFE

PLAY, con precio de \$ 500.00 (Quinientos pesos 00/100 M.N.), Teléfonos celulares, marca LENOVO, tipo K5 DUAL SIM, con precio de \$ 1,100.00 (Un mil cien pesos 00/100 M.N.), Reproductores de música, marca IPOD, estilo y/o modelo A1421, tipo 5, con precio de \$ 500.00 (Quinientos pesos 00/100 M.N.), Teléfonos celulares, marca M4, estilo y/o modelo M4 SS1070, con precio de \$ 500.00 (Quinientos pesos 00/100 M.N.), Teléfonos celulares, marca IPHONE, tipo 4, con precio de \$ 700.00 (Setecientos pesos 00/100 M.N.), Teléfonos celulares, marca BLU, tipo GRAND MINI NEGRO, con precio de \$ 1,099.00 (Un mil noventa y nueve pesos 00/100 M.N.), Teléfonos celulares, marca LG, estilo y/o modelo LGX165G, con precio de \$ 1,000.00 (Un mil pesos 00/100 M.N.), Teléfonos celulares, marca IPHONE, tipo 5s, con precio de \$ 900.00 (Novecientos pesos 00/100 M.N.), Teléfonos celulares, marca SAMSUNG, estilo y/o modelo SMG355M, con precio de \$ 1,100.00 (Un mil cien pesos 00/100 M.N.), Teléfonos celulares, marca SAMSUNG, tipo S4 ZOOM, con precio de \$ 1,800.00 (Un mil ochocientos pesos 00/100 M.N.), Teléfonos celulares, marca IPHONE, tipo 6, con precio de \$ 1,700.00 (Un mil setecientos pesos 00/100 M.N.), Teléfonos celulares, marca LG, estilo y/o modelo LGD693N, con precio de \$ 800.00 (Ochocientos pesos 00/100 M.N.), Teléfonos celulares, marca LAVA, tipo IRIS 820, con precio de \$ 799.00 (Setecientos noventa y nueve pesos 00/100 M.N.) y Teléfonos celulares, marca LENOVO, precio de \$ 800.00 (Ochocientos pesos 00/100 M.N.), con características similares, en cuanto a descripción, marca, utilidad y/o función para el que fueron diseñados, a las mercancías descrita en el inventario. Dichos precios servirán de referencia para determinar el valor en aduana de las mercancías. Derivado de lo anterior se precisan las siguientes ligas e imágenes que hacen constar los valores así como la fecha y hora en que se realizaron dichas consultas.

<https://www.segundamano.mx/anuncios/ciudad-de-mexico/alvaro-obregon/celulares/alcatel-one-touch-pop-922930892?nav=true>



[Handwritten signature]

CDMX

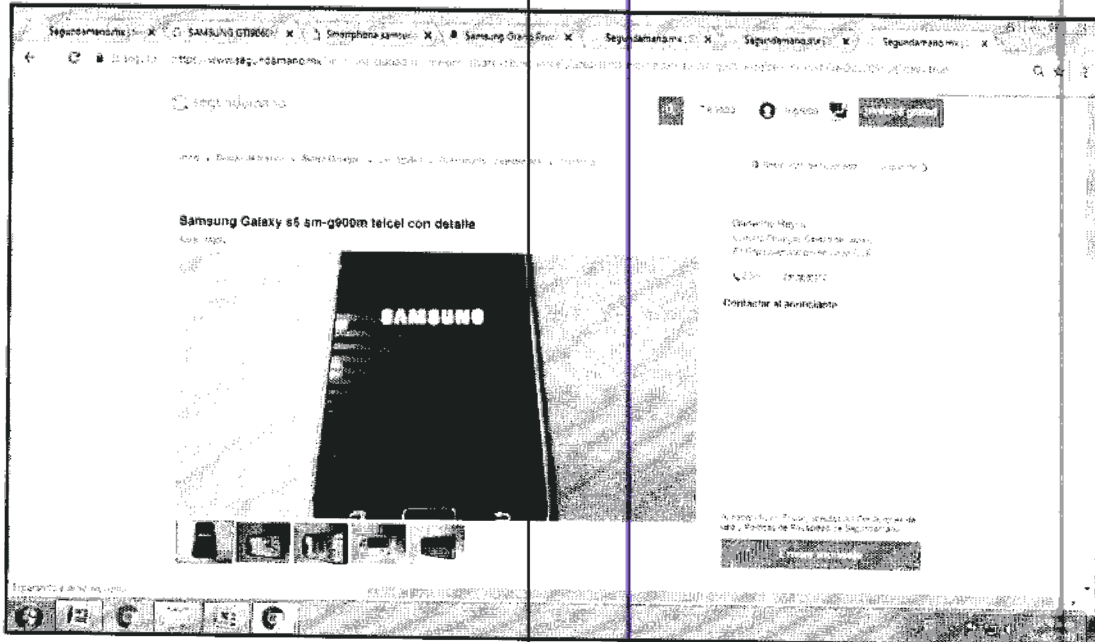
CIUDAD DE MÉXICO

Número de Orden: CVD0900140/18

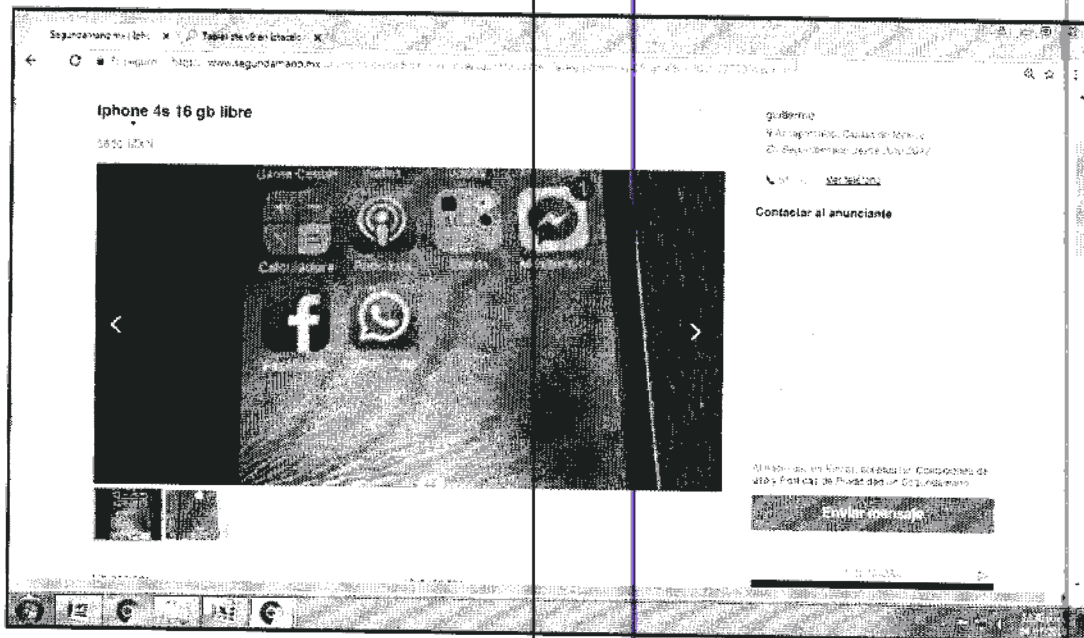
Expediente PAMA: CPA0900149/18

No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/1909/2018

<https://www.segundamano.mx/anuncios/ciudad-de-mexico/alvaro-obregon/celulares/samsung-galaxy-s5-sm-g900m-telcel-con-detalle-921205514?nav=true>



<https://www.segundamano.mx/anuncios/ciudad-de-mexico/azcapotzalco/celulares/iphone-4s-16-gb-libre-922977730?nav=true>



SECRETARÍA DE FINANZAS
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR

Galileo Oriente 233 N. 178
Colonia Agrícola Oriental
Delegación Iztacalco
C.P. 06800
T. 5701-4746

CDMX

CIUDAD DE MÉXICO

Número de Orden: CVD0900140/18

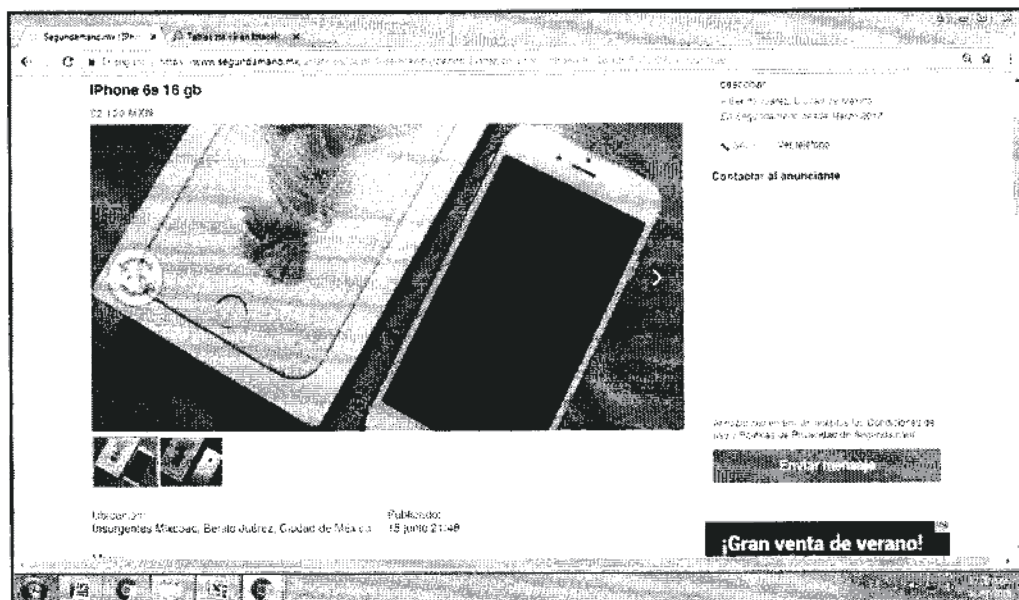
Expediente PAMA: CPA0900149/18

No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/1909/2018

<https://www.segundamano.mx/anuncios/ciudad-de-mexico/azcapotzalco/relojes/smart-watch-cardigan-921466895?nav=true>



<https://www.segundamano.mx/anuncios/ciudad-de-mexico/benito-juarez/celulares/iphone-6s-16-gb-922693424?nav=true>



[Handwritten signature]

39/67



SECRETARÍA DE FINANZAS

UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA

COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR

Calle Oriente 233 N. 178

Colonia Agrícola Oriental

Delegación Iztacalco

C.P. 06500

T. 5701-4746

CSV/ABS/MGEG

CDMX

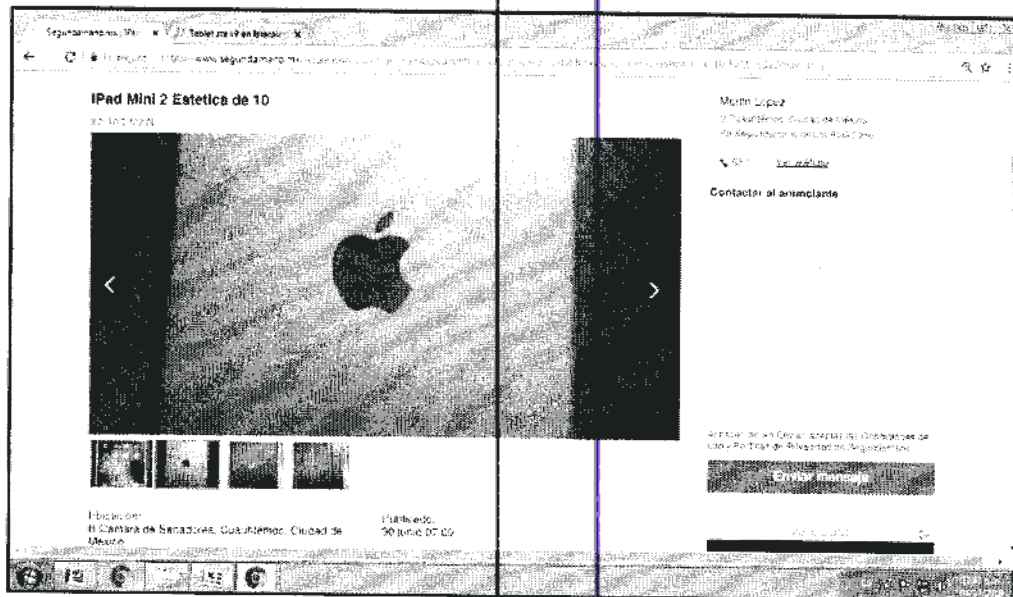
CIUDAD DE MÉXICO

Número de Orden: CVD0900140/18

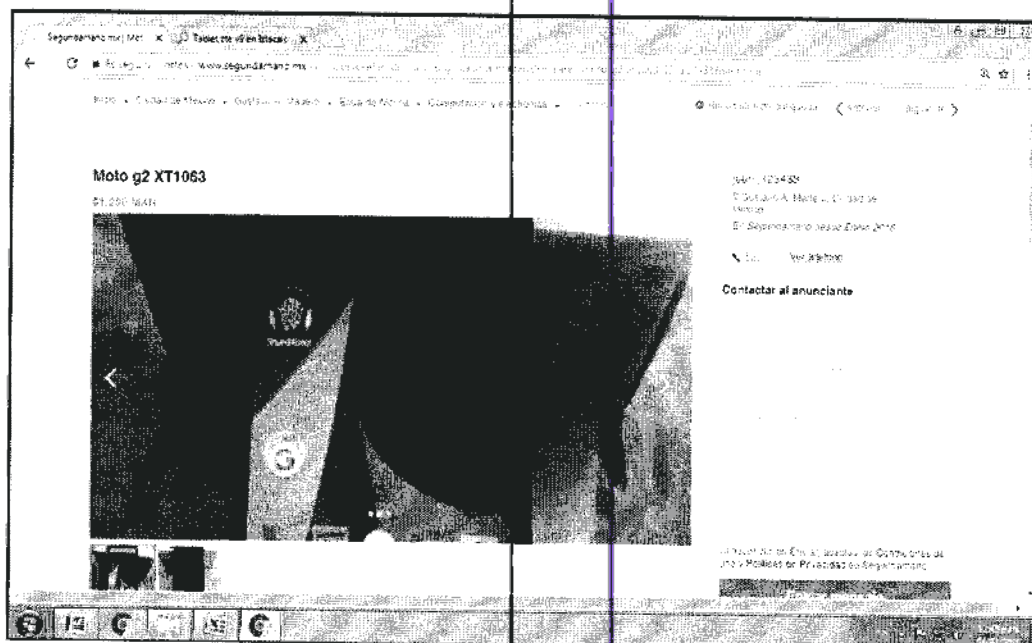
Expediente PAMA: CPA0900149/18

No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/1909/2018

<https://www.segundamano.mx/anuncios/ciudad-de-mexico/cuauhtemoc/laptops-pc-y-tabletas/ipad-mini-2-estetica-de-10-921658312?nav=true>



<https://www.segundamano.mx/anuncios/ciudad-de-mexico/gustavo-a-madero/celulares/moto-g2-xt1063-922117483?nav=true>



SECRETARÍA DE FINANZAS
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR

Calle Oriente 233 N. 170
Colonia Agrícola Oriental
Delegación Iztacalco
C.P. 06900
T. 5761 4766

CDMX

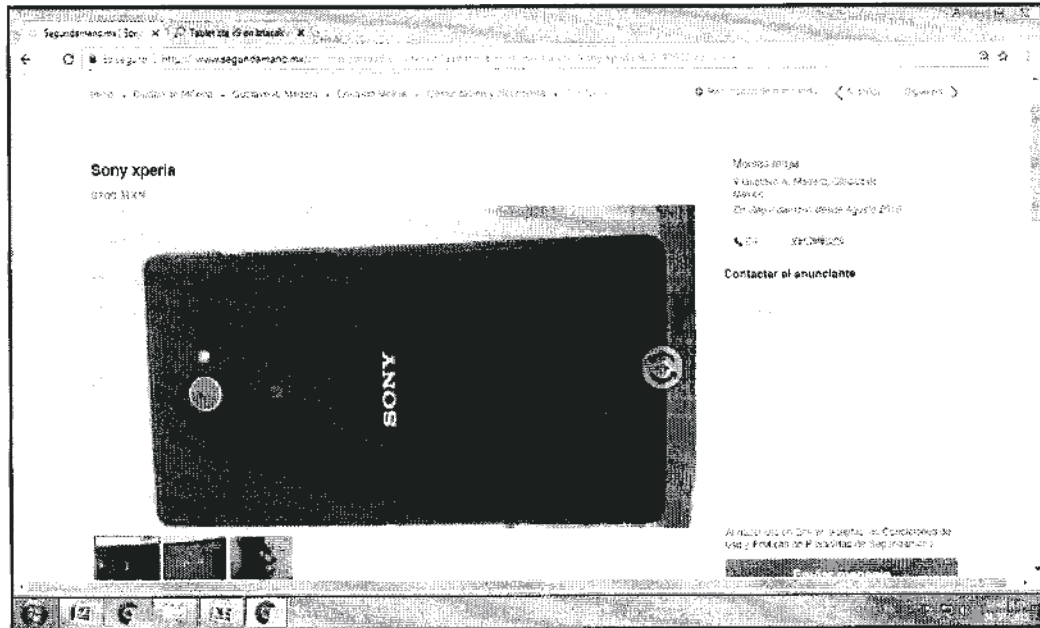
CIUDAD DE MÉXICO

Número de Orden: CVD0900140/18

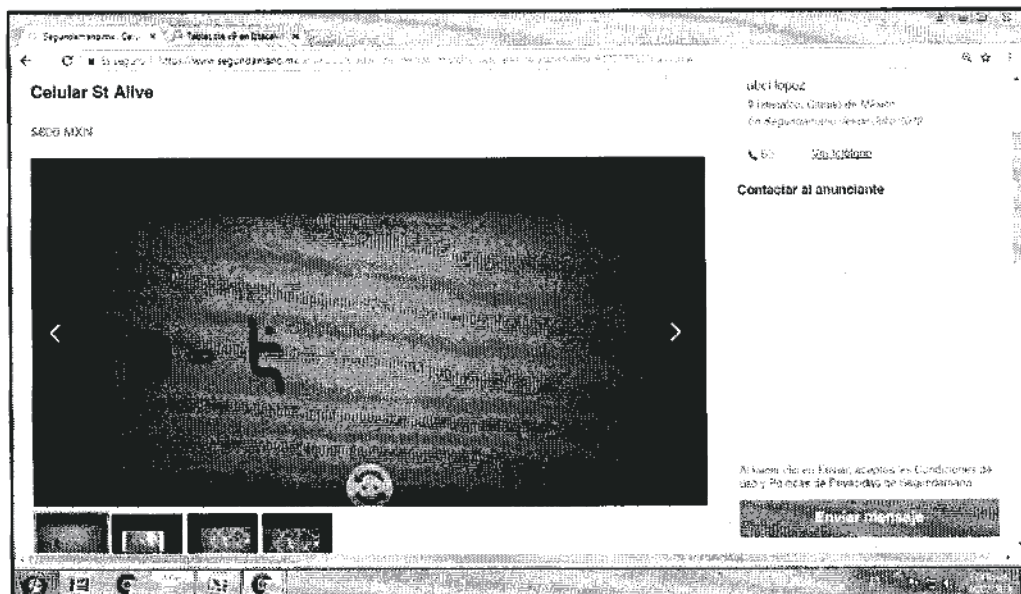
Expediente PAMA: CPA0900149/18

No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/1909/2018

<https://www.segundamano.mx/anuncios/ciudad-de-mexico/gustavo-a-madero/celulares/sony-xperia-922143597?nav=true>



<https://www.segundamano.mx/anuncios/ciudad-de-mexico/iztacalco/celulares/celular-st-alive-922723710?nav=true>



CASV/ABS/MGEG

41/67

SECRETARÍA DE FINANZAS
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR

Calle Oriente 233 N. 1/8
Colonia Agrícola Oriental
Delegación Iztacalco
C.P. 06850
T. 5701-4746

CDMX

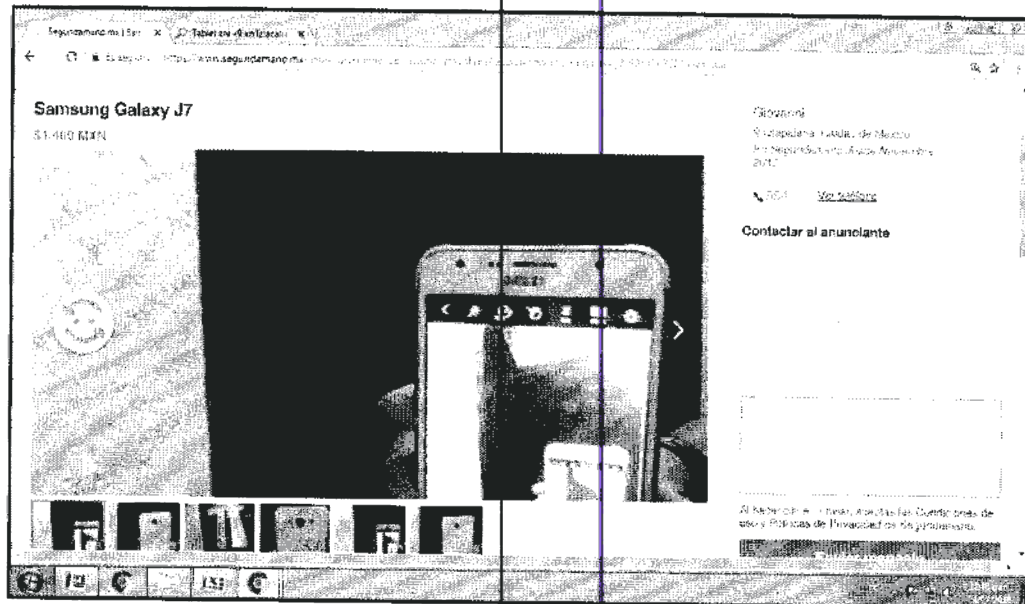
CIUDAD DE MÉXICO

Número de Orden: CVD0900140/18

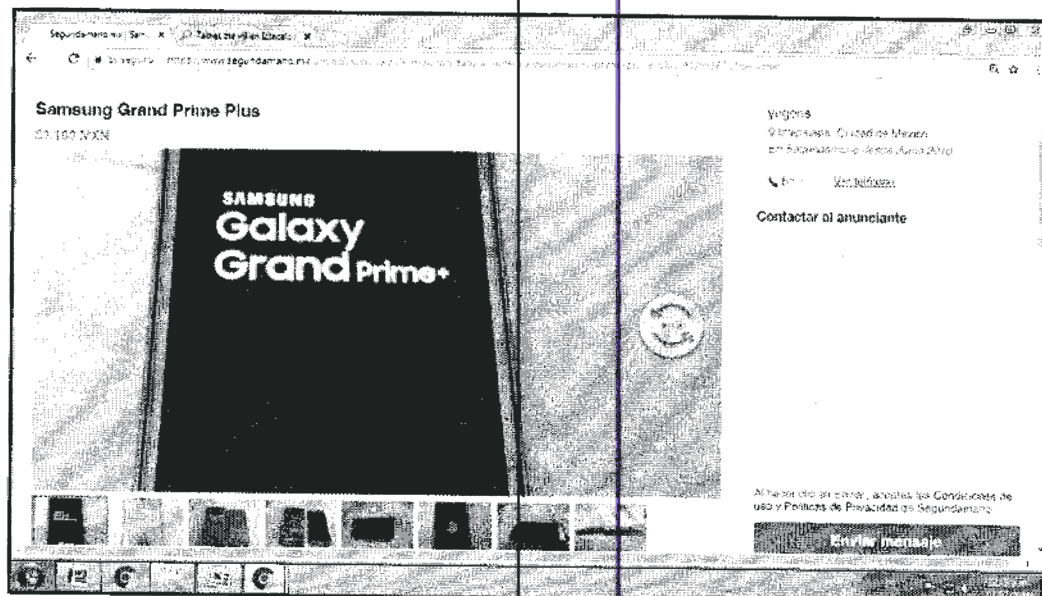
Expediente PAMA: CPA0900149/18

No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/1909/2018

<https://www.segundamano.mx/anuncios/ciudad-de-mexico/iztapalapa/celulares/samsung-galaxy-j7-921406752?nav=true>



<https://www.segundamano.mx/anuncios/ciudad-de-mexico/iztapalapa/celulares/samsung-grand-prime-plus-922993871?nav=true>



CDMX

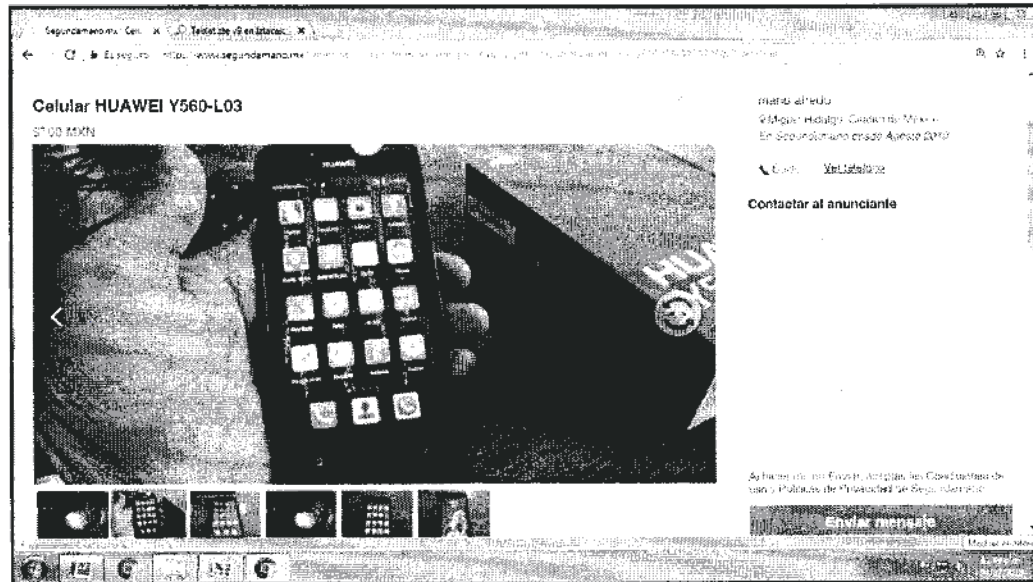
CIUDAD DE MÉXICO

Número de Orden: CVD0900140/18

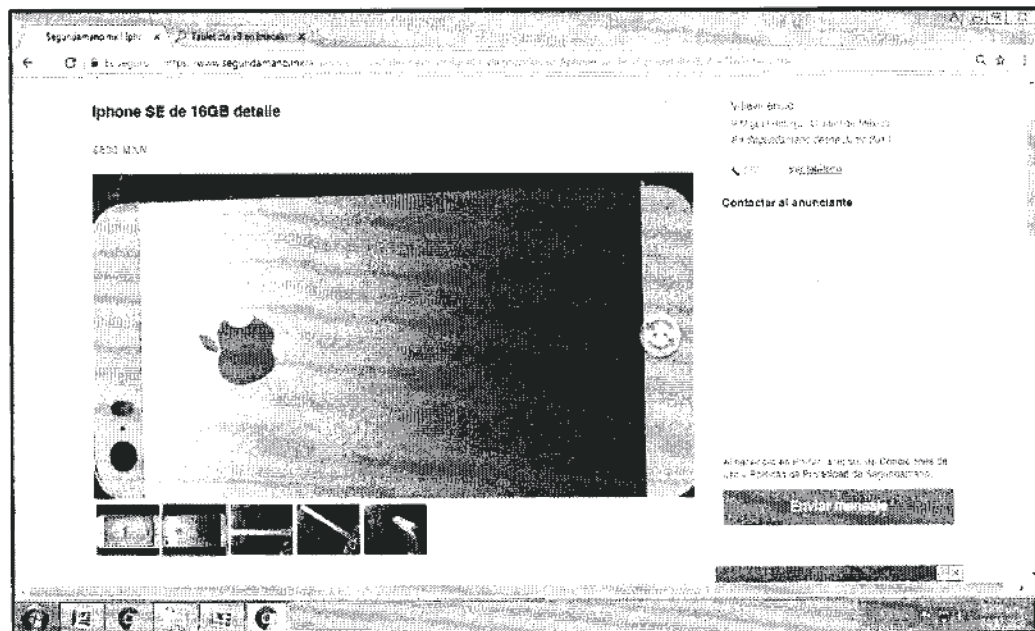
Expediente PAMA: CPA0900149/18

No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/1909/2018

<https://www.segundamano.mx/anuncios/ciudad-de-mexico/miguel-hidalgo/celulares/celular-huawei-y560-l03-y560-l03-921972302?nav=true>



<https://www.segundamano.mx/anuncios/ciudad-de-mexico/miguel-hidalgo/celulares/iphone-se-de-16gb-detalle-922947785?nav=true>



43/67

CASV/ABS/MGEG



SECRETARÍA DE FINANZAS
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR

Calle Oriente 238 N. 178
Colonia Agrícola Oriente
Delegación Iztacalco
C.P. 06500
T. 5701-4746

CDMX

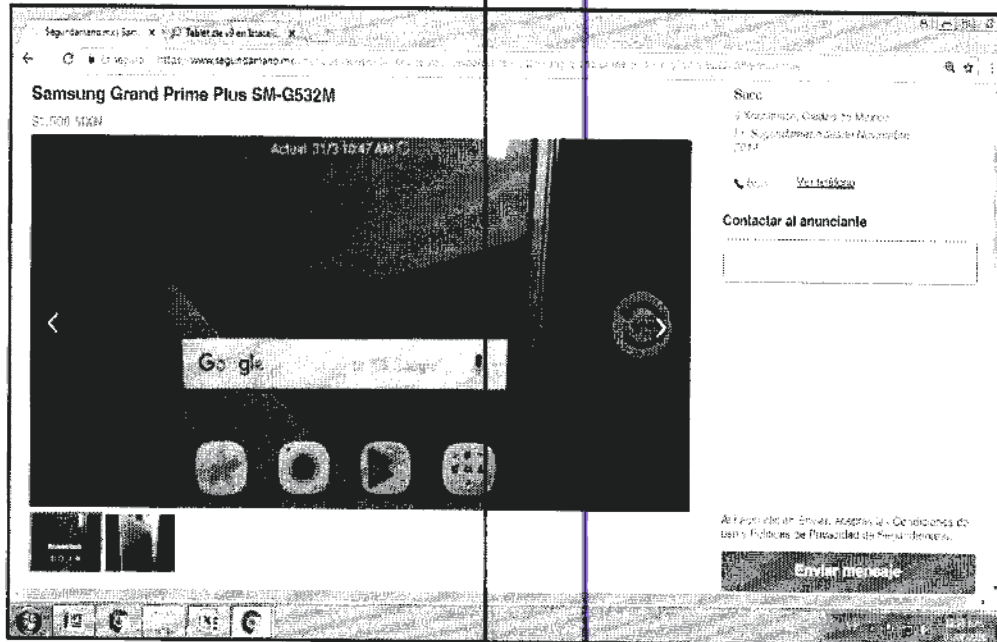
CIUDAD DE MÉXICO

Número de Orden: CVD0900140/18

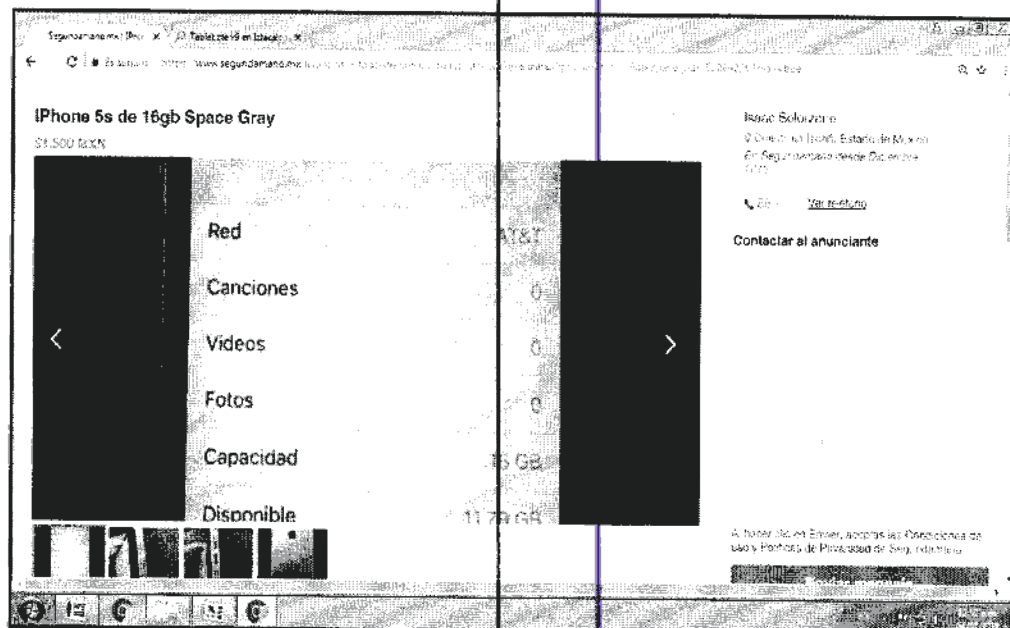
Expediente PAMA: CPA0900149/18

No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/1909/2018

<https://www.segundamano.mx/anuncios/ciudad-de-mexico/xochimilco/celulares/samsung-grand-prime-plus-sm-g532m-922373059?nav=true>



<https://www.segundamano.mx/anuncios/estado-de-mexico/cuautitlan-izcalli/celulares/iphone-5s-de-16gb-space-gray-922842269?nav=true>



CASV/ABS/MGEG

44/67

SECRETARÍA DE FINANZAS
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR

Calle Oriente 293 N. 178
Colonia Agrícola Oriental
Delegación Iztacalco
C.P. 06150
T. 5201-4746

CDMX

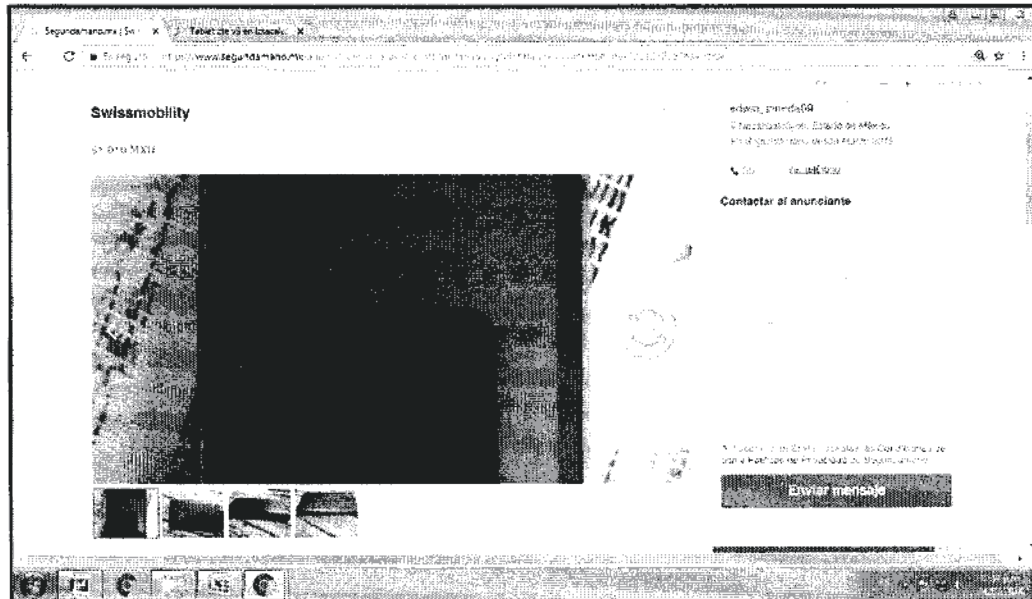
CIUDAD DE MÉXICO

Número de Orden: CVD0900140/18

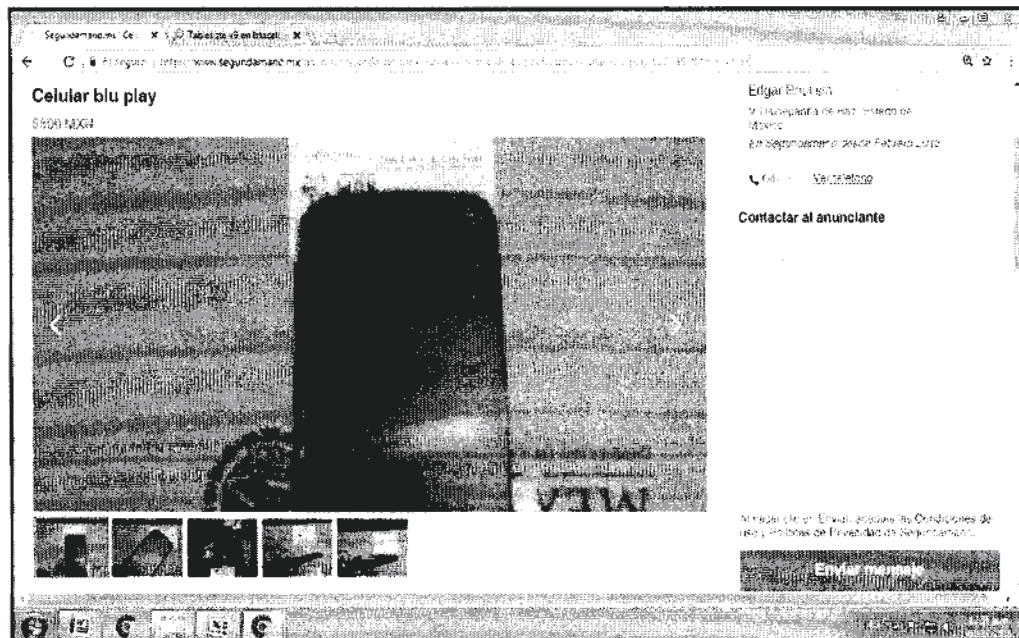
Expediente PAMA: CPA0900149/18

No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/1909/2018

<https://www.segundamano.mx/anuncios/estado-de-mexico/nezahualcoyotl/celulares/swissmobility-921133828?nav=true>



<https://www.segundamano.mx/anuncios/estado-de-mexico/tlalnepantla-de-baz/celulares/celular-blu-play-922134182?nav=true>



CDMX

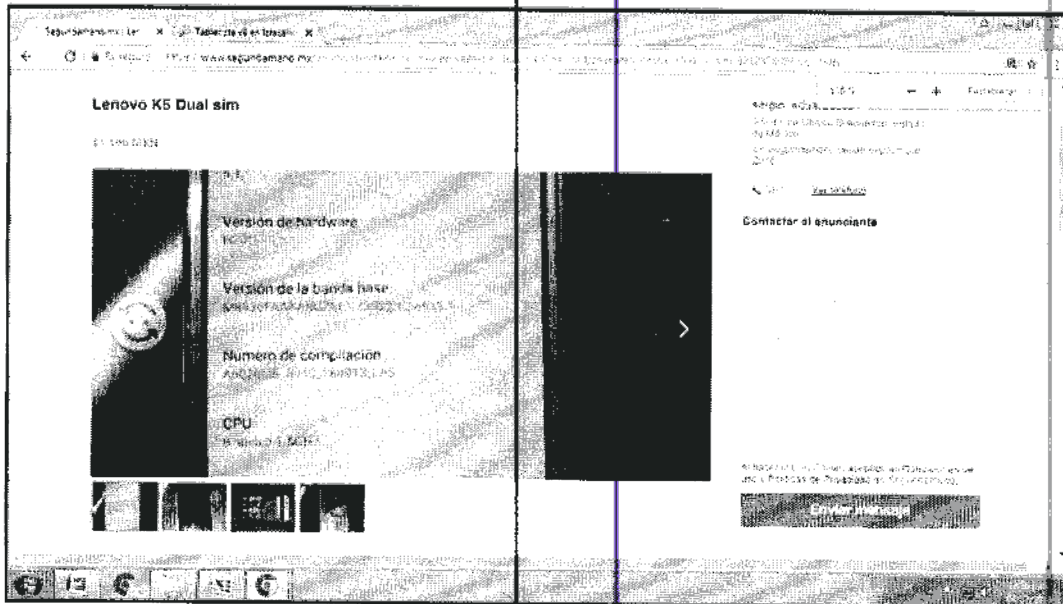
CIUDAD DE MÉXICO

Número de Orden: CVD0900140/18

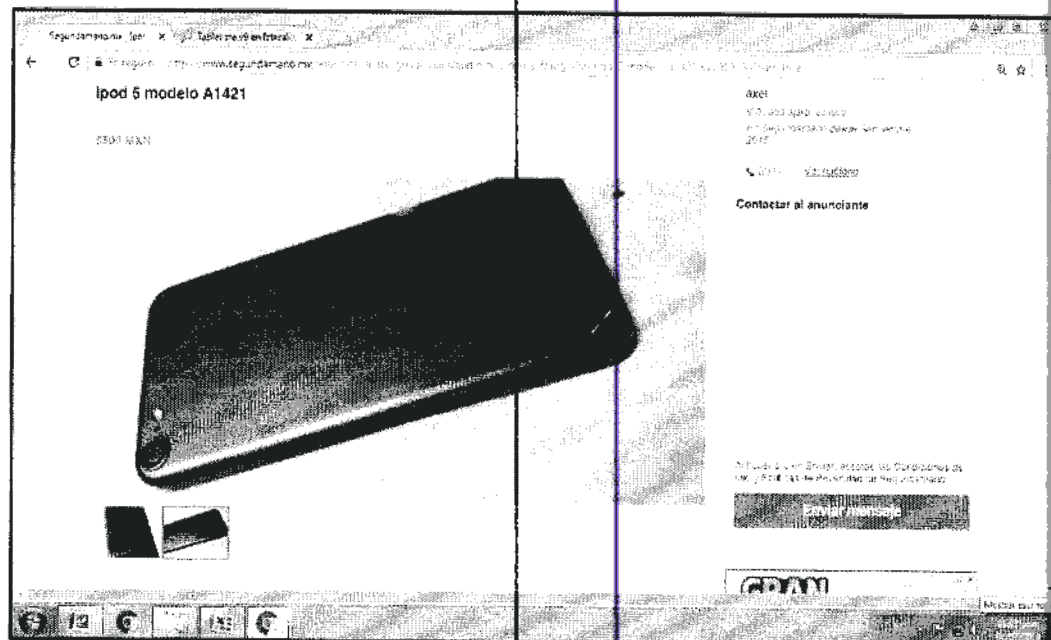
Expediente PAMA: CPA0900149/18

No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/1909/2018

<https://www.segundamano.mx/anuncios/estado-de-mexico/valle-de-chalco-solidaridad/celulares/lenovo-k5-dual-sim-921235809?nav=true>



<https://www.segundamano.mx/anuncios/jalisco/guadalajara/audio-tv-video-y-fotografia/ipod-5-modelo-a1421-922968793?nav=true>



SECRETARÍA DE FINANZAS
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR

Calle Oriente 233 N. 17B
Colonia Agrícola Oriental
Delegación Iztacalco
C.P. 06500
Tel: 5701-4746

CDMX

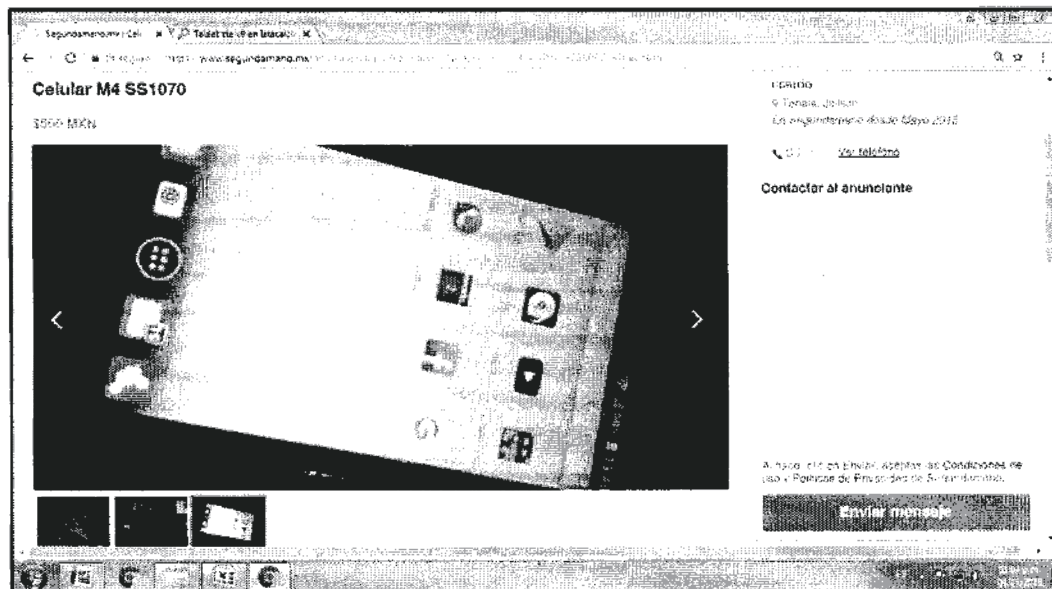
CIUDAD DE MÉXICO

Número de Orden: CVD0900140/18

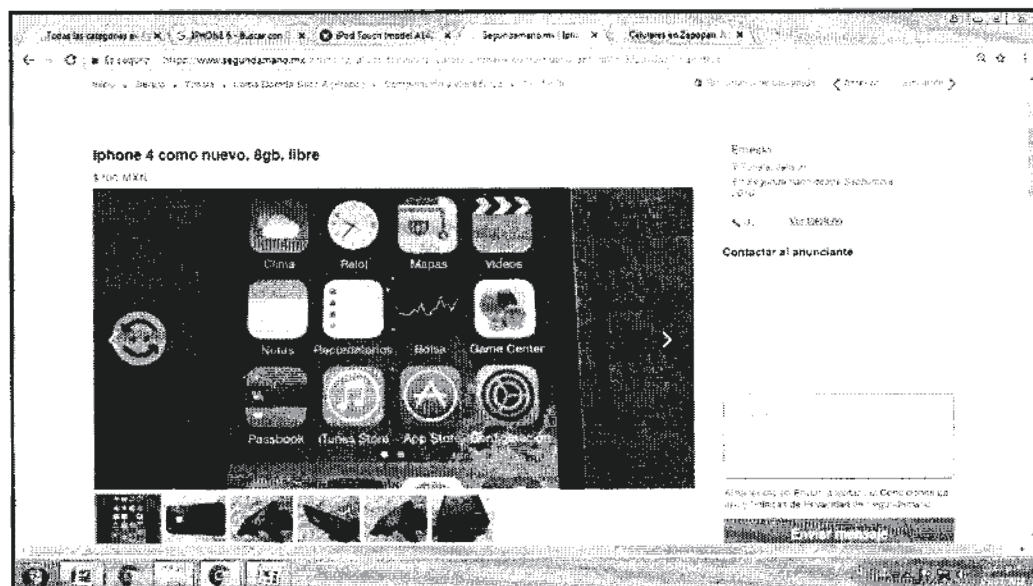
Expediente PAMA: CPA0900149/18

No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/1909/2018

<https://www.segundamano.mx/anuncios/jalisco/tonala/celulares/celular-m4-ss1070-922609708?nav=true>



<https://www.segundamano.mx/anuncios/jalisco/tonala/celulares/iphone-4-como-nuevo-8gb-libre-922970337?nav=true>



CDMX

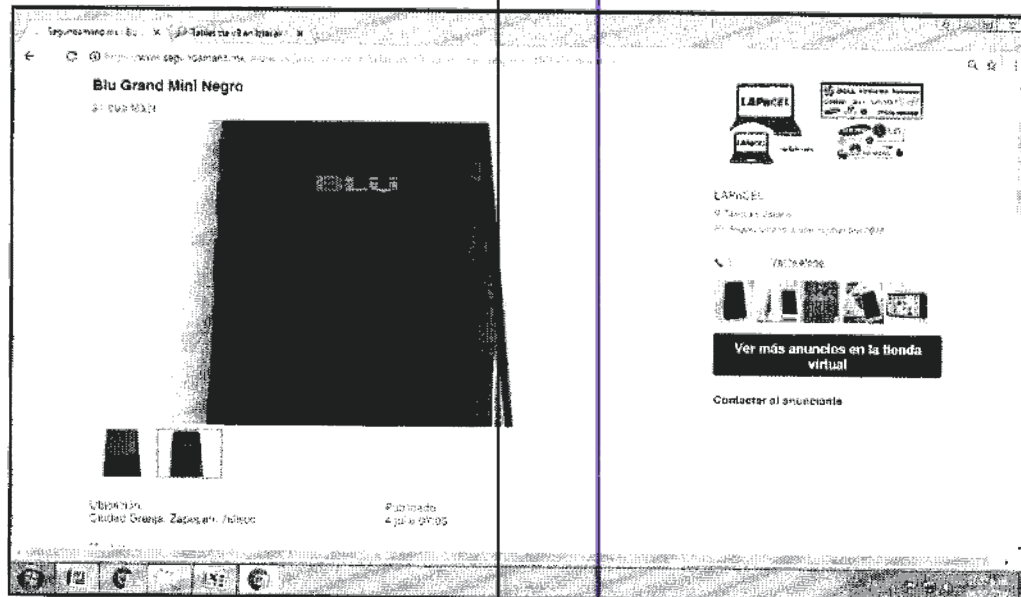
CIUDAD DE MÉXICO

Número de Orden: CVD0900140/18

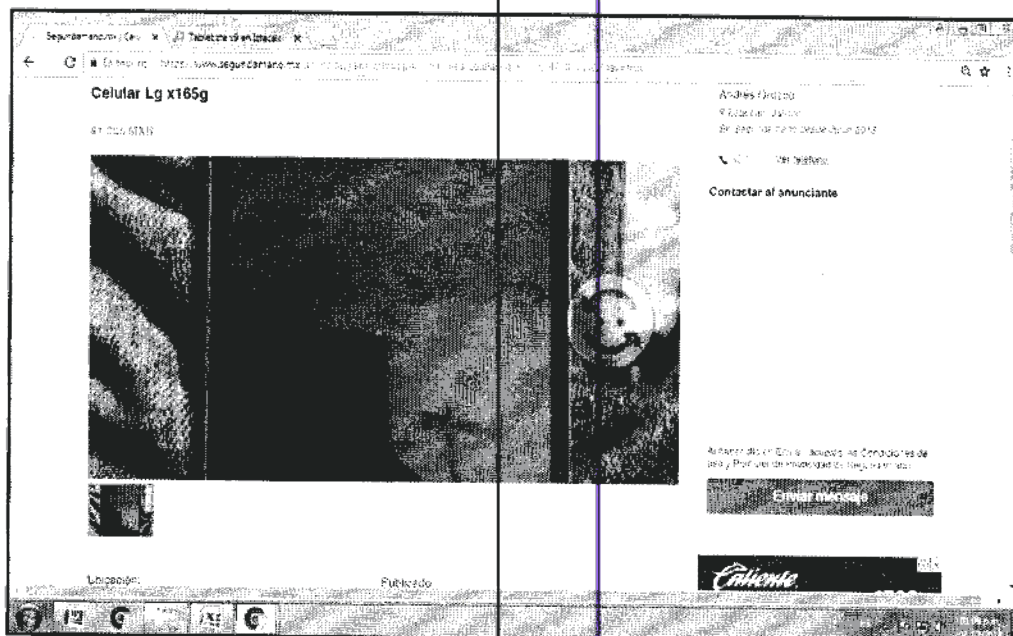
Expediente PAMA: CPA0900149/18

No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/1909/2018

<https://www.segundamano.mx/anuncios/jalisco/zapopan/celulares/blu-grand-mini-negro-922461406?nav=true>



<https://www.segundamano.mx/anuncios/jalisco/zapopan/celulares/celular-lg-x165g-922820101?nav=true>



CDMX

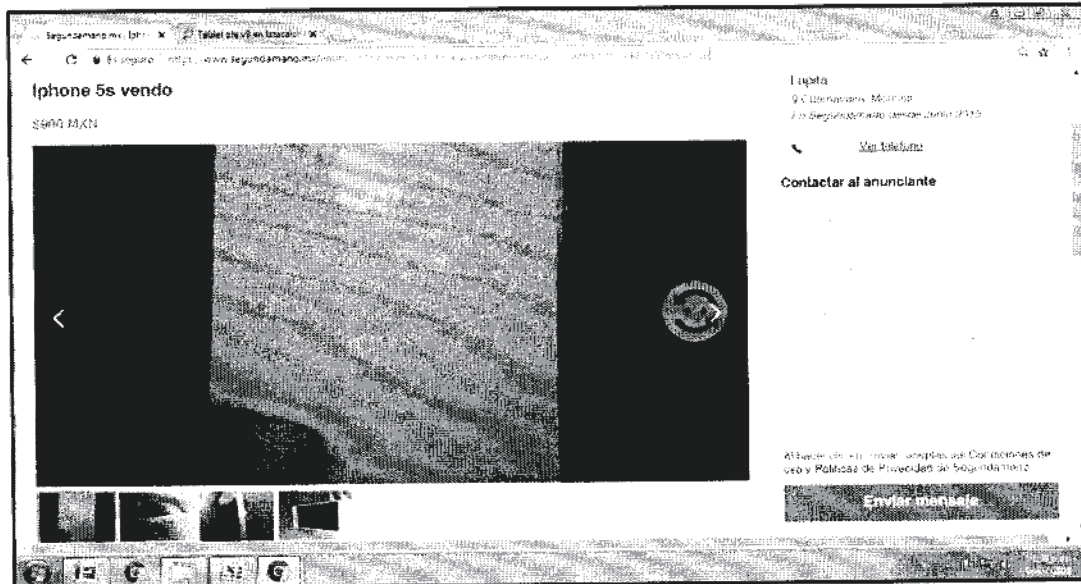
CIUDAD DE MÉXICO

Número de Orden: CVD0900140/18

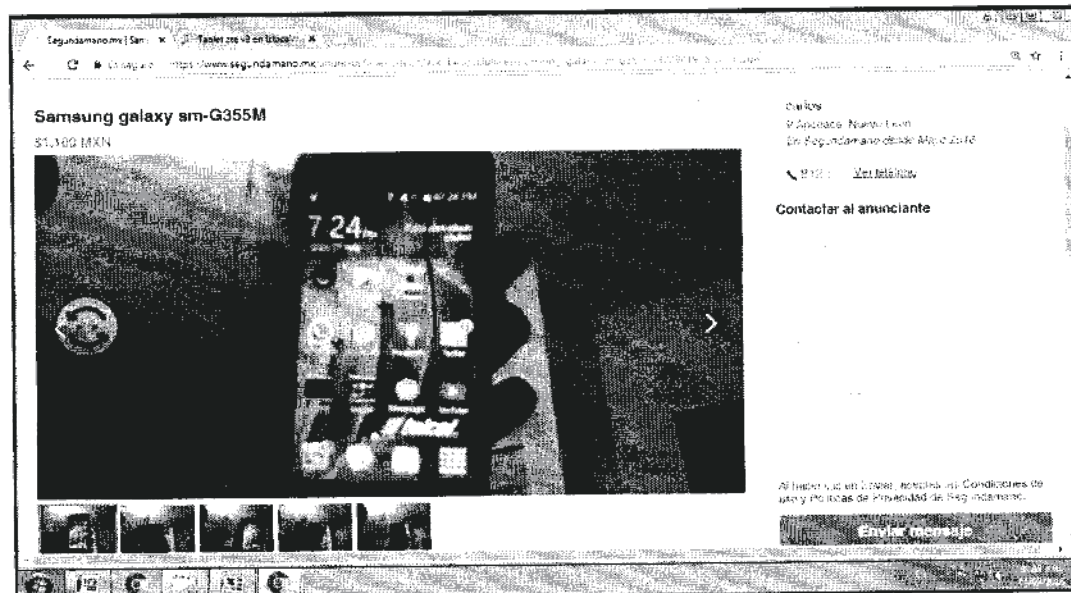
Expediente PAMA: CPA0900149/18

No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/1909/2018

<https://www.segundamano.mx/anuncios/morelos/cuernavaca/celulares/iphone-5s-vendo-922688255?nav=true>



<https://www.segundamano.mx/anuncios/nuevo-leon/apodaca/celulares/samsung-galaxy-sm-g355m-922341926?nav=true>



CDMX

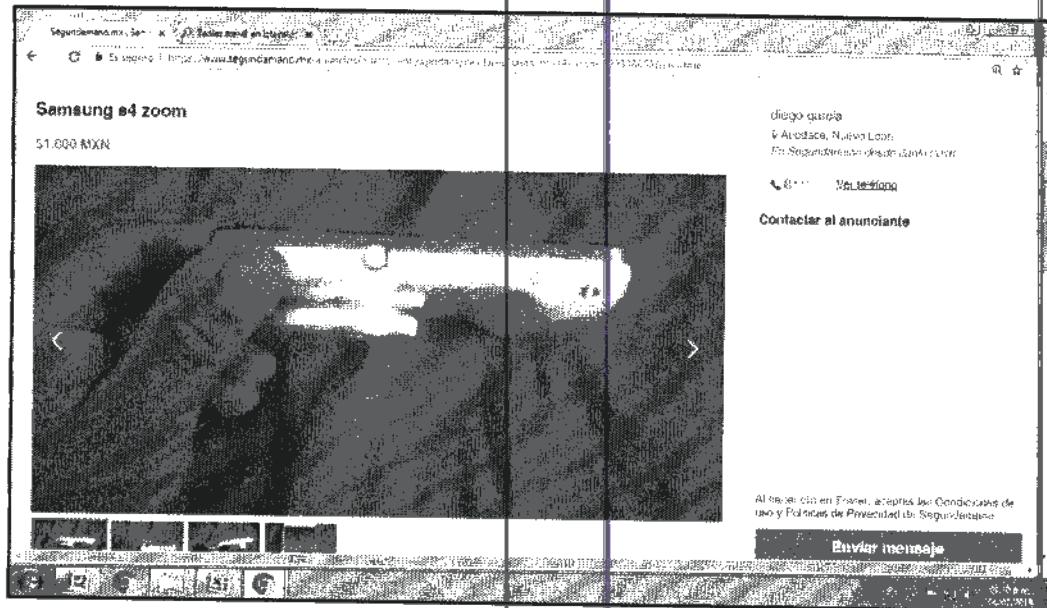
CIUDAD DE MÉXICO

Número de Orden: CVD0900140/18

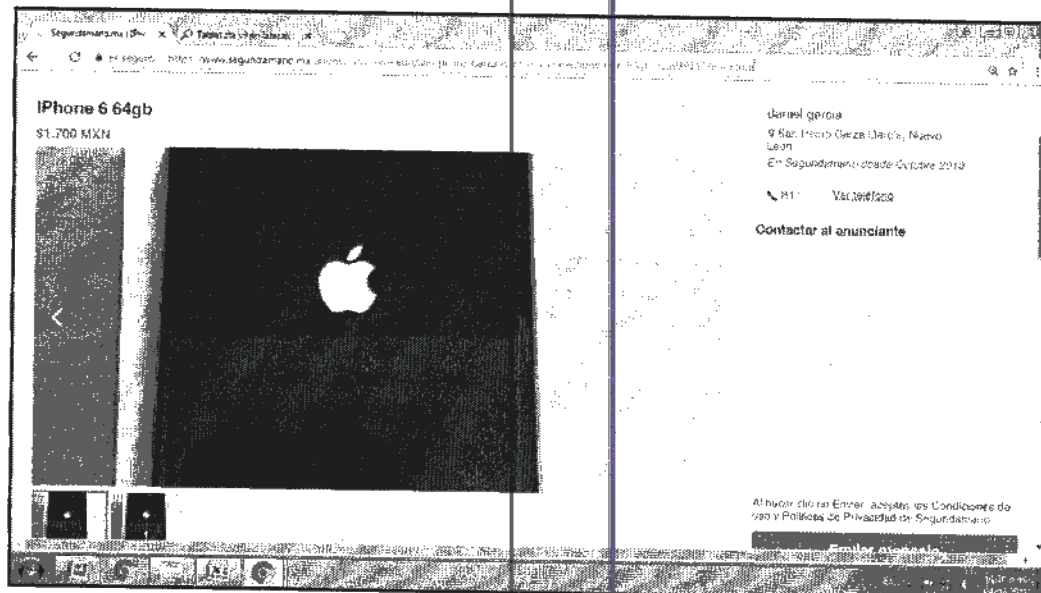
Expediente PAMA: CPA0900149/18

No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/1909/2018

<https://www.segundamano.mx/anuncios/nuevo-leon/apodaca/celulares/samsung-s4-zoom-922338858?nav=true>

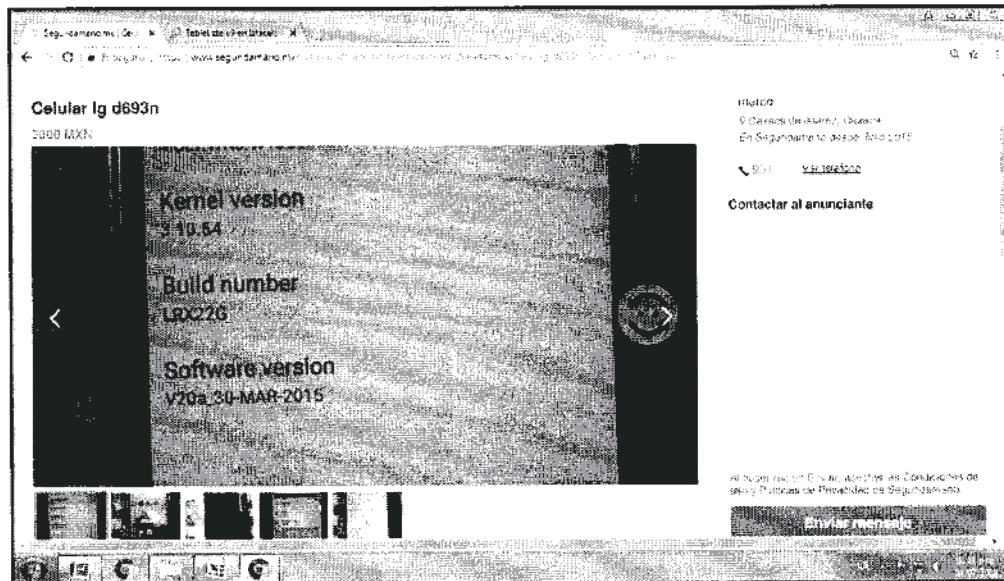


<https://www.segundamano.mx/anuncios/nuevo-leon/san-pedro-garza-garcia/celulares/iphone-6-64gb-922989144?nav=true>



CASV/ABS/MGEG

<https://www.segundamano.mx/anuncios/oaxaca/oaxaca-de-juarez/celulares/celular-lg-d693n-922451039?nav=true>



<https://www.segundamano.mx/anuncios/puebla/puebla/celulares/lava-iris-820-dual-sim-922747143?nav=true>



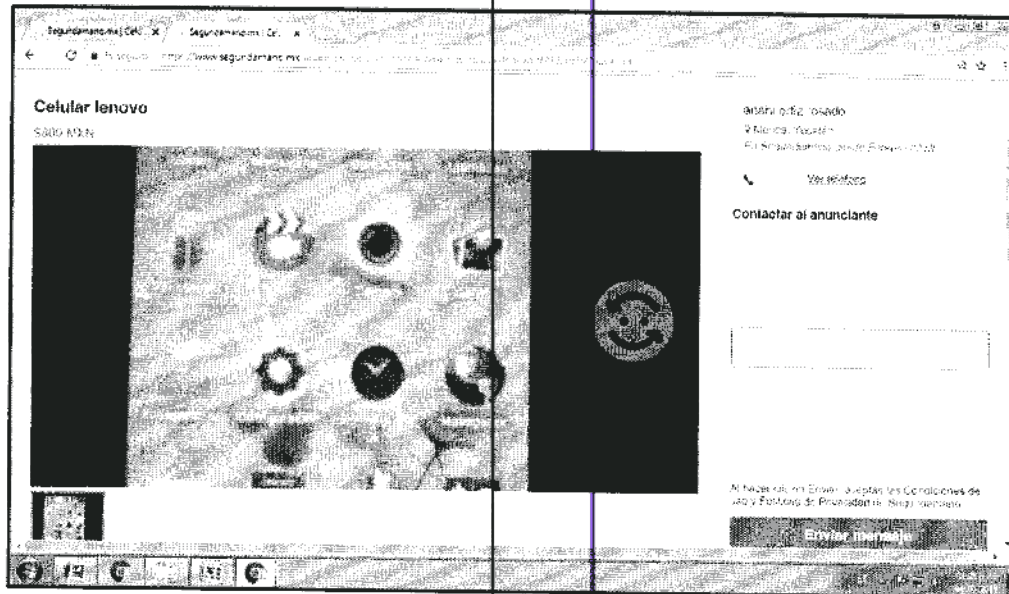
51/67



SECRETARÍA DE FINANZAS
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR

Calle Oriente 233 N. 128
Colonia Agrícola Oriental
Delegación Iztacalco
C.P. 06600
Tel. 5761 4746

<https://www.segundamano.mx/anuncios/yucatan/merida/celulares/celular-lenovo-922220592?nav=true>



Por lo tanto, esta autoridad determina que el valor aduana para las mercancías usadas del Caso Único es:

Valor Aduana caso único

\$44,497.00

Por lo anteriormente señalado, esta autoridad procede a señalar las Fracciones Arancelarias y el valor aduana de cada una de las mercancías del Caso Único que esta autoridad embargó precautoriamente el 16 de abril de 2018 y que no acreditaron su legal estancia, tenencia y/o importación en el país.

Caso Único: -----

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTADO	IMEI	SERIE	FRACCIÓN ARANCELARIA	PRECIO COMERCIAL	PRECIO UNITARIO	VALOR ADUANERO
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	IPHONE	A1332	SIN TIPO	USADO	SIN IMEI	579CE2380B	8517.12.99	\$700.00	\$700.00	\$700.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	VIETNAM	SAMSUNG	SMC115M	SIN TIPO	USADO	354319060062862	CF1F7000PWK	8517.12.99	\$1,800.00	\$1,800.00	\$1,800.00
1	PIEZA	REPRODUCTOR DE MUSICA	CHINA	IPOD	A1421	SIN TIPO	USADO	SIN IMEI	CCOL38LMF4K4	8519.81.10	\$500.00	\$500.00	\$500.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	IPHONE	A1549	SIN TIPO	USADO	359301062817274	SIN SERI	8517.12.99	\$1,700.00	\$1,700.00	\$1,700.00



SECRETARÍA DE FINANZAS
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR

Calle Oriente 233-N 1-18
Colonia Agrícola Oriental
Delegación de Iztacalco
C.P. 06500
T. 5701 4746

CANTIDA D	UNIDA D DE MEDIO A	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTADO	IMEI	SERIE	FRACCIÓN ARANCELARIA	PRECIO COMERCIAL	PRECIO UNITARIO	VALOR ADUANAL
2	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	IPHONE	A1688	SIN TIPO	USADO	SIN IMEI	579CE2946A	8517.12.99	\$2,100.00	\$2,100.00	\$4,200.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	VIETNAM	SAMSUNG	SMG532 M	SIN TIPO	USADO	3563750831 714000	R5B11LARLN	8517.12.99	\$1,500.00	\$1,500.00	\$1,500.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	SONY	SIN MODELO	SIN TIPO	USADO	SIN IMEI	SIN SERIE	8517.12.99	\$700.00	\$700.00	\$700.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	SAMSUNG	SIN MODELO	GALAXIA 9	USADO	SIN IMEI	SIN SERIE	8517.12.99	\$800.00	\$800.00	\$800.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	ST	SIN MODELO	SIN TIPO	USADO	SIN IMEI	SIN SERIE	8517.12.99	\$800.00	\$800.00	\$800.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	SAMSUNG	SMG355 M	SIN TIPO	USADO	3531210645 48580	R21F96TBGG M	8517.12.99	\$1,100.00	\$1,100.00	\$1,100.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	SAMSUNG	SMJ700 M	SIN TIPO	USADO	3583160765 93274	R28H706XF1 R	8517.12.99	\$1,400.00	\$1,400.00	\$1,400.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	SAMSUNG	GT19060 M	SIN TIPO	USADO	3582550654 82760	RV1G90FVJD L	8517.12.99	\$1,100.00	\$1,100.00	\$1,100.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	LG	LGD693 N	SIN TIPO	USADO	3556050651 19007	505CYQX5119 00	8517.12.99	\$800.00	\$800.00	\$800.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	LG	LGX165G	SIN TIPO	USADO	3515210736 04688	510ACJZ3604 68	8517.12.99	\$1,000.00	\$1,000.00	\$1,000.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	COREA DEL SUR	LG	LGD213C	SIN TIPO	USADO	3544710626 11970	410KPB2611 97	8517.12.99	\$999.00	\$999.00	\$999.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	MOTOROLA	XT1063	MOF8 9	USADO	3592970538 90462	SIN SERIE	8517.12.99	\$1,200.00	\$1,200.00	\$1,200.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	MOTOROLA	XT1772	M29D 8	USADO	3595550803 94695	SIN SERIE	8517.12.99	\$1,200.00	\$1,200.00	\$1,200.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	LENOVO	LENOVO A602013 7	SIN TIPO	USADO	860069030 365724	HZC4TN9U	8517.12.99	\$1,100.00	\$1,100.00	\$1,100.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	MOTOROLA	XT914	SIN TIPO	USADO	3532050562 04637	SIN SERIE	8517.12.99	\$1,400.00	\$1,400.00	\$1,400.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	LAVA	IRIS 50	SIN TIPO	USADO	3576860854 15482 3576860854 15490	IRIS50B17H90 15125	8517.12.99	\$799.00	\$799.00	\$799.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	HUAWEI	HUAWEI Y560LO 3	SIN TIPO	USADO	8678200223 65434	USUBBBB5C2 411623	8517.12.99	\$700.00	\$700.00	\$700.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	SWISSMOBIL TY	ZEIT	SIN TIPO	USADO	3546580817 67326 3546580817 67334	ZEIA81715194 6	8517.12.99	\$1,010.00	\$1,010.00	\$1,010.00



CDMX

CIUDAD DE MÉXICO

Número de Orden: CVD0900140/18

Expediente PAMA: CPA0900149/18

No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/1909/2018

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTADO	IMEI	SERIE	FRACCIÓN ARANCELARIA	PRECIO COMERCIAL	PRECIO UNITARIO	VALOR ADUANAL
1	PIEZA	TABLETA	CHINA	ZTE	V9A	SIN TIPO	USADO	861832010837724	3.29823E+11	8471.30.01	\$900.00	\$900.00	\$900.00
1	PIEZA	TABLETA	CHINA	IPAD	A1489	SIN TIPO	USADO	SIN IMEI	F9FNP7RGFCM9	8471.30.01	\$2,100.00	\$2,100.00	\$2,100.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	BLU	LIFE PLAY		USADO	357605051842057 357605051842053	SIN	8517.12.99	\$500.00	\$500.00	\$500.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	BLU	G170Q	SIN TIPO	USADO	352000090544440 352000090544441	1.1002E+15	8517.12.99	\$1,099.00	\$1,099.00	\$1,099.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	LENOVO	LENOVO A6020137		USADO	860069030889731	HZC69UNV	8517.12.99	\$1,100.00	\$1,100.00	\$1,100.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	LENOVO	LENOVO A850	SIN TIPO	USADO	86512702890283	HA06QNGY	8517.12.99	\$800.00	\$800.00	\$800.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	M4	M4 S51070	SIN TIPO	USADO	863492021706982	SS1070584011607	8517.12.99	\$500.00	\$500.00	\$500.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	E.U.A	SKY DEVICES	SIN MODELO		USADO	35257070961807 35257070961804	SIN SERIE	8517.12.99	\$500.00	\$500.00	\$500.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	IPHONE	A1387	SIN TIPO	USADO	SIN IMEI	579CE2430A	8517.12.99	\$850.00	\$850.00	\$850.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	IPHONE	A1453		USADO	358739051229762	SIN SERIE	8517.12.99	\$900.00	\$900.00	\$900.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	IPHONE	A1453	SIN TIPO	USADO	358814055711222	SIN SERIE	8517.12.99	\$900.00	\$900.00	\$900.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	IPHONE	A1387	SIN TIPO	USADO	SIN IMEI	579CE2430A	8517.12.99	\$850.00	\$850.00	\$850.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	IPHONE	A1723	SIN TIPO	USADO	359221073746058	SIN SERIE	8517.12.99	\$800.00	\$800.00	\$800.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	IPHONE	A1533	SIN TIPO	USADO	13973008545918	SIN SERIE	8517.12.99	\$1,500.00	\$1,500.00	\$1,500.00
1	PIEZA	REPRODUCTOR DE MUSICA	CHINA	IPHOD	A1421	SIN TIPO	USADO	SIN IMEI	DJ8MN06UF MJF	8519.81.10	\$500.00	\$500.00	\$500.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	ALCATEL	RAD317	SIN TIPO	USADO	SIN IMEI	SIN SERIE	8517.12.99	\$690.00	\$690.00	\$690.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	SONY	SIN MODELO	SIN TIPO	USADO	SIN IMEI	SIN SERIE	8517.12.99	\$700.00	\$700.00	\$700.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	VIETNAM	SAMSUNG	SMG900M	SIN TIPO	USADO	352570062120296	RF8G4JQC5K	8517.12.99	\$800.00	\$800.00	\$800.00



SECRETARÍA DE FINANZAS
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR

Calle Oriente 233 N. 175
Colonia Agrícola Oriental
Delegación Iztacalco
C.P. 06500
Tel. 5701-4746

CANTIDA D	UNIDA D DE MEDID A	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTADO	IMEI	SERIE	FRACCIÓN ARANCELARIA	PRECIO COMERCIAL	PRECIO UNITARIO	VALOR ADUAN A
1	PIEZA	RELOJ	CHINA	CARDIGAN	SIN MODELO	SIN TIPO	USADO	SIN IMEI	SIN SERIE	8517.62.99	\$1,000.00	\$1,000.00	\$1,000.00

Considerando lo anterior, esta Autoridad determina que el valor aduana para el **Caso Único**: 42 piezas de teléfono celular, reproductor de musica, reloj y tableta, usados, varias marcas y sin marca, varios modelos y sin modelos y varios tipos y sin tipo de origen y procedencia extranjera, asciende a la cantidad de \$44,497.00 (Cuarenta y cuatro mil cuatrocientos noventa y siete pesos 00/100 M.N.).

Las fracciones arancelarias señaladas anteriormente, se encuentran sujetas a lo siguiente:

a) Las fracciones arancelarias 8471.30.01, 8517.12.99, 8517.62.99 y 8519.81.10, se encuentran exentas del pago del Impuesto General de Importación.

b) Al pago del Impuesto del Valor Agregado del 16%, con fundamento en 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, por lo que existe una omisión de contribuciones.

c) La mercancía clasificada en la fracción arancelaria 8519.81.10, del Caso Único, se encuentra sujeta al cumplimiento de la Norma Oficial Mexicana, NOM-001-SCFI-1993, conforme a lo dispuesto en el artículo 1º, del ACUERDO que identifica las fracciones arancelarias de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación en las que se clasifican las mercancías sujetas al cumplimiento de las Normas Oficiales Mexicanas en el punto de sus entrada al país, y en el de su salida, contenido en el Anexo 2.4.1 del Acuerdo por el que la Secretaría de Economía emite reglas y criterios de carácter general de materia de Comercio Exterior, publicadas en el Diario Oficial de la Federación del 31 de diciembre de 2012, modificadas mediante diversos publicados en el mismo medio informativo del 06 de junio de 2013, 05 de diciembre de 2013, 13 de diciembre de 2013, 31 de diciembre de 2013, 25 de marzo de 2014, 11 de agosto de 2014, 08 de enero de 2015, 05 de febrero de 2015, 15 de junio de 2015, 15 de octubre de 2015, 15 de enero de 2016, 01 de abril de 2016, 26 de agosto de 2016, 27 de octubre de 2016, 17 de noviembre de 2016, 26 de diciembre de 2016, 07 de junio de 2017 y 01 de diciembre de 2017.

Las mercancías clasificadas en la fracción arancelaria 8471.50.01, del Caso Único, se encuentran sujetas al cumplimiento de la Norma Oficial Mexicana NOM-019-SCFI-1998, conforme a lo dispuesto en el artículo 1º, del ACUERDO, que identifica las fracciones arancelarias de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación en las que se clasifican las mercancías sujetas al cumplimiento de las Normas Oficiales Mexicanas en el punto de sus entrada al país, y en el de su salida, contenido en el Anexo 2.4.1 del Acuerdo por el que la Secretaría de Economía emite reglas y criterios de carácter general de materia de Comercio Exterior, publicadas en el Diario Oficial de la Federación del 31 de diciembre de 2012, modificadas mediante diversos publicados en el mismo medio informativo del 06 de junio de 2013, 05 de diciembre de 2013, 13 de diciembre de 2013, 31 de diciembre de 2013, 25 de marzo de 2014, 11 de agosto de 2014, 08 de enero de 2015, 05 de febrero de 2015, 15 de junio de 2015, 15 de octubre de 2015, 15 de enero de 2016, 01 de abril de 2016, 26 de agosto de 2016, 27 de octubre de 2016, 17 de noviembre de 2016, 26 de diciembre de 2016, 07 de junio de 2017 y 01 de diciembre de 2017.

[Firma manuscrita]

55/67



SECRETARÍA DE FINANZAS
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR

Calle Oriente 254 N. 173
Colonia Agrícola Oriental
Delegación Iztacalco
C.P. 06500
T. 5701-4746

CAS/ABS/MGEG

Las mercancías clasificadas en la fracciones arancelarias: 8519.81.10 y 8471.50.01, con funcionamiento electrónico, del caso único se encuentran sujetas al cumplimiento de las especificaciones del Capítulo 5 (Información Comercial) de la Norma Oficial Mexicana NOM-024-SCFI-2013, publicada en el Diario Oficial de las Federaciones del 12 de agosto de 2013, y a lo dispuesto en el artículo 3 fracción III del ACUERDO que establece la clasificación y codificación de mercancías cuya importación y exportación en las que se clasifican las mercancías sujetas al cumplimiento de las Normas Oficiales Mexicanas en el punto de su entrada al país y en el de su salida, contenido en el anexo 2.4.1 del Acuerdo por el que la Secretaría de Economía emite reglas y criterios de carácter general en materia de Comercio Exterior, publicadas en el Diario Oficial de las Federaciones del 31 de diciembre de 2012, modificadas mediante diversos publicados en el mismo medio informativo del 06 de junio de 2013, 05 de diciembre de 2013, 13 de diciembre de 2013, 31 de diciembre de 2013, 25 de marzo de 2014, 11 de agosto de 2014, 08 de enero de 2015, 05 de febrero de 2015, 15 de junio de 2015, 15 de octubre de 2015, 15 de enero de 2016, 01 de abril de 2016, 26 de agosto de 2016, 27 de octubre de 2016, 17 de noviembre de 2016, 26 de diciembre de 2016, 07 de junio de 2017 y 01 de diciembre de 2017.

Las mercancías clasificadas en la fracción arancelaria 8517.12.99 y 8517.62.99, del Caso Único se encuentran exentas al cumplimiento de Normas Oficiales Mexicanas de Información Comercial.

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

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

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

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

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

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



SECRETARÍA DE FINANZAS

UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA

COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR

Calle Oriente 233 N. 1/8

Colonia Agrícola Oriental

Delegación Iztacalco

C.P. 06500

T. 5701 4746

Por lo tanto, de las consideraciones de referencia se puede apreciar claramente que se cometieron las infracciones establecidas en el artículo 176, primer párrafo, fracciones I y X de la Ley Aduanera, por lo que la C. Propietaria, poseedora y/o tenedora de la mercancía de procedencia extranjera, consistente en Caso Único: 42 piezas de teléfono celular, reproductor de musica, reloj y tableta, usados, varias marcas y sin marca, varios modelos y sin modelos y varios tipos y sin tipo de origen y procedencia extranjera, se le sancionará en términos de lo dispuesto por el artículo 179 de la Ley Aduanera de referencia, preceptos legales que señalan lo siguiente:

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

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

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

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

(El énfasis es nuestro)

V.- Toda vez que la C. Propietaria, poseedora y/o tenedora de la mercancía de procedencia extranjera, no desvirtuó la causal de embargo precautorio prevista en el artículo 151, primer párrafo, fracción III, de la Ley Aduanera vigente, señalada en el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha 16 de abril de 2018, la mercancía consistente en Caso Único: 42 piezas de teléfono celular, reproductor de musica, reloj y tableta, usados, varias marcas y sin marca, varios modelos y sin modelos y varios tipos y sin tipo de origen y procedencia extranjera, cuyo valor aduana asciende a la cantidad de \$44,497.00 (Cuarenta y cuatro mil cuatrocientos noventa y siete pesos 00/100 M.N.), pasa a propiedad del Fisco Federal, de conformidad con el artículo 183-A, primer párrafo, fracción III, de la Ley Aduanera.

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

OMISIÓN DE CONTRIBUCIONES

En tal virtud, el valor en aduana de la mercancía consistente en Caso Único: 42 piezas de teléfono celular, reproductor de musica, reloj y tableta, usados, varias marcas y sin marca, varios modelos y sin modelos y varios tipos y sin tipo de origen y procedencia extranjera, asciende a la cantidad de \$44,497.00 (Cuarenta y cuatro mil cuatrocientos noventa y siete pesos 00/100 M.N.), de conformidad con los motivos y fundamentos legales que han quedado anteriormente expuestos; por lo que se procede a determinar el importe de las contribuciones que se debieron pagar en la operación de comercio exterior que nos ocupa, siendo ésta, el Impuesto al Valor Agregado.

a) Por lo que respecta a la omisión del Impuesto al Valor Agregado causado, su importe se obtiene de aplicar al Valor en Aduana de la mercancía, el cual es la base gravable del Impuesto al Valor Agregado, 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...."

"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 consistentes en el Caso Único: 42 piezas de teléfono celular, reproductor de musica, reloj y tableta, usados, varias marcas y sin marca, varios modelos y sin modelos y varios tipos y sin tipo de origen y procedencia extranjera, con un valor en aduana en cantidad de \$44,497.00 (Cuarenta y cuatro mil cuatrocientos noventa y siete pesos 00/100 M.N.), la tasa del 16% por concepto del Impuesto al Valor Agregado, resultando el importe de \$7,119.52 (Siete mil ciento diecinueve pesos 52/100 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.	\$44,497.00	16%	\$7,119.52

En dicho sentido, por la mercancía consistente en Caso Único: 42 piezas de teléfono celular, reproductor de musica, reloj y tableta, usados, varias marcas y sin marca, varios modelos y sin modelos y varios tipos y sin tipo de origen y procedencia extranjera, con un valor en aduana de \$44,497.00



SECRETARÍA DE FINANZAS
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR

Calle Oriente 233 N. 1/8
Colonia Agrícola Oriental
Delegación Interoval
C.P. 06500
T. 5701 4745

(Cuarenta y cuatro mil cuatrocientos noventa y siete pesos 00/100 M.N.), clasificadas en las fracciones arancelarias ya descritas, se generó la omisión del impuesto siguiente:

CONTRIBUCIONES OMITIDAS	DEBIÓ PAGAR
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	\$7,119.52
TOTAL DE IMPUESTOS OMITIDOS	\$7,119.52

ACTUALIZACIÓN

En virtud de que la C. Propietaria, poseedora y/o tenedora de las mercancías de procedencia extranjera, y responsable directa, no acreditó el pago total del Impuesto al Valor Agregado, con fundamento en el artículo 17-A y 21 del Código Fiscal de la Federación vigente, aplicado supletoriamente en materia aduanera, por así disponer el artículo 1º de la Ley Aduanera vigente, se procede a actualizar el monto de la referida contribución, 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 se realizó el embargo precautorio de conformidad con lo dispuesto por el artículo 56, primer párrafo, fracción IV, inciso b) de la citada Ley Aduanera, 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 1.0041, se determinó tomando el Índice Nacional de Precios al Consumidor de 132.991, correspondiente al mes de julio de 2018 (Nota: mes anterior al más reciente del período), publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de agosto de 2018, expresado con base "*segunda quincena de diciembre de 2010=100*", según comunicado del Banco de México publicado en el Diario Oficial de la Federación con fecha 25 de enero de 2011; dividiéndolo entre el Índice Nacional de Precios al Consumidor de 132.436, correspondiente al mes de marzo de 2018 (Nota: mes anterior al más antiguo del período), publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de abril de 2018, ambos índices publicados por el Instituto Nacional de Estadísticas y Geografía de conformidad con los artículos 59, 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 diciembre de 2010=100*".

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

I.N.P.C.	<u>Julio/2018</u>	<u>132.991</u>	<u>(D.O.F. 10-08-2018)</u>	=	1.0041
I.N.P.C.	Marzo/2018	132.436	(D.O.F. 10-04-2018)		

Por lo que, para obtener la actualización de las cantidades omitidas del Caso Único, se aplica el Factor de Actualización a cada omisión de contribuciones; de tal manera que para actualizar el Impuesto al Valor Agregado se multiplica la cantidad omitida de \$7,119.52 (Siete mil ciento diecinueve pesos 52/100

M.N.), por el factor de actualización 1.0041, dando como resultado de \$7,148.71 (Siete mil ciento cuarenta y ocho pesos 71/100 M.N.).

Concepto (Caso Único)	Importe de Omisiones		Factor de Actualización	Importes Actualizados
Impuesto al Valor Agregado	\$7,119.52	X	1.0041	\$7,148.71

Total de contribuciones omitidas actualizadas \$7,148.71 (Siete mil ciento cuarenta y ocho pesos 71/100 M.N.).

RECARGOS

En virtud de que la C. Propietaria, poseedora y/o tenedora de la mercancía de procedencia extranjera, y responsable directa, no acreditó el pago del Impuesto al Valor Agregado, determinado 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 8.82%, conformado por la sumatoria de las diferentes tasas mensuales de recargos vigentes en cada uno de los meses transcurridos desde el mes de abril de 2018 al mes de septiembre del 2018, con fundamento en el artículo 21 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, en relación con lo que dispone el artículo 8 de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2018, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 15 de noviembre de 2017.

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 periodo comprendido del mes en que debió hacerse el pago de las contribuciones omitidas que nos ocupan, en la especie el mes de abril de 2018 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 septiembre de 2018.

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

MES DEL RECARGO	FECHA DE PUBLICACIÓN EN D.O.F.	TASA DE RECARGOS PUBLICADA
Abril de 2018	15 de noviembre de 2017	1.47%
Mayo de 2018	15 de noviembre de 2017	1.47%
Junio de 2018	15 de noviembre de 2017	1.47%
Julio de 2018	15 de noviembre de 2017	1.47%
Agosto de 2018	15 de noviembre de 2017	1.47%
Septiembre de 2018	15 de noviembre de 2017	1.47%
Total:		8.82%



El porcentaje resultante de la sumatoria de las citadas tasas de recargos, esto es, el 8.82% se aplica al importe de las contribuciones omitidas y actualizadas, es decir, al importe total de \$7,148.71 (Siete mil ciento cuarenta y ocho pesos 71/100 M.N.), por concepto del Impuesto al Valor Agregado omitido, en el caso concreto, resultando una cantidad de \$630.51 (Seiscientos treinta pesos 51/100 M.N.), por concepto de recargos generados por los citados impuestos.

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

Concepto	Importes Actualizados	Tasa	Monto de Recargos
Impuesto al Valor Agregado	\$7,148.71	8.82%	\$630.51

MULTAS

En virtud de que la C. Propietaria, poseedora y/o tenedora de la mercancía de procedencia extranjera, consistente en Caso Único: 42 piezas de teléfono celular, reproductor de musica, reloj y tableta, usados, varias marcas y sin marca, varios modelos y sin modelos y varios tipos y sin tipo de origen y procedencia extranjera, y responsable directa, no comprobó la legal importación, estancia o tenencia en el país de dicha mercancía, con la documentación a la que alude el artículo 146 de la Ley Aduanera vigente, cometió la infracción prevista por el artículo 176, primer párrafo, fracciones I y X, por lo que se le sancionará en términos de lo dispuesto por el artículo 179 de la referida Ley Aduanera, preceptos que transcritos en líneas anteriores.

a) Por lo anterior, y al no haber acreditado con la documentación idónea la legal importación, estancia o tenencia en el país de las mercancías antes citadas, y en virtud de que las mercancías consistentes en Caso Único: 42 piezas de teléfono celular, reproductor de musica, reloj y tableta, usados, varias marcas y sin marca, varios modelos y sin modelos y varios tipos y sin tipo de origen y procedencia extranjera, con un valor en aduana de \$44,497.00 (Cuarenta y cuatro mil cuatrocientos noventa y siete pesos 00/100 M.N.), se encuentran exentas del pago del Impuesto General de Importación, y toda vez que la C. Propietaria, poseedora y/o tenedora de la mercancía de procedencia extranjera, 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 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."

(El énfasis es nuestro).



C/SV/ABS/MGEG

Ahora bien, a continuación, se precisa cuáles son las mercancías que se encuentran exentas del pago del Impuesto de Importación, correspondiente a las fracciones arancelarias 8471.30.01, 8517.12.99, 8517.62.99 y 8519.81.10, como sigue:

Caso Único:-----

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTADO	IMEI	SERIE	NORMA OFICIAL APLICABLE	FRACCIÓN ARANCELARIA	PRECIO COMERCIAL	PRECIO UNITARIO	VALOR ADUANA
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	IPHONE	A1332	SIN TIPO	USADO	SIN IMEI	579CE2380B	EXENTO DE NORMA	8517.12.99	\$700.00	\$700.00	\$700.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	VIETNAM	SAMSUNG	SMG115M	SIN TIPO	USADO	354319060062862	CFIF7000PWK	EXENTO DE NORMA	8517.12.99	\$1,800.00	\$1,800.00	\$1,800.00
1	PIEZA	REPRODUCTOR DE MUSICA	CHINA	IPOD	A1421	SIN TIPO	USADO	SIN IMEI	CCQL38LMF4K4	NOM-024-SCFI-2013	8519.81.10	\$500.00	\$500.00	\$500.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	IPHONE	A1549	SIN TIPO	USADO	359301062817274	SIN SERI	EXENTO DE NORMA	8517.12.99	\$1,700.00	\$1,700.00	\$1,700.00
2	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	IPHONE	A168B	SIN TIPO	USADO	SIN IMEI	579CE2946A	EXENTO DE NORMA	8517.12.99	\$2,100.00	\$2,100.00	\$4,200.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	VIETNAM	SAMSUNG	SMG532M	SIN TIPO	USADO	3563750831714000	PS8J11LARLN	EXENTO DE NORMA	8517.12.99	\$1,500.00	\$1,500.00	\$1,500.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	SONY	SIN MODELO	SIN TIPO	USADO	SIN IMEI	SIN SERIE	EXENTO DE NORMA	8517.12.99	\$700.00	\$700.00	\$700.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	SAMSUNG	SIN MODELO	GALAXIA 9	USADO	SIN IMEI	SIN SERIE	EXENTO DE NORMA	8517.12.99	\$800.00	\$800.00	\$800.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	ST	SIN MODELO	SIN TIPO	USADO	SIN IMEI	SIN SERIE	EXENTO DE NORMA	8517.12.99	\$800.00	\$800.00	\$800.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	SAMSUNG	SMG355M	SIN TIPO	USADO	353121064548580	R21F96TBGGM	EXENTO DE NORMA	8517.12.99	\$1,100.00	\$1,100.00	\$1,100.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	SAMSUNG	SMJ700M	SIN TIPO	USADO	358316076593274	R28H706XF1R	EXENTO DE NORMA	8517.12.99	\$1,400.00	\$1,400.00	\$1,400.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	SAMSUNG	GT1906OM	SIN TIPO	USADO	358255065482760	RV1G90FVJDL	EXENTO DE NORMA	8517.12.99	\$1,100.00	\$1,100.00	\$1,100.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	LG	LGD693N	SIN TIPO	USADO	355605065119007	505CYQX511900	EXENTO DE NORMA	8517.12.99	\$800.00	\$800.00	\$800.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	LG	LGX165G	SIN TIPO	USADO	351521073604688	510ACJZ350468	EXENTO DE NORMA	8517.12.99	\$1,000.00	\$1,000.00	\$1,000.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	COREA DEL SUR	LG	LGD213C	SIN TIPO	USADO	354471062611970	40KPB261197	EXENTO DE NORMA	8517.12.99	\$999.00	\$999.00	\$999.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	MOTOROLA	XT1063	MOF89	USADO	359297053890462	SIN SERI	EXENTO DE NORMA	8517.12.99	\$1,200.00	\$1,200.00	\$1,200.00



CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTADO	IMEI	SERIE	NORMA OFICIAL APLICABLE	FRACCIÓN ARANCELARIA	PRECIO COMERCIAL	PRECIO UNITARIO	VALOR ADUANA
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	MOTOROLA	XT1772	M29D8	USADO	35955508 0394695	SIN SERIE	EXENTO DE NORMA	8517.12.99	\$1,200.00	\$1,200.00	\$1,200.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	LENOVO	LENOVO A6020137	SIN TIPO	USADO	86006903 0365724	HZC4TN9U	EXENTO DE NORMA	8517.12.99	\$1,100.00	\$1,100.00	\$1,100.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	MOTOROLA	XT914	SIN TIPO	USADO	35320505 6204637	SIN SERIE	EXENTO DE NORMA	8517.12.99	\$1,400.00	\$1,400.00	\$1,400.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	LAVA	IRIS 50	SIN TIPO	USADO	35768608 5415482 35768608 5415490	IRIS50B17H90 15125	EXENTO DE NORMA	8517.12.99	\$799.00	\$799.00	\$799.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	HUAWEI	HUAWEI Y560L03	SIN TIPO	USADO	86782002 2365434	U5UBBBB5C2 411623	EXENTO DE NORMA	8517.12.99	\$700.00	\$700.00	\$700.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	SWISSMOBILITY	ZEIT	SIN TIPO	USADO	354658081 767326 354658081 767334	ZEIA81715194 6	EXENTO DE NORMA	8517.12.99	\$1,010.00	\$1,010.00	\$1,010.00
1	PIEZA	TABLETA	CHINA	ZTE	V9A	SIN TIPO	USADO	861932010 837724	3 29823E+11	NOM-024-SCFI-2013	8471.30.01	\$900.00	\$900.00	\$900.00
1	PIEZA	TABLETA	CHINA	IPHAD	A1489	SIN TIPO	USADO	SIN IMEI	F9FNP7RGFC M9	NOM-024-SCFI-2013	8471.30.01	\$2,100.00	\$2,100.00	\$2,100.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	BLU	LIFE PLAY		USADO	357605051 842057 357605051 842053	SIN	EXENTO DE NORMA	8517.12.99	\$500.00	\$500.00	\$500.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	BLU	G170Q	SIN TIPO	USADO	35200009 0544440 35200009 0544441	11002E+15	EXENTO DE NORMA	8517.12.99	\$1,099.00	\$1,099.00	\$1,099.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	LENOVO	LENOVO A6020137		USADO	86006903 0889731	HZC69UNV	EXENTO DE NORMA	8517.12.99	\$1,100.00	\$1,100.00	\$1,100.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	LENOVO	LENOVO A850	SIN TIPO	USADO	865127028 901283	HA06QNGY	EXENTO DE NORMA	8517.12.99	\$800.00	\$800.00	\$800.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	M4	M4 SS1070	SIN TIPO	USADO	863492021 708982	SS1070584011 607	EXENTO DE NORMA	8517.12.99	\$500.00	\$500.00	\$500.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	E.U.A.	SKY DEVICES	SIN MODELO		USADO	352517070 961807 352517070 961804	SIN SERIE	EXENTO DE NORMA	8517.12.99	\$500.00	\$500.00	\$500.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	IPHONE	A1387	SIN TIPO	USADO	SIN IMEI	579CE2430A	EXENTO DE NORMA	8517.12.99	\$850.00	\$850.00	\$850.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	IPHONE	A1453		USADO	358759051 229762	SIN SERIE	EXENTO DE NORMA	8517.12.99	\$900.00	\$900.00	\$900.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	IPHONE	A1453	SIN TIPO	USADO	358814055 711222	SIN SERIE	EXENTO DE NORMA	8517.12.99	\$900.00	\$900.00	\$900.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	IPHONE	A1387	SIN TIPO	USADO	SIN IMEI	579CE2430A	EXENTO DE NORMA	8517.12.99	\$850.00	\$850.00	\$850.00

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTADO	IMEI	SERIE	NORMA OFICIAL APLICABLE	FRACCIÓN ARANCELARIA	PRECIO COMERCIAL	PRECIO UNITARIO	VALOR ADUANA
1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	IPHONE	A1723	SIN TIPO	USADO	359221073746058	SIN SERIE	EXENTO DE NORMA	8517.12.99	\$800.00	\$800.00	\$800.00
1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	IPHONE	A1533	SIN TIPO	USADO	13973008548918	SIN SERIE	EXENTO DE NORMA	8517.12.99	\$1,500.00	\$1,500.00	\$1,500.00
1	PIEZA	REPRODUCTOR DE MUSICA	CHINA	IPHOD	A1421	SIN TIPO	USADO	SIN IMEI	DJ6MN05UF MJF	NOM-024-SCFI-2013	8519.61.10	\$500.00	\$1,500.00	\$1,500.00
1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	ALCATEL	RAD317	SIN TIPO	USADO	SIN IMEI	SIN SERIE	EXENTO DE NORMA	8517.12.99	\$690.00	\$690.00	\$690.00
1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	SONY	SIN MODELO	SIN TIPO	USADO	SIN IMEI	SIN SERIE	EXENTO DE NORMA	8517.12.99	\$700.00	\$700.00	\$700.00
1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	VIETNAM	SAMSUNG	SMG900M	SIN TIPO	USADO	352570062120296	RF8G41JQC5 K	EXENTO DE NORMA	8517.12.99	\$800.00	\$800.00	\$800.00
1	PIEZA	RELOJ	CHINA	CARDIGAN	SIN MODELO	SIN TIPO	USADO	SIN IMEI	SIN SERIE	EXENTO DE NORMA	8517.62.99	\$1,000.00	\$1,000.00	\$1,000.00

Por lo tanto para determinar el total a pagar por la omisión de dicho impuesto, para la mercancía consistente en **Caso Único: 42 piezas de teléfono celular, reproductor de musica, reloj y tableta, usados, varias marcas y sin marca, varios modelos y sin modelos y varios tipos y sin tipo de origen y procedencia extranjera**, cuyo valor en aduana asciende a **\$44,497.00** (Cuarenta y cuatro mil cuatrocientos noventa y siete pesos 00/100 M.N.), el cual se multiplica por la tasa aplicable del 70%, resultando la cantidad de **\$31,147.90** (Treinta y un mil ciento cuarenta y siete pesos 90/100 M.N.), cantidad que debió pagar la C. Propietaria, poseedora y/o tenedora de la mercancía de procedencia extranjera y responsable directo, tal y como se detalla de manera aritmética:

Valor en aduana	Porcentaje	Total
\$44,497.00	70%	\$31,147.90

b) Por la omisión del Impuesto al Valor Agregado, la C. Propietaria, poseedora y/o tenedora de la mercancías de procedencia extranjera, descritas en **Caso Único: 42 piezas de teléfono celular, reproductor de musica, reloj y tableta, usados, varias marcas y sin marca, varios modelos y sin modelos y varios tipos y sin tipo de origen y procedencia extranjera**, infringió los artículos 1, primer párrafo, fracción IV, 24, primer párrafo, fracción I y 28 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente, toda vez que no cubrió el importe de este impuesto, por lo que se hace acreedor a una multa en cantidad de **\$3,915.73** (Tres mil novecientos quince pesos 73/100 M.N.), equivalente al 55% del impuesto dejado de cubrir en cantidad de **\$7,119.52** (Siete mil ciento diecinueve pesos 52/100 M.N.); lo anterior de conformidad con lo establecido por el artículo 76, primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, mismo que a la letra señala:

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

Cantidad Omitida	Porcentaje	Total
\$7,119.52	55%	\$3,915.73

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.

Cabe señalar que respecto de la multa en términos del artículo 178, primer párrafo, fracción IX de la Ley Aduanera vigente y la multa por la omisión al pago del Impuesto al Valor Agregado aplicables a la mercancía descrita, 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 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 Administrativa, **procede únicamente la multa en términos del artículo 178, primer párrafo, fracción IX de la Ley Aduanera vigente.**

Por lo anterior y con fundamento en los artículos 123 y 130, del Código Fiscal de la Federación, ambos ordenamientos legales de aplicación supletoria en la materia, por disposición expresa del artículo 1º de la Ley Aduanera vigente, se concluye que según lo prevé el artículo 155 de la Ley Aduanera, esta autoridad se encuentra en aptitud de resolver y al efecto resuelve:

PUNTOS RESOLUTIVOS

PRIMERO.- Respecto de las mercancías descritas en el Caso Único, afectas al presente Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, consistentes en Caso Único: 42 piezas de teléfono celular, reproductor de musica, reloj y tableta, usados, varias marcas y sin marca, varios modelos y sin modelos y varios tipos y sin tipo de origen y procedencia extranjera, con un valor en aduana \$44,497.00 (Cuarenta y cuatro mil cuatrocientos noventa y siete pesos 00/100 M.N.), pasan a propiedad del Fisco Federal, en términos de lo dispuesto por el artículo 183-A, primer párrafo, fracción III de la Ley Aduanera vigente.

SEGUNDO.- Resultó un Crédito Fiscal a cargo de la C. Propietaria, poseedora y/o tenedora de la mercancía de procedencia extranjera, descritas en el Caso Único, en cantidad total de \$38,927.12 (Treinta y ocho mil novecientos veintisiete pesos 12/100 M.N.), determinado de conformidad con el artículo 144, fracción XV de la Ley Aduanera, por los conceptos que han quedado precisados, integrados de la siguiente manera:

65/67



SECRETARÍA DE FINANZAS
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR

Calle Oriente 233 N. 101
Colonia Agrícola Oriental
Delegación Iztacalva
C.P. 06500
T. 5701-4716

CASV/ABS/MGES

CONCEPTO	MONTO A PAGAR
Impuesto al Valor Agregado Omitido Actualizado	\$7,148.71
Recargos	\$630.51
Multa en términos del artículo 178, primer párrafo, fracción IX de la Ley Aduanera vigente	\$31,147.90
TOTAL	\$38,927.12

TERCERO.- Las cantidades anteriores se encuentran actualizadas en términos de ley hasta la fecha que se indica en la parte considerativa de la presente resolución, por lo que su monto actualizado al momento de su notificación o en su caso, el que corresponda hasta que el pago se efectúe, deberá ser enterado mediante formato para pago de actos derivados de comercio exterior, el cual deberá ser requisitado por la Dirección de Procedimientos Legales de esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Unidad de Inteligencia Financiera de la Ciudad de México, ubicado en calle Oriente 233, número 178, Colonia Agrícola Oriental, Delegación Iztacalco, Código Postal 08500, con la finalidad de que pueda acudir a realizar el pago correspondiente ante la oficina recaudadora de la Tesorería de la Ciudad de México, sita en Avenida Juan Crisóstomo Bonilla número 59, Colonia Cabeza de Juárez, C.P. 09227, Delegación Iztapalapa, de esta Ciudad, dentro de los 30 días hábiles siguientes a aquél en que haya surtido efectos la notificación de la presente resolución, con fundamento en el artículo 65 del Código Fiscal de la Federación vigente, así como en la Cláusula OCTAVA, del Anexo 1 al Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado por el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y el Gobierno del Distrito Federal, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 04 de noviembre de 2016.

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

QUINTO.- Se hace del conocimiento de la C. **Propietaria, poseedora y/o tenedora de la mercancía de procedencia extranjera**, descritas en el Caso que nos ocupan, que si el crédito fiscal aquí determinado se paga dentro de los 45 días siguientes a la fecha en que surta efectos la notificación de la presente resolución, tendrá derecho a una reducción de un 20% sobre las multas impuestas por las infracciones de la Ley Aduanera, de conformidad con el artículo 199 fracción II de la citada ley, y del 20% del monto de la contribución omitida, en la multa impuesta por concepto del impuesto al valor agregado omitido, de conformidad con lo previsto en el artículo 76 séptimo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente.

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

a) Dentro de los treinta días hábiles siguientes a aquél en que surta efectos su notificación, mediante la interposición del recurso de revocación previsto en el artículo 116 del Código Fiscal de la Federación, de conformidad con la regla 1.6., último párrafo de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2018, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 22 de diciembre de 2017, a través del buzón tributario o ante la Procuraduría Fiscal de la Ciudad de México, o; Se precisa que para el caso del recurso de revocación los



SECRETARÍA DE FINANZAS
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR

Calle Oriente 233 N. 178
Colonia Agrícola Oriental
Delegación Iztacalco
C.P. 08500
T. 5701 4746

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.

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.

SEPTIMO.- Remítase la presente resolución a la Dirección de Procedimientos Legales de esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Unidad de Inteligencia Financiera de la Ciudad de México, para que de acuerdo a sus facultades proceda a controlar y cobrar el crédito aquí determinado.

OCTAVO.- Notifíquese en términos de Ley la presente resolución a la C. Propietaria, poseedora y/o tenedora de la mercancía de procedencia extranjera, en comento, por estrados, en términos de lo dispuesto por los artículos 134, primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación y artículo 150, cuarto párrafo de la Ley Aduanera.

NOVENO.- Finalmente, se informa a la C. Propietaria, poseedora y/o tenedora de la mercancía de procedencia extranjera, 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.

ATENTAMENTE

LIC. LILIA GARCÍA GALINDO.
COORDINADORA EJECUTIVA DE
VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR.

C.c.e.p.- Lic. Ricardo Ríos Garza.- Titular de la Unidad de Inteligencia Financiera de la Secretaría de Finanzas de la Ciudad de México.- Para su conocimiento. Presente.
C.c.e.p.- L.c.p. María Teresa Velázquez Rodríguez.- Jefa de Unidad Departamental de Control de Gestión de la Unidad de Inteligencia Financiera de la Secretaría de Finanzas de la Ciudad de México.- Para su conocimiento. Presente.

Número de Orden: CVD0900140/18
Expediente: CPA0900149/18

ACUERDO DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS

En la Ciudad de México, siendo las 09:45 horas del día 04 de septiembre de 2018, esta Dirección de Procedimientos Legales de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Unidad de Inteligencia Financiera de la Secretaría de Finanzas de la Ciudad de México, con fundamento en los artículos 16, párrafos primero y antepenúltimo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos vigente; artículos PRIMERO, SEGUNDO Y DÉCIMO CUARTO de los Transitorios del Decreto por el que se declaran reformadas y derogadas diversas disposiciones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos 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; cláusulas SEGUNDA, primer párrafo, fracción VI, inciso d), TERCERA y CUARTA, del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado por el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y el Gobierno del Distrito Federal, con fecha de 13 de julio de 2015, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto de 2015, y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal el 20 de agosto de 2015; Cláusula PRIMERA, primer párrafo, fracciones I, II y III, y SEGUNDA, primer párrafo, fracciones III, VI, IX, XI y XII del Anexo 1, de dicho Convenio, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 04 de noviembre de 2016; artículos 3, 94 y 95 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal vigente; artículos 2, 3, primer párrafo, fracción XIII, 5, 8, 9, 15 primer párrafo, fracción VIII, 17 y 30, primer y segundo párrafos, fracciones IV, VI, VII, IX y XLV de la Ley Orgánica de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; artículos 2, primer párrafo, fracción V, 6 y 7, primer párrafo, fracciones V y VI y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México vigente, artículos 1, 3, primer párrafo, fracción I, 7, primer párrafo, fracción VIII, inciso g), numeral 1, subnumeral 1.3; 36 Bis, primer párrafo, fracciones XVI, XX y XXXI, 92 Ter, primer párrafo, fracciones II, IV, V, IX, XI, XXVI y XXXI y 92 Sextus, primer párrafo, fracciones I y VI del Reglamento Interior de la Administración Pública del Distrito Federal vigente; artículo 150, cuarto párrafo de la Ley Aduanera vigente; artículos 134, primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación vigente; publica el presente para efectuar la notificación del oficio número SFCDMX/UIF/CEVCE/1909/2018, de fecha 03 de septiembre de 2018, a través del cual se determinó la situación fiscal en materia de comercio exterior de la C. Propietaria, poseedora y/o tenedora de las mercancías de procedencia extranjera consistentes en Caso Único: 42 piezas de teléfono celular, reproductor de musica, reloj y tableta, usados, varias marcas y sin marca, varios modelos y sin modelos y varios tipos y sin tipo de origen y procedencia extranjera, en virtud de que se opuso a la diligencia de notificación de los actos relacionados con el procedimiento en el que se actúa y desapareció después de iniciadas las facultades de comprobación y en consecuencia no señaló domicilio para oír y recibir notificaciones, por lo que se realiza la notificación de referencia, así como las subsecuentes notificaciones por estrados, fijándose los citados oficios, así como el presente acuerdo en los estrados de este Recinto Fiscal con domicilio en la calle Oriente 233 número 178, Colonia Agrícola Oriental, C.P. 08500, Delegación Iztacalco de esta Ciudad. ----- Así como en la página web de la Secretaría de Finanzas de la Ciudad de México cuya dirección electrónica es: www.finanzas.cdmx.gob.mx.-----

Atentamente

Mtro. Cuatlahuac Aníbal Soto Vázquez
Director de Procedimientos Legales



SECRETARÍA DE FINANZAS
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR
Calle Oriente 233 N. 178, Colonia Agrícola Oriental
Delegación Iztacalco,
C.P. 08500
T. 5701-4746

ABS/MGEG

Número de Orden: CVD0900140/18
Expediente: CPA0900149/18

CONSTANCIA DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS

En la Ciudad de México, siendo las 09:50 horas del día 04 de septiembre de 2018, esta Dirección de Procedimientos Legales de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Unidad de Inteligencia Financiera de la Secretaría de Finanzas de la Ciudad de México, con fundamento en los artículos 16, párrafos primero y antepenúltimo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos vigente; artículos PRIMERO, SEGUNDO Y DÉCIMO CUARTO de los Transitorios del Decreto por el que se declaran reformadas y derogadas diversas disposiciones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos 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; cláusulas SEGUNDA, primer párrafo, fracción VI, inciso d), TERCERA y CUARTA, del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado por el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y el Gobierno del Distrito Federal, con fecha de 13 de julio de 2015, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto de 2015, y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal el 20 de agosto de 2015; Cláusula PRIMERA, primer párrafo, fracciones I, II y III, y SEGUNDA, primer párrafo, fracciones III, VI, IX, XI y XII del Anexo 1, de dicho Convenio, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 04 de noviembre de 2016; artículos 3, 94 y 95 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal vigente; artículos 2, 3, primer párrafo, fracción XIII, 5, 8, 9, 15 primer párrafo, fracción VIII, 17 y 30, primer y segundo párrafos, fracciones IV, VI, VII, IX y XLV de la Ley Orgánica de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; artículos 2, primer párrafo, fracción V, 6 y 7, primer párrafo, fracciones V y VI y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México vigente, artículos 1, 3, primer párrafo, fracción I, 7, primer párrafo, fracción VIII, inciso g), numeral 1, subnumeral 1.3; 36 Bis, primer párrafo, fracciones XVI, XX y XXXI, 92 Ter, primer párrafo, fracciones II, IV, V, IX, XI, XXVI y XXXI y 92 Sextus, primer párrafo, fracciones I y VI del Reglamento Interior de la Administración Pública del Distrito Federal vigente; artículo 150, cuarto párrafo de la Ley Aduanera vigente; artículos 134, primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación vigente; hace constar:-----

La notificación del oficio número SFCDMX/UIF/CEVCE/1909/2018, de fecha 03 de septiembre de 2018, a través del cual se determinó la situación fiscal en materia de comercio exterior de la C. Propietaria, poseedora y/o tenedora de las mercancías de procedencia extranjera, consistentes en Caso Único: 42 piezas de teléfono celular, reproductor de música, reloj y tableta, usados, varias marcas y sin marca, varios modelos y sin modelos y varios tipos y sin tipo de origen y procedencia extranjera, relacionado con el Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera número CPA0900149/18.-----

Se tendrá como fecha de notificación el día 26 de septiembre de 2018, es decir el décimo sexto día siguiente al día en que se actúa, considerando que los citados oficios, estarán fijados en los estrados del Recinto Fiscal a partir del día 04 de septiembre de 2018, contándose para tales efectos el plazo de quince días a partir del día 05 de septiembre de 2018 al 26 del mismo mes y año, tomándose en cuenta los días 05, 06, 07, 10, 11, 12, 13, 14, 17, 18, 19, 20, 21, 24 y 25 de septiembre de 2018, por ser hábiles y descontándose los días 08, 09, 15, 16, 22 y 23 de septiembre de 2018, por ser inhábiles, de conformidad con el artículo 12 del Código Fiscal de la Federación vigente. -----

Atentamente

Mtro. Cuitláhuac Aníbal Soto Vázquez
Director de Procedimientos Legales



SECRETARÍA DE FINANZAS
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR
Calle Oriente 233 N. 178. Colonia Agrícola Oriental
Delegación Iztacalco.
C P 08500
T. 5701-4746

Orden No.: CVD0900140/18
Expediente: CPA0900149/18

CÉDULA DE RETIRO

DATOS DEL PROCEDIMIENTO

CONTRIBUYENTE: C. PROPIETARIA, POSEEDORA Y/O TENEDORA DE LA MERCANCÍA DE PROCEDENCIA EXTRANJERA.

DOMICILIO DONDE SE REALIZÓ LA VISITA DOMICILIARIA: PUESTO SEMIFIJO UBICADO SOBRE CALLE SAN PABLO, ENTRE EJE 1 ORIENTE ANILLO DE CIRCUNVALACIÓN Y CALLE ESCUELA MÉDICO MILITAR, COLONIA CENTRO, CÓDIGO POSTAL 06010, DELEGACIÓN CUAUHTÉMOC, CIUDAD DE MÉXICO.

PAMA NÚMERO: CPA0900149/18

VALOR EN ADUANA: \$44,497.00 (CUARENTA Y CUATRO MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y SIETE PESOS 00/100 M.N.).

CRÉDITO FISCAL: \$38,927.12 (TREINTA Y OCHO MIL NOVECIENTOS VEINTISIETE PESOS 12/100 M.N.).

OFICIO O ACUERDO A NOTIFICAR: SFCDMX/UIF/CEVCE/1909/2018, DE FECHA 03 DE SEPTIEMBRE 2018, A TRAVÉS DEL CUAL SE DETERMINA SU SITUACIÓN FISCAL EN MATERIA DE COMERCIO EXTERIOR, RELATIVO AL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO EN MATERIA ADUANERA NÚMERO CPA0900149/18.

EL SUSCRITO CUITLAHUAC ANÍBAL SOTO VÁZQUEZ, EN MI CARÁCTER DE DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES DE LA COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR, DEPENDIENTE DE LA UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO, SIENDO LAS 09:55 HORAS DEL DÍA 04 DE SEPTIEMBRE DE 2018, HAGO CONSTAR QUE UNA VEZ QUE HAYA TRANSCURRIDO EL PLAZO DE QUINCE DÍAS HÁBILES CONSECUTIVOS, COMPUTADOS A PARTIR DEL DÍA 05 DE SEPTIEMBRE DE 2018 AL 25 DEL MISMO MES Y AÑO, TOMÁNDOSE EN CUENTA LOS DÍAS 05, 06, 07, 10, 11, 12, 13, 14, 17, 18, 19, 20, 21, 24 Y 25 DE SEPTIEMBRE DE 2018, POR SER HÁBILES Y DESCONTÁNDOSE LOS DÍAS 08, 09, 15, 16, 22 Y 23 DE SEPTIEMBRE DE 2018, POR SER INHÁBILES, DE CONFORMIDAD CON EL ARTÍCULO 12 DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN VIGENTE, Y SIENDO QUE EL 26 DE SEPTIEMBRE DE 2018, ES EL DÉCIMO SEXTO DÍA SIGUIENTE AL DÍA EN QUE SON FIJADOS, EL ACUERDO Y CONSTANCIAS DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS, ASÍ COMO EL OFICIO NÚMERO SFCDMX/UIF/CEVCE/1909/2018, DE FECHA 03 DE SEPTIEMBRE DE 2018, DIRIGIDO A LA C. PROPIETARIA, POSEEDORA Y/O TENEDORA DE LA MERCANCÍA DE PROCEDENCIA EXTRANJERA, A TRAVÉS DEL CUAL SE DETERMINA SU SITUACIÓN FISCAL EN MATERIA DE COMERCIO EXTERIOR, RELACIONADO CON EL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO EN MATERIA ADUANERA NÚMERO CPA0900149/18; LO ANTERIOR, EN TÉRMINOS DEL ARTÍCULO 150, PÁRRAFO TERCERO Y CUARTO DE LA LEY ADUANERA EN VIGOR Y EL ARTÍCULO 134, PRIMER PÁRRAFO, FRACCIÓN III Y 139 DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN VIGENTE; ES MOTIVO POR EL CUAL RETIRARÉ DE LOS ESTRADOS DE LA COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR, EL ACUERDO Y CONSTANCIAS DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS DEL OFICIO NÚMERO SFCDMX/UIF/CEVCE/1909/2018, DE FECHA 03 DE SEPTIEMBRE DE 2018; OFICIO QUE ES FIJADO, ASÍ COMO EL ACUERDO DE NOTIFICACIÓN EN LOS CITADOS ESTRADOS DEL DÍA 04 DE SEPTIEMBRE DE 2018, LOS CUALES SERÁN RETIRADOS EL DÍA 27 DE SEPTIEMBRE DE 2018, QUEDANDO POR TANTO LEGALMENTE NOTIFICADOS EL 26 DE SEPTIEMBRE DE 2018.-----

-----CONSTE-----

DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES

MTRO. CUITLAHUAC ANÍBAL SOTO VÁZQUEZ

TESTIGO

C. ALMA VERÓNICA MALDONADO MENA

TESTIGO

C. MARÍA GUADALUPE ESPINOSA GONZÁLEZ



SECRETARÍA DE FINANZAS
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR
Calle Oriente 233 N. 178. Colonia Agrícola Oriental
Delegación Iztacalco, C.P. 08500
T. 5701-4746

