

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

Ciudad de México, a 01 de marzo de 2018.

C. Propietario, poseedor y/o tenedor 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 3º, 94 y 95 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal vigente; artículos 2, 5, 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 del Distrito Federal vigente; artículos 6 y 7, fracciones V y VI y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México vigente, de conformidad con el artículo TERCERO Transitorio del Decreto por el que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones del Código Fiscal del Distrito Federal, publicado en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México el 29 de diciembre de 2016; artículos 1º, 3º, primer párrafo, fracción I, 7º, 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, XI, XIV, XV, XVI y XXXV de la Ley Aduanera vigente; y 63 del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos vigentes, procede a determinar su situación fiscal en materia de comercio exterior, de conformidad con los siguientes:

RESULTANDOS

1.- Con fecha 03 de noviembre de 2017, siendo las 14:57 horas, los CC. Iris Yolanda Romero Riaño y José Jaime Flores Álvarez, personas facultadas para llevar a cabo visitas domiciliarias, se constituyeron en el puesto semifijo ubicado sobre Calle San Pablo, entre calles Roldán y 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 CVD0900278/17, contenida en el oficio número SFCDMX/UIF/CEVCE/DPEO/CVD00278/17, de fecha 03 de noviembre de 2017, girada por la suscrita Coordinadora Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Unidad de Inteligencia Financiera de la Secretaría de Finanzas de la 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.

CASV/BS/MOEG

1/45

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

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, atendiendo la diligencia una persona del sexo masculino, de aproximadamente 22 años de edad y 1.81 metros de alto, de complexión delgada, cabello corto y lacio color negro, nariz ancha, ojos grandes de color café, boca pequeña, labios gruesos, cejas pobladas, tez clara, quien se negó a proporcionar su nombre y sus datos generales, así como a identificarse con documento oficial alguno y quien manifestó ser el encargado y tenedor de las mercancías extranjeras 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 CVD0900278/17 de fecha 03 de noviembre de 2017, 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 de recibido dicha orden.

A continuación, el personal visitador conforme a lo dispuesto por el artículo 49, primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación y 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 visitador, a lo cual manifestó "solo estoy yo, no tengo a nadie para que sea testigo", por lo que el personal visitador procedió a nombrar para tales efectos a las CC. Elizabeth Alejandra Medina Flores y Marco Antonio Zavala Barrera, quienes aceptaron dicho cargo.

2.- Posteriormente, los visitadores 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 un 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 teléfonos celulares; ahora bien, considerando que desde el inicio de la diligencia la persona del sexo masculino, de aproximadamente 22 años de edad y 1.81 metros de alto, de complexión delgada, cabello corto y lacio color negro, nariz ancha, ojos grandes de color café, boca pequeña, labios gruesos, cejas pobladas, tez clara, se opuso a que se practicara la visita domiciliaria, negándose a firmar de recibido la orden de visita domiciliaria número CVD0900278/17, contenida en el oficio número SFCDMX/UIF/CEVCE/DPEO/CVD00278/17, de fecha 03 de noviembre de 2017, 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 del sexo masculino, de aproximadamente 22 años de edad y 1.81 metros de alto, de complexión delgada, cabello corto y lacio color negro, nariz ancha, ojos grandes de color café, boca pequeña, labios gruesos, cejas pobladas, tez clara, 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 CVD0900278/17, contenida en el oficio número SFCDMX/UIF/CEVCE/DPEO/CVD00278/17, de fecha 03 de noviembre de 2017, motivo por el cual, siendo las



15:12 horas del 03 de noviembre de 2017, se hizo del conocimiento de la persona del sexo masculino, de aproximadamente 22 años de edad y 1.81 metros de alto, de complexión delgada, cabello corto y lacio color negro, nariz ancha, ojos grandes de color café, boca pequeña, labios gruesos, cejas pobladas, tez clara, 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 semifijo ubicado sobre Calle San Pablo, entre calles Roldán y Escuela Médico Militar, Colonia Centro, Código Postal 06010, Delegación Cuauhtémoc, Ciudad de México, toda vez que la persona del sexo masculino, de aproximadamente 22 años de edad y 1.81 metros de alto, de complexión delgada, cabello corto y lacio color negro, nariz ancha, ojos grandes de color café, boca pequeña, labios gruesos, cejas pobladas, tez clara, no exhibió los documentos que acreditaran la legal posesión de la 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 15:24 horas del 03 de noviembre de 2017, 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 CVD0900278/17, contenida en el oficio número SFCDMX/UIF/CEVCE/DPEO/CVD00278/17, de fecha 03 de noviembre de 2017.

En la Ciudad de México, siendo las 16:16 horas del 03 de noviembre de 2017, los CC. Iris Yolanda Romero Riaño y José Jaime Flores Álvarez, 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 16:21 horas del 03 de noviembre de 2017, y toda vez que la persona del sexo masculino, de aproximadamente 22 años de edad y 1.81 metros de alto, de complexión delgada, cabello corto y lacio color negro, nariz ancha, ojos grandes de color café, boca pequeña, labios gruesos, cejas pobladas, tez clara, 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 a levantar el inventario físico de las mercancías de origen y procedencia extranjera que se localizaron en el puesto semifijo ubicado sobre Calle San Pablo, entre calles Roldán y Escuela Médico Militar, Colonia Centro, Código Postal 06010, Delegación Cuauhtémoc, Ciudad de México, mismas que se relacionan como se indica a continuación, Caso Único: 36 piezas de teléfono celular, usados, varias marcas, varios modelos, varios tipos y sin tipo, de origen

[Firma]
C/ASV/AS/MG/EG

[Firma]
3/45



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

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 03 de noviembre de 2017, a folio 006.

3.- En virtud de que la persona del sexo masculino, de aproximadamente 22 años de edad y 1.81 metros de alto, de complexión delgada, cabello corto y lacio color negro, nariz ancha, ojos grandes de color café, boca pequeña, labios gruesos, cejas pobladas, tez clara, 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 el 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 03 de noviembre de 2017, 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 del sexo masculino, de aproximadamente 22 años de edad y 1.81 metros de alto, de complexión delgada, cabello corto y lacio color negro, nariz ancha, ojos grandes de color café, boca pequeña, labios gruesos, cejas pobladas, tez clara, no acreditó documentalente 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 03 de noviembre de 2017, 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 semifijo ubicado sobre Calle San Pablo, entre calles Roldán y 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 06 de noviembre de 2017, se realizó el acuerdo y la constancia de notificación por estrados al C. Propietario, poseedor y/o tenedor de las mercancías de procedencia extranjera, respecto del Acta de Inicio del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha 03 de noviembre de 2017, en virtud de que desapareció y se opuso a la diligencia de notificación, por lo que se le tuvo por legalmente notificado el 29 de noviembre de 2017, 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 03 de noviembre de 2017, 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 07 de noviembre de 2017 y feneció el 28 de noviembre de 2017, 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 cómputo de los quince días se contaron los días 07, 08, 09, 10, 13, 14, 15, 16, 17, 21, 22, 23, 24, 27 y 28 de noviembre de 2017, por ser hábiles, descontándose los días 11, 12, 18, 19, 20, 25 y 26 de noviembre de 2017, 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 01, 04, 05, 06, 07, 08, 11, 12, 13 y 14 de diciembre de 2017 por ser hábiles y descontándose los días los días 02, 03, 09 y 10 de diciembre de 2017, 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/2179/2017, de fecha 30 de noviembre de 2017, 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. Miriam Durón Pérez, como Perito Dictaminador, en el Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, derivado de la visita domiciliaria practicada el día 03 de noviembre de 2017, al amparo de la orden número CVD0900278/17, de fecha 03 de noviembre de 2017; y mediante oficio número SFCDMX/UIF/CEVCE/DPL/303/2017, de fecha 30 de noviembre de 2017, 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 CVD0900278/17 de fecha 03 de noviembre de 2017, contenida en el oficio número SFCDMX/UIF/CEVCE/DPEO/CVD00278/17.

7.- En el plazo otorgado al C. Propietario, poseedor y/o tenedor 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 03 de noviembre de 2017, precluyendo su derecho para presentarlos.

8.- Que mediante oficio número SFCDMX/UIF/CEVCE/SRF/019/2018, de fecha 22 de enero 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.

9.- Con fecha 01 de febrero 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 CPA09000272/17, contenido en el oficio SFCDMX/UIF/CEVCE/0500/2018, el cual se dio a conocer mediante oficio SFCDMX/UIF/CEVCE/0501/2018, de fecha 01 de febrero de 2018, legalmente notificado por estrados el 26 de febrero 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.

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 **él C. Propietario, poseedor y/o tenedor de las mercancías de procedencia extranjera**, quedó legalmente notificado por estrados del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera el día **29 de noviembre de 2017**, 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 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 el C. Propietario, poseedor y/o tenedor de las mercancías de procedencia extranjera, se tuvo por legalmente notificado del Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera mediante estrados el día **29 de noviembre de 2017**, 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 cómputo de los quince días se contaron los días 07, 08, 09, 10, 13, 14, 15, 16, 17, 21, 22, 23, 24, 27 y 28 de noviembre de 2017, por ser hábiles.

CAS/IAS/MOEG



descontándose los días 11, 12, 18, 19, 20, 25 y 26 de noviembre de 2017, 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 tomándose en cuenta su plazo para ofrecer pruebas y alegatos, en el cual se contaron los días 01, 04, 05, 06, 04, 08, 11, 12, 13 y 14 de diciembre de 2017, por ser hábiles y descontándose los días 02, 03, 09 y 10 de diciembre de 2017, 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 14 de diciembre de 2017, 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 15 de diciembre de 2017, 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 18 de diciembre de 2017 al 18 de abril 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...".

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 puesto semifijo citado, Caso Único 36 piezas de teléfono celular y reproductor mp3, usados, varias marcas, varios modelos, 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 03 de noviembre de 2017, legalmente notificada por estrados el 29 de noviembre de 2017, al C. Propietario, poseedor y/o tenedor 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 el C. Propietario, poseedor y/o tenedor 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 al C. Propietario, poseedor y/o tenedor 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 el interesado; por lo que, al precluir su derecho a presentar las mismas, se procede a emitir la presente Resolución Administrativa, con los elementos de convicción que integran el expediente en que se actúa.

II.- Por lo anteriormente expuesto, esta Autoridad procede a determinar la responsabilidad del C. Propietario, poseedor y/o tenedor de las mercancías de procedencia extranjera en el Caso Único 36 piezas de teléfono celular y reproductor mp3, usados, varias marcas, varios modelos, varios tipos y sin tipo, de origen y procedencia extranjera; dentro del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera que nos ocupa, ya que al ser el propietario, poseedor y/o tenedor 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 Directo, en términos del artículo 52, primer y cuarto párrafos, fracción I de la Ley Aduanera vigente, que a la letra señala:

"Artículo 52. Están obligadas al pago de los impuestos al comercio exterior y al cumplimiento de las regulaciones y restricciones no arancelarias y otras medidas de regulación al comercio exterior, las personas que introduzcan mercancías al territorio nacional o las extraigan del mismo, incluyendo las que estén bajo algún programa de devolución o diferimiento de aranceles en los casos previstos en los artículos 63-A, 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 el C. Propietario, poseedor y/o tenedor de la mercancía de procedencia extranjera, embargada inventariada en el Caso Único, y responsable directo, 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. Miriam Durón Pérez, en su carácter de Perito Dictaminador, proporcionado a la Dirección de Procedimientos Legales por oficio SFCDMX/UIF/CEVCE/SRF/019/2017, de fecha 22 de enero 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: CPA0900272/17, en los siguientes términos:

Cabe aclarar que se hallaron diferencias en la determinación de la Norma Oficial Mexicana aplicada a las mercancías contenidas los 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 "ENCABEZADO"

CONSECUTIVO	DICE	DEBE DECIR
ENCABEZADO	CAMPO VACIO	NORMA OFICIAL APLICABLE

Campo "SIN NORMA" Se sustituye por "Norma Oficial Mexicana" aplicable

CONSECUTIVO	DICE	DEBE DECIR
1 al 24	-	EXENTO DE NOM
25 y 26	-	NOM-024-SCFI-2013
27 al 32	-	EXENTO DE NOM

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.

I.- Descripción de la mercancía:

La mercancía contenida en el inventario del caso único se trata de:

- **Teléfonos celulares**, son aparatos de comunicación inalámbrica 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 a través de ondas electromagnéticas.

- **Reproductores de multimedia MP3**, son dispositivos que almacenan, organizan y reproducen archivos de audio digital.

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 emisores, reproductores de sonido e imagen.

1.1 Teléfonos celulares.

1.2 Reproductores de multimedia MP3.

II.- Clasificación Arancelaria para el caso único:

1. Máquinas y aparatos emisores, reproductores de sonido e imagen.

1.1 Teléfonos celulares.

1.2 Reproductores de multimedia MP3.

- Clasificación Arancelaria -
Nivel Capítulo

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

CASV/ABS/MGES

9/45



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

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 emisores, reproductores de sonido e imagen", 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 codificación 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>
----------	----	--

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 citan las Consideraciones Generales de la Tarifa de los Impuestos Generales de Importación y Exportación del Capítulo 85:

"CONSIDERACIONES GENERALES

A. - ALCANCE GENERAL Y ESTRUCTURA DEL CAPITULO

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 esquilas y aparatos de depilar (partida 85.10).

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

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

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

6) Los artículos eléctricos que se utilizan, en general, no individualmente, sino en instalaciones o en el montaje de aparatos más complejos como componentes que realizan una función determinada: es el caso, por ejemplo, de los condensadores (partida 85.32), los conmutadores, cortacircuitos,

CASV/BBS/MOEG



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.

1.1 Teléfonos celulares.

- Clasificación Arancelaria -
Nivel partida

Asociando la descripción de la mercancía en estudio "teléfonos celulares", 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	8517	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.

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 Nota Explicativa de la partida 85.17. aplicable a la mercancía en cuestión con texto:

"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 microteléfono. En otros casos, el transmisor y el receptor son una combinación de auricular y micrófono, diseñado para que el usuario se lo ponga en la cabeza.
- 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).



CASV/BSM/CEG

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.**

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.



CASV/ABS/MCEG

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 radiorreceptores 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..."

1.1 Teléfonos celulares.

- Clasificación Arancelaria - Nivel Subpartida

Ubicada la mercancía 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 1er. nivel sin codificar con texto:

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

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

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

- Clasificación Arancelaria -
Nivel Fracción

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 de lo anterior, se determina que la fracción arancelaria aplicable a los "teléfonos celulares", es la:

8517.12.99 "Los demás."

2.1 Reproductores de multimedia MP3.

- Clasificación Arancelaria -
Nivel partida

Asociando la descripción de la mercancía en estudio "reproductores de multimedia MP3", 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 Nota Explicativa de la partida 85.19. aplicable a la mercancía en cuestión con texto:

"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). Transmiten 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.

B) 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).

C) 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 amovibles 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.

D) **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.

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**.

1.2 Reproductores de multimedia MP3

- Clasificación Arancelaria - Nivel Subpartida

Ubicada la mercancía 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 multimedia MP3", procede su ubicación en la subpartida de 1er. nivel sin codificar con texto:

- "Los demás aparatos:"

Subsecuentemente, ubicamos a los "reproductores de multimedia MP3", en la subpartida de 2do nivel con texto:

CASV/BS/MOEG

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

- Clasificación Arancelaria -

Nivel Fracción

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 de lo anterior, se determina que la fracción arancelaria aplicable a los "reproductores multimedia MP3", es la:

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 caso una mercancía usada.

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

CASV/AB/MGEC

19/45

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

Aduanera, al no existir información suficiente para determinar los ajustes respectivos y tomar en cuenta las diferencias correspondientes a nivel comercial o a la cantidad, el Valor en Aduana no puede ser determinado con base en el valor de transacción de mercancías idénticas, por lo que se procede, en términos del artículo 71 de la Ley Aduanera, a estudiar la aplicabilidad del método de Valor de Transacción de Mercancías Similares, referido en la fracción II del citado artículo 71, conforme a su regulación contenida en el artículo 73 de la Ley Aduanera vigente.

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, vigente al 9 de diciembre de 2013.

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 vigente, en términos de la fracción IV del referido artículo 71.

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

Atendiendo a lo dispuesto en la fracción I del artículo 77 de la Ley Aduanera, con relación al primer párrafo del mismo precepto, para los efectos de la legal aplicación de este método de valor reconstruido de las mercancías, se deberán sumar los elementos relacionados con "el costo o valor de los materiales y de la fabricación u otras operaciones efectuadas para producir las mercancías importadas, determinado con base en la contabilidad comercial del productor". Es el caso que, por lo que este método resulta inaplicable, pues no es posible acceder a



CASV/ABSM/EEG

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 vigente.

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 con 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.

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 vigente.

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



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

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.

En el caso concreto, el valor deberá ser el precio al que mercancías similares se vendan en la fecha en que la Autoridad realizó el embargo precautorio de la mercancía o en "un momento aproximado", es decir, en un período no mayor a noventa días anteriores o posteriores, como lo señalan los artículos 56 y 76 de la Ley invocada. Por lo que en todos los casos se consideraron los precios a los que se comercializan en el mercado mercancías similares, para lo cual se realizó una investigación el 22 de enero de 2018, en el mercado electrónico, atendiendo a las características físicas de cada una de las mercancías en cuestión, considerando aspectos relevantes como son: descripción, estado de la mercancía, así como utilidad y/o función para el que fueron diseñados, mismo al que se puede acceder con la siguiente liga a la página principal, www.segunadamano.mx y www.vivanuncios.mx, se procede a consultar las mercancías comercializadas en la tienda virtual antes señaladas, así como el valor a que son comercializadas.

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 Motorola, de origen China, teléfono celular marca Sony, tipo Xperia, de origen China, teléfono celulares marca Alcatel, de origen China, teléfonos celulares marca Stone, de origen China, teléfono celulares marca Lanix, de origen China, teléfonos celulares marca Zte, de origen China, teléfonos celulares marca Samsung, de origen China, teléfonos celulares marca Cobia, de origen China, teléfonos celular marca Zonda, de origen China, teléfonos celulares marca Blu, tipo 1, de origen China, reproductores MP3 marca Apple, tipo Ipod, de origen China y teléfonos celulares marca Lenovo, de origen China, se procede a realizar una investigación en la tienda en línea www.segundamano.com, como son: teléfonos celulares marca Motorola con un precio de \$700.00 (Setecientos pesos 00/100 M.N), teléfono celular marca Sony, tipo Xperia, con un precio de \$700.00 (Setecientos pesos 00/100 M.N), teléfonos celulares marca Alcatel, con un precio de \$750.00 (Setecientos cincuenta pesos 00/100 M.N), teléfonos celulares marca Stone, con un precio de \$699.00 (Seiscientos noventa y nueve pesos 00/100 M.N), teléfonos celulares marca Lanix, con un precio de \$750.00 (Setecientos cincuenta pesos 00/100 M.N), teléfonos celulares marca Zte, con un precio de \$700.00 (Setecientos pesos 00/100 M.N), teléfonos celulares marca Samsung, con un precio de \$700.00 (Setecientos pesos 00/100 M.N), teléfonos celulares marca Cobia, con un precio de \$500.00 (Quinientos pesos 00/100 M.N), teléfono celulares marca Zonda, con un precio de \$700.00 (Setecientos pesos 00/100 M.N), teléfonos celulares marca Blu, con un precio de \$600.00 (Seiscientos pesos 00/100 M.N), reproductores MP3 marca Apple, tipo Ipod, con un precio de \$700.00 (Setecientos pesos 00/100 M.N) y teléfonos celulares marca Lenovo, con un precio de \$650.00 (Seiscientos cincuenta pesos 00/100 M.N). Las mercancías descritas cuentan con características similares en cuanto a descripción, marca, utilidad y/o función para el que fueron diseñados, a las mercancías descritas en el inventario. Cabe mencionar como resultado de la investigación se consideraron marcas con calidad y prestigio comercial similar. 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 el valor así como la fecha y hora en que se realizaron dichas consultas.

CDMX

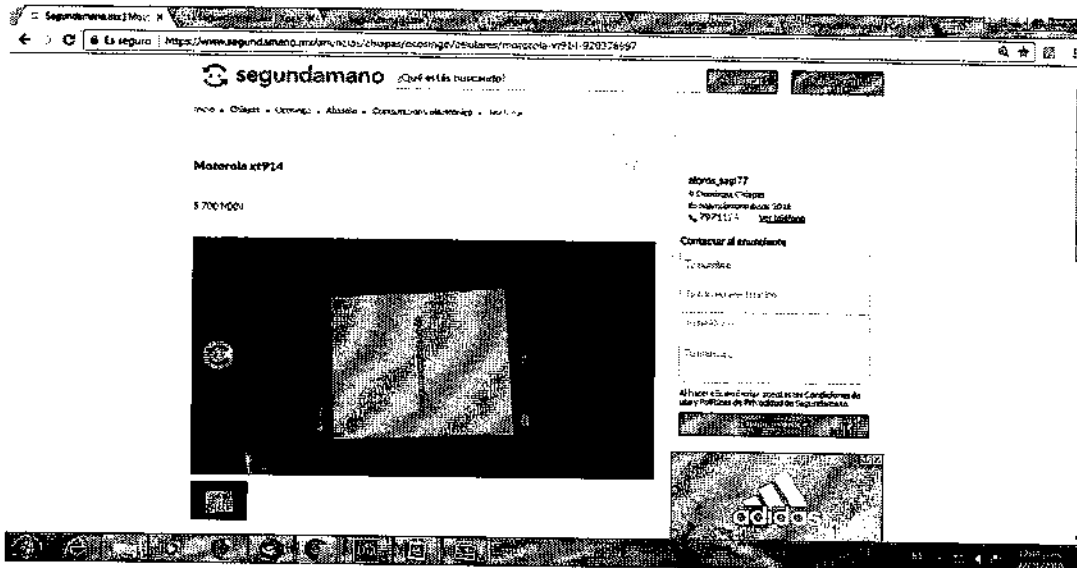
CIUDAD DE MÉXICO

Número de Orden: CVD0900278/17

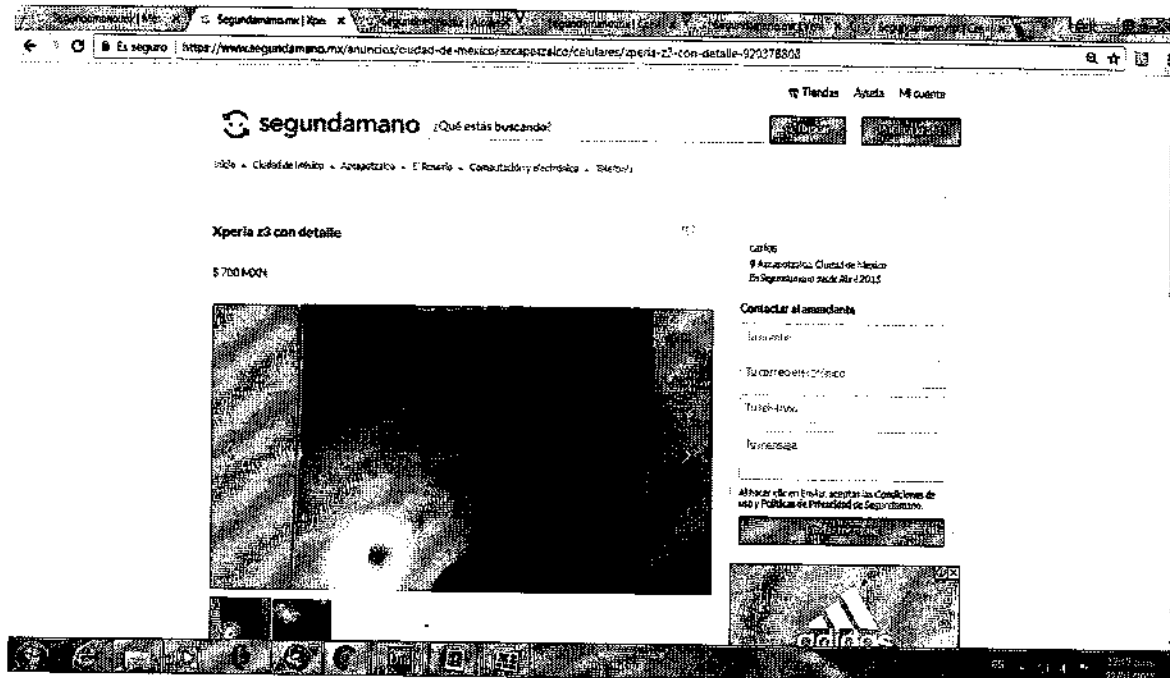
Expediente PAMA: CPA0900272/17

No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/0540/2018

<https://www.segundamano.mx/anuncios/chiapas/ocosingo/celulares/motorola-xt914-920378997>



<https://www.segundamano.mx/anuncios/ciudad-de-mexico/azcapotzalco/celulares/xperia-z3-con-detalle-920376808>



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

CDMX

CIUDAD DE MÉXICO

Número de Orden: CVD0900278/17

Expediente PAMA: CPA0900272/17

No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/0540/2018

<https://www.segundamano.mx/anuncios/ciudad-de-mexico/cuauhtemoc/celulares/alcatel-c5-ot-5036arosa-liberado-muy-buen-estado-917119080>

segundamano ¿Qué estás buscando?

Alcatel C5 (OT-5036A) Rose Liberado muy buen estado
\$ 790 MXN

Erick Barman
9 Cuauhtémoc, Ciudad de México
En Segundamano desde Julio 2014
C. 5517047 Ver perfil

Contactar al anunciante

Reservame

Tu nombre y teléfono

Tu correo electrónico

Tu contraseña

Al hacer clic en Enviar, aceptas las Condiciones de uso y Políticas de Privacidad de Segundamano.

ROGAR DIGITAL MACBOOK APPLE AIR 12

<https://www.segundamano.mx/anuncios/ciudad-de-mexico/cuauhtemoc/celulares/se-vende-celulares-magnifico-estado-desbloqueado-920467854>

segundamano ¿Qué estás buscando?

Se vende celulares magnifico estado desbloqueado
\$ 699 MXN

bluesmandi
9 Cuauhtémoc, Ciudad de México
En Segundamano desde Febrero 2013

Contactar al anunciante

Reservame

Tu nombre y teléfono

Tu correo electrónico

Tu contraseña

Al hacer clic en Enviar, aceptas las Condiciones de uso y Políticas de Privacidad de Segundamano.

liquidación de

CASVARS/MGEG

25/45

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

CDMX

CIUDAD DE MÉXICO

Número de Orden: CVD0900278/17

Expediente PAMA: CPA0900272/17

No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/0540/2018

<https://www.segundamano.mx/anuncios/ciudad-de-mexico/iztacalco/celulares/telefono-lanix-iliium-x220-920442358>

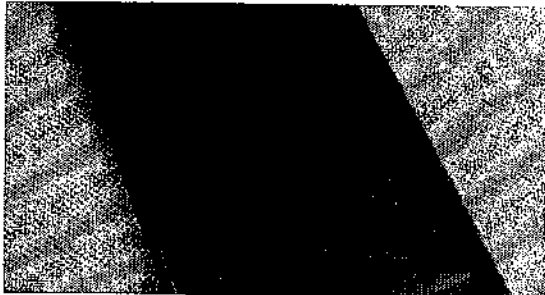
Segundamano.mx | Teléfono

← Es seguro <https://www.segundamano.mx/anuncios/ciudad-de-mexico/iztacalco/celulares/telefono-lanix-iliium-x220-920442358>

Inicio > Ciudad de México > Iztacalco > Automóviles y partes > Computación y electrónica > Telefonos

Teléfono Lanix Ilium X220

\$ 750 MXN



Sergio Flores
9 Iztacalco, Ciudad de México
En Segundamano desde julio 2017
5583356 Ver teléfono

Contactar al anunciante

Tu nombre *

Tu correo electrónico *

Tu teléfono *

Tu ciudad *

Al hacer clic en Enviar, aceptas las Condiciones de uso y Políticas de Privacidad de Segundamano

ösom

-37% -20%

Esperando a que cargue la imagen...

<https://www.segundamano.mx/anuncios/ciudad-de-mexico/venustiano-carranza/celulares/celular-zte-blade-nuevo-liberado-920388398>

Segundamano.mx

← Es seguro <https://www.segundamano.mx/anuncios/ciudad-de-mexico/venustiano-carranza/celulares/celular-zte-blade-nuevo-liberado-920388398>

Inicio > Ciudad de México > Venustiano Carranza > Jardín Balbuena > Computación y electrónica > Telefonos

Celular ZTE Blade Nuevo liberado

\$ 100 MXN



Fernando
9 Venustiano Carranza, Ciudad de México
En Segundamano desde julio 2016
5529600 Ver teléfono

Contactar al anunciante

Tu nombre *

Tu correo electrónico *

Tu teléfono *

Tu ciudad *

Al hacer clic en Enviar, aceptas las Condiciones de uso y Políticas de Privacidad de Segundamano

Ubicación
Jardín Balbuena, Venustiano Carranza, Ciudad de México



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

<https://www.segundamano.mx/anuncios/estado-de-mexico/coacalco-de-berriozabal/celulares/telefono-samsung-core-2-920455802>

segundamano ¿Qué estás buscando?

Inicio » Estado de México » Coacalco de Berriozabal » San Francisco Cuautlan (San Francisco) » Computación y electrónica » Teléfonos

Teléfono samsung core 2

\$ 700 MDM

Carlos Daniel
9 Cuautlan Izcalli, Estado de México
En Segundamano desde 2016
4, 525277 Ver perfil

Contactor al anunciante

Nombre

Tu correo electrónico

Tu teléfono

Tu contraseña

Al hacer clic en Enviar aceptas las Condiciones de uso y Política de Privacidad de Segundamano.

Google ha cerrado el anuncio

¿Por qué este anuncio?

<https://www.segundamano.mx/anuncios/estado-de-mexico/cuautlan-izcalli/celulares/celular-cobia-cb515-920440894>

segundamano ¿Qué estás buscando?

Inicio » Estado de México » Cuautlan Izcalli » Arco de la Herrería (Izcalli) » Computación y electrónica » Teléfonos

Celular cobia cb515

\$ 800 MDM

Jesus Cabrera
9 Cuautlan Izcalli, Estado de México
En Segundamano desde 2016
4, 551636 Ver perfil

Contactor al anunciante

Nombre

Tu correo electrónico

Tu teléfono

Tu contraseña

Al hacer clic en Enviar aceptas las Condiciones de uso y Política de Privacidad de Segundamano.

México DF a Toronto

CDMX

CIUDAD DE MÉXICO

Número de Orden: CVD0900278/17

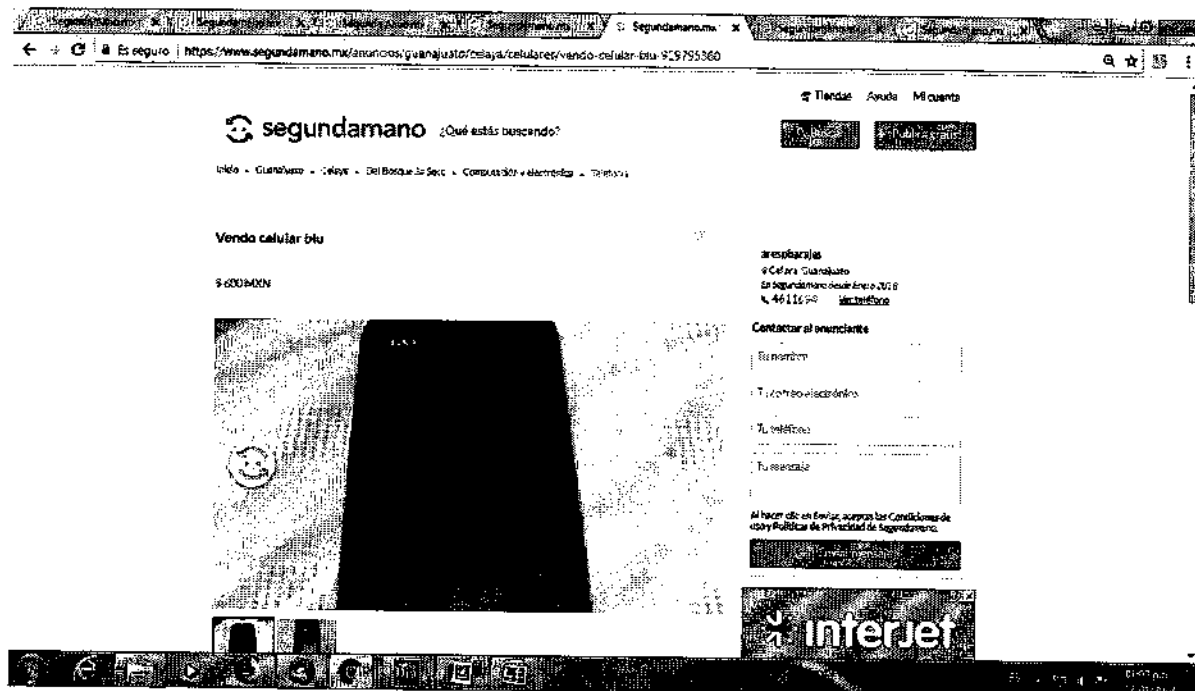
Expediente PAMA: CPA0900272/17

No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/0540/2018

<https://www.segundamano.mx/anuncios/estado-de-mexico/ecatepec-de-morelos/celulares/telefono-zonda-za-501-919634277>



<https://www.segundamano.mx/anuncios/guanajuato/celaya/celulares/vendo-celular-blu-919795360>



CASV/ISS/MGEG

CDMX

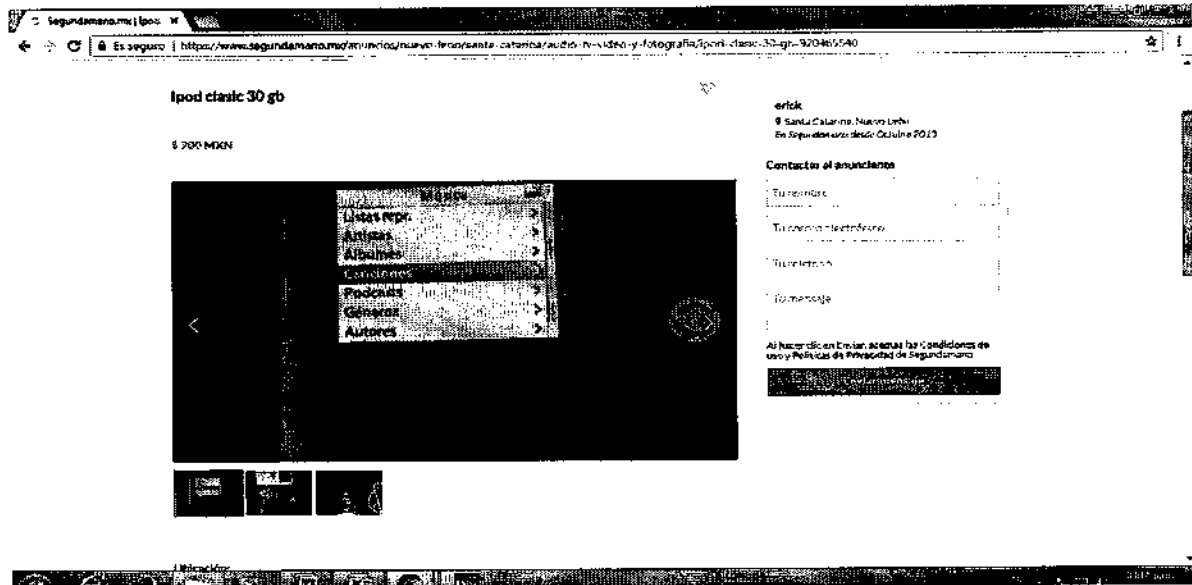
CIUDAD DE MÉXICO

Número de Orden: CVD0900278/17

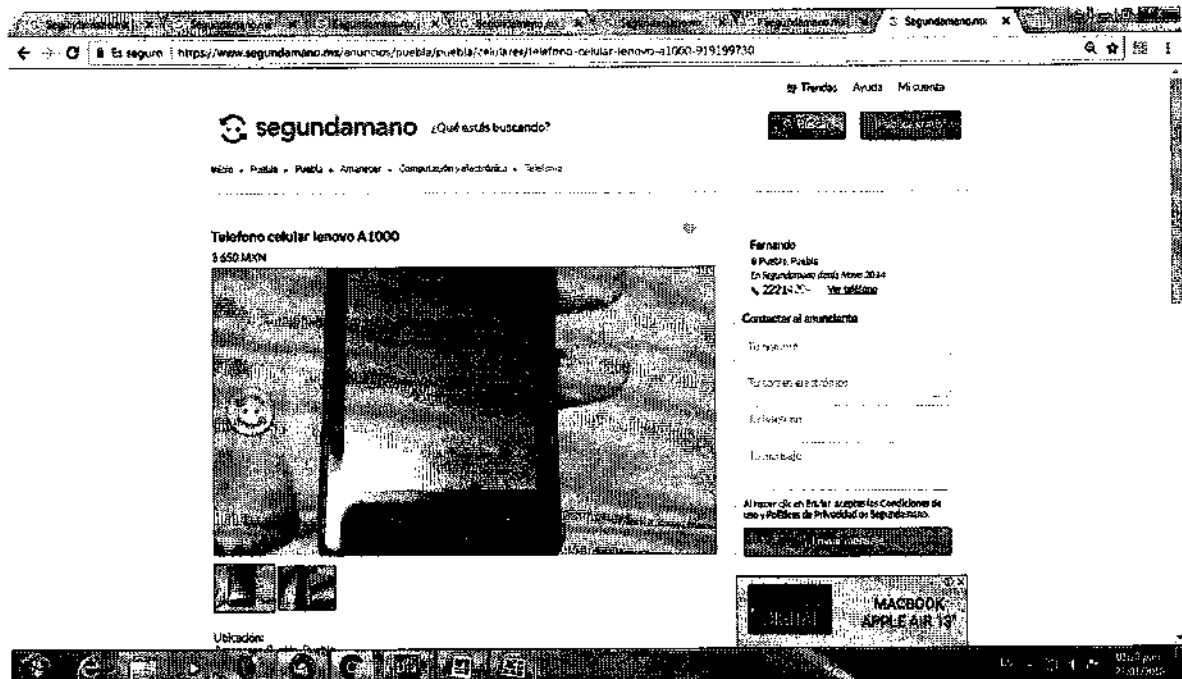
Expediente PAMA: CPA0900272/17

No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/0540/2018

<https://www.segundamano.mx/anuncios/nuevo-leon/santa-catarina/audio-tv-video-y-fotografia/ipod-clasic-30-gb-920465540>



<https://www.segundamano.mx/anuncios/puebla/puebla/celulares/telefono-celular-lenovo-a1000-919199730>



CASV/AB/SMGEC

29/45



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

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 descrita como: teléfono celular, marca Lg, de origen China, Corea y Corea del Sur, teléfonos celulares marca Apple, tipo Iphone, de origen China, y teléfonos celulares marca Blackberry, de origen Canadá y China, se procede a realizar una investigación en la tienda en línea www.vivanuncios.com, donde se encontraron: teléfono celular marca Lg, con un precio de \$700.00 (Setecientos pesos 00/100 M.N), teléfonos celulares marca Apple, tipo Iphone, con un precio de \$1,000.00 (Un mil pesos 00/100 M.N) y teléfonos celulares marca Blackberry, con un precio de \$500.00 (Quinientos pesos 00/100 M.N). Las mercancías descritas cuentan con características similares en cuanto a descripción, marca, utilidad y/o función para el que fueron diseñados, a las mercancías descritas en el inventario. Cabe mencionar como resultado de la investigación se consideraron marcas con calidad y prestigio comercial similar. 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 el valor así como la fecha y hora en que se realizaron dichas consultas.

<https://www.vivanuncios.com.mx/a-venta-telefonos/guadalajara-y-zona-metro/lg-17/1001439290630910947235609>

LG L7 | Guadalajara y Zo...
<https://www.vivanuncios.com.mx/a-venta-telefonos/guadalajara-y-zona-metro/lg-17/1001439290630910947235609>
 + Mexico UI a telefon... + Mexico D- a Montreal
 150 USD (COMPRA YA) 168 USD (COMPRA YA) *interjet
 SONY
 Denise Islas
 331-*****
 Enviar un Mensaje (Inicia sesión para enviar mensajes más rápido)
 Me interesa, por favor contáctame.
 ¿Cuándo y dónde puedo verlo/a?
 MENSAJE Denisse Islas *OBLIGATORIO
 Escribir texto aquí...
 NOMBRE *
 DIRECCIÓN DE CORREO ELECTRÓNICO *
 NÚMERO DE TELÉFONO OPCIONAL
 LG L7
 \$700 Negociable
 Publicado hace un mes | 33 Vistas

CASV/ISS/MCEG

CDMX

CIUDAD DE MÉXICO


Número de Orden: CVD0900278/17

Expediente PAMA: CPA0900272/17

No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/0540/2018

<https://www.vivanuncios.com.mx/a-venta-telefonos/monterrey-y-zona-metro/iphone-4/1001279465440910887134109>

Nuevo León - Celulares y tablets en Monterrey y Zona Metro



iPhone 4
\$1,000

Publicado hace un Mo. | 100 250 Vistas

Usuario Vivianuncios
13 PUBLICACIONES 2 ACTIVAS

☐ Enviar un Mensaje (Inicia sesión para enviar mensajes más rápido)

☒ Me interesa, por favor contáctame.

☐ ¿Cuándo y dónde puedo verlo/a?

ENVÍAR UN MENSAJE * OBLIGATORIO

ESCRIBIR MENSAJE

NOMBRE *


DIRECCIÓN DE CORREO ELECTRÓNICO *

NÚMERO DE TELÉFONO OPCIONAL

☐ Inserta imagen para poder enviar una copia a tu correo electrónico.

<https://www.vivanuncios.com.mx/a-venta-telefonos/venustiano-carranza-df/telefono-blackberry-curve-9380/1001413856790910906480709>

DISTRITO FEDERAL - Celulares y tablets en Venustiano Carranza



TELEFONO BLACKBERRY CURVE 9380
\$500

Publicado hace 2 meses | 100 18 Vistas

Alonso Jimenez
1471 PUBLICACIONES 285 ACTIVAS

551***** [Mostrar número de teléfono](#)

☐ Enviar un Mensaje (Inicia sesión para enviar mensajes más rápido)

☒ Me interesa, por favor contáctame.

☐ ¿Cuándo y dónde puedo verlo/a?

ENVÍAR UN MENSAJE * OBLIGATORIO

ESCRIBIR MENSAJE

NOMBRE *

DIRECCIÓN DE CORREO ELECTRÓNICO *

NÚMERO DE TELÉFONO OPCIONAL

CASV/AB/CMGEC

31/45

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 lo tanto, esta autoridad determina que el valor en aduana para la mercancía usada, Caso Único es:

Valor Aduana Caso Único (mercancía usada) \$27,548.00

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 03 de noviembre de 2017, y que no acreditaron su legal estancia, tenencia y/o importación en el país.

Caso Único: -----

CA SO	CANT IDAD	UNI DA D DE ME DID A	DESCRIP CIÓN	ORIGE N	MARCA	ESTILO O Y/O MODELO	TIP O	IMEI	SERIE	EST ADO	NOR MA OFICIAL APLIC ABLE	OBSERV ACIONES	FRAC CIÓN	VALOR COMER CIAL	VALOR UNITARIO	VALOR ADUANA
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	SAMSUNG	SCH1636	SIN TIPO	990002060143201	SIN SERIE	USA DO	EXENTO DE NOM'S	PANTALLA ROTA	8517.12.99	\$700.00	\$700.00	\$700.00
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	LANIX	ILIUMLT510	SIN TIPO	356310072301289	SIN SERIE	USA DO	EXENTO DE NOM'S	SIN OBSERVACIONES	8517.12.99	\$750.00	\$750.00	\$750.00
ÚNICO	2	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	APPLE	A1332	IPH ONE	SIN IMEI	SIN SERIE	USA DO	EXENTO DE NOM'S	TAPA ROTA	8517.12.99	\$1,000.00	\$1,000.00	\$2,000.00
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	APPLE	A1688	IPH ONE	SIN IMEI	SIN SERIE	USA DO	EXENTO DE NOM'S	SIN OBSERVACIONES	8517.12.99	\$1,000.00	\$1,000.00	\$1,000.00
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	APPLE	A1203	IPH ONE	011300006294740	88810PZGWH8	USA DO	EXENTO DE NOM'S	TAPA ROTA	8517.12.99	\$1,000.00	\$1,000.00	\$1,000.00
ÚNICO	3	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	APPLE	A1303	IPH ONE	SIN IMEI	SIN SERIE	USA DO	EXENTO DE NOM'S	SIN OBSERVACIONES	8517.12.99	\$1,000.00	\$1,000.00	\$3,000.00
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	APPLE	A1303	IPH ONE	SIN IMEI	SIN SERIE	USA DO	EXENTO DE NOM'S	TAPA ROTA	8517.12.99	\$1,000.00	\$1,000.00	\$1,000.00
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	BLACK BERRY	SIN MODELO	SIN TIPO	354910048168878	SIN SERIE	USA DO	EXENTO DE NOM'S	SIN OBSERVACIONES	8517.12.99	\$500.00	\$500.00	\$500.00
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	ALCATEL	7040A	SIN TIPO	SIN IMEI	014278004221053	USA DO	EXENTO DE NOM'S	SIN OBSERVACIONES	8517.12.99	\$750.00	\$750.00	\$750.00
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	BLACK BERRY	SIN MODELO	SIN TIPO	358033044623199	SIN SERIE	USA DO	EXENTO DE NOM'S	SIN BATERIA Y SIN TAPA	8517.12.99	\$500.00	\$500.00	\$500.00
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	BLACK BERRY	REX41PW	SIN TIPO	352660058931028	SIN SERIE	USA DO	EXENTO DE NOM'S	SIN OBSERVACIONES	8517.12.99	\$500.00	\$500.00	\$500.00

CDMX

CIUDAD DE MÉXICO

Número de Orden: CVD0900278/17

Expediente PAMA: CPA0900272/17

No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/0540/2018

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCION	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	IMEI	SERIE	ESTADO	NORMA OFICIAL APLICABLE	OBSERVACIONES	FRACCION	VALOR COMERCIAL	VALOR UNITARIO	VALOR ADUANERO
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CANADA	BLACKBERRY	SIN MODELO	SIN TIPO	010001783332820	SIN SERIE	USA DO	EXENTO DE NOM'S	SIN BATERIA	8517.12.99	\$500.00	\$500.00	\$500.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	LG	SIN MODELO	SIN TIPO	355605064227470	SIN SERIE	USA DO	EXENTO DE NOM'S	SIN OBSERVACIONES	8517.12.99	\$700.00	\$700.00	\$700.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	BLU	STUDIO 50	1	355253060621600355253060924608	SIN SERIE	USA DO	EXENTO DE NOM'S	SIN OBSERVACIONES	8517.12.99	\$600.00	\$600.00	\$600.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	MOTOROLA	SIN MODELO	SIN TIPO	359484040775556	SIN SERIE	USA DO	EXENTO DE NOM'S	SIN OBSERVACIONES	8517.12.99	\$700.00	\$700.00	\$700.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	LG	SIN MODELO	SIN TIPO	011427001352634	712MMVV135263	USA DO	EXENTO DE NOM'S	SIN OBSERVACIONES	8517.12.99	\$700.00	\$700.00	\$700.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	COREA DEL SUR	LG	SIN MODELO	SIN TIPO	352252052932135	212KPB293213	USA DO	EXENTO DE NOM'S	PANTALLA ESTRELLA DA	8517.12.99	\$700.00	\$700.00	\$700.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	COREA	LG	LGD855	SIN TIPO	356421587788694	303KJP0185892	USA DO	EXENTO DE NOM'S	PANTALLA ESTRELLA DA	8517.12.99	\$700.00	\$700.00	\$700.00
2	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	APPLE	A1332	IPHONE	SIN IMEI	SIN SERIE	USA DO	EXENTO DE NOM'S	TAPA ROTA	8517.12.99	\$1,000.00	\$1,000.00	\$2,000.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	APPLE	A1332	IPHONE	SIN IMEI	SIN SERIE	USA DO	EXENTO DE NOM'S	SIN OBSERVACIONES	8517.12.99	\$1,000.00	\$1,000.00	\$1,000.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	APPLE	A1203	IPHONE	911546000640432	878160BC0KH	USA DO	EXENTO DE NOM'S	SIN OBSERVACIONES	8517.12.99	\$1,000.00	\$1,000.00	\$1,000.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	COBIA	CB515	SIN TIPO	867727020035598867727020535597	CB515WT1505001530	USA DO	EXENTO DE NOM'S	SIN OBSERVACIONES	8517.12.99	\$500.00	\$500.00	\$500.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	SONY	SIN MODELO	XPERIA	SIN IMEI	SIN SERIE	USA DO	EXENTO DE NOM'S	PANTALLA ESTRELLA DA	8517.12.99	\$700.00	\$700.00	\$700.00
1	PIEZA	TELEFONO CELULAR	CHINA	LENOVO	LENOVO A850	SIN TIPO	865127028971468	HA06RQAP	USA DO	EXENTO DE NOM'S	PANTALLA ESTRELLA DA	8517.12.99	\$650.00	\$650.00	\$650.00
1	PIEZA	REPRODUCTOR MP3	CHINA	APPLE	A1421	IPOD	SIN IMEI	CCQLD4U5CMJC	USA DO	NOCUMPLE NOM-024-SCFI-2013	PANTALLA ESTRELLA DA	8519.81.10	\$700.00	\$700.00	\$700.00

CASV/AB/MEG

33/45

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

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	IMEI	SERIE	ESTADO	NORMA OFICIAL APLICABLE	OBSERVACIONES	FRACCIÓN	VALOR COMERCIAL	VALOR UNITARIO	VALOR ADUANA
ÚNICO	1	PIEZA	REPRODUCTOR MP3	CHINA	APPLE	A1421	IPOD	SIN IMEI	C3LJMAPV F4JW	USA DO	*NO CUMPLE NOM-024-SCFI-2013	SIN OBSERVACIONES	8519.81.10	\$700.00	\$700.00	\$700.00
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	SONY	SIN MODELO	XPERIA	SIN IMEI	SIN SERIE	USA DO	EXENTO DE NOM'S	SIN OBSERVACIONES	8517.12.99	\$700.00	\$700.00	\$700.00
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	ZONDA	ZMFD130	IPOD	353609020753118	SIN SERIE	USA DO	EXENTO DE NOM'S	SIN OBSERVACIONES	8517.12.99	\$700.00	\$700.00	\$700.00
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	BLACK BERRY	SIN MODELO	SIN TIPO	SIN IMEI	SIN SERIE	USA DO	EXENTO DE NOM'S	SIN OBSERVACIONES	8517.12.99	\$500.00	\$500.00	\$500.00
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	STONE	SIQ4	SIN TIPO	869095010357622 869095010367829	653013042035762	USA DO	EXENTO DE NOM'S	SIN BATERIA	8517.12.99	\$699.00	\$699.00	\$699.00
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	STONE	STW250	SIN TIPO	354578900099679	201209000004984	USA DO	EXENTO DE NOM'S	SIN OBSERVACIONES	8517.12.99	\$699.00	\$699.00	\$699.00
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	ZTE	ZTEGR236	SIN TIPO	355474042553816	327912402920	USA DO	EXENTO DE NOM'S	PANTALLA ESTRELLA DA	8517.12.99	\$700.00	\$700.00	\$700.00

Considerando lo anterior, esta Autoridad determina que el valor aduana para el **Caso Único 36** piezas de teléfono celular y reproductor mp3, usados, varias marcas, varios modelos, varios tipos y sin tipo, de origen y procedencia extranjera, asciende a la cantidad de \$27,548.00 (Veintisiete mil quinientos cuarenta y ocho pesos 00/100 M.N.).

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

a) Las fracciones arancelarias 8517.12.99 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) Mientras que la mercancía clasificada en la fracción arancelaria: 8519.81.10 del **Caso Único**, se encuentran sujetas al cumplimiento de las especificaciones del Capítulo 5 (Información Comercial) de la Norma Oficial Mexicana NOM-001-SCFI-2013, publicada en el Diario Oficial de las Federación 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 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 del

CASVIA/SMBEG



2013, 31 de diciembre de 2013, 25 de marzo del 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 noviembre de 2016 y 07 de junio de 2017.

Mientras que la mercancía clasificada en la fracción arancelaria: 8519.81.10 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 del 2013, 31 de diciembre de 2013, 25 de marzo del 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 noviembre de 2016 y 07 de junio de 2017.

Las mercancías clasificadas en la fracción arancelaria: 8517.12.99 del caso único se encuentran exentas del 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 fue acreditada la legal importación, estancia o tenencia de la mercancía de mérito 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 digital, los que deberán reunir los requisitos que señale el Código Fiscal de la Federación.

...

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 así como en el artículo 184, primer párrafo, fracción XIV del mismo ordenamiento legal, por lo que el C. Propietario, poseedor y/o tenedor de las mercancías de procedencia extranjera, consistente en el Caso Único 36 piezas de teléfono celular y reproductor mp3, usados, varias marcas, varios modelos, varios tipos y sin tipo, de origen y procedencia

extranjera, 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."

..."

"Artículo 184. Cometen las infracciones relacionadas con las obligaciones de transmitir y presentar, información y documentación, así como declaraciones, quienes:

..."

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

(El énfasis es nuestro)

V.- Toda vez que el C. Propietario, poseedor y/o tenedor de las mercancías de procedencia extranjera, descritas en Caso Único, no desvirtuó las causales de embargo precautorio previstas en el artículo 151, primer párrafo, fracciones II y III, de la Ley Aduanera, señalada en el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha 03 de noviembre de 2017, la mercancía consistente Caso Único 36 piezas de teléfono celular y reproductor mp3, usados, varias marcas, varios modelos, varios tipos y sin tipo, de origen y procedencia extranjera, con un valor en aduana de \$27,548.00 (Veintisiete mil quinientos cuarenta y ocho pesos 00/100 M.N.), tal como se ha puntualizado en la presente resolución, pasa a propiedad del Fisco Federal, de conformidad con el artículo 183-A, primer párrafo, fracción III de la Ley Aduanera en vigor.

Derivado de lo supracitado, esta Autoridad Administrativa, 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 36 piezas de teléfono celular y reproductor mp3, usados, varias marcas, varios modelos, varios tipos y sin tipo, de origen y procedencia extranjera, asciende a la cantidad de \$27,548.00 (Veintisiete mil quinientos cuarenta y ocho 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.



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

CASV/ABSM/CEG

"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 del Caso Único 36 piezas de teléfono celular y reproductor mp3, usados, varias marcas, varios modelos, varios tipos y sin tipo, de origen y procedencia extranjera, con un valor en aduana en cantidad de \$27,548.00 (Veintisiete mil quinientos cuarenta y ocho pesos 00/100 M.N.), la tasa del 16% por concepto del impuesto al valor agregado, resultando el importe de \$4,407.68 (Cuatro mil cuatrocientos siete pesos 68/100 M.N.), cantidad que debió declarar y pagar por concepto de este Impuesto.

	Base Gravable	Porcentaje (I.V.A.)	Omisión de I.V.A.
I.V.A.	\$27,548.00	16%	\$4,407.68

En dicho sentido, por la mercancía consistente en Caso Único 36 piezas de teléfono celular y reproductor mp3, usados, varias marcas, varios modelos, varios tipos y sin tipo, de origen y procedencia extranjera, con un valor en aduana de \$27,548.00 (Veintisiete mil quinientos cuarenta y ocho pesos 00/100 M.N.), clasificadas en las fracciones arancelarias ya descritas, se generó la omisión del impuesto siguiente:

CONTRIBUCIONES OMITIDAS	DEBIO PAGAR
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	\$4,407.68

ACTUALIZACIÓN

En virtud de que el C. Propietario, poseedor y/o tenedor de la mercancía de procedencia extranjera, y responsable directo, 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 disponerlo 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.

CASV/ABS/MGES

37/45



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

El factor de actualización de 1.0216, se determinó tomando el Índice Nacional de Precios al Consumidor de 131.508, correspondiente al mes de enero de 2018 (Nota: mes anterior al más reciente del período), publicado en el Diario Oficial de la Federación el 09 de febrero 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 128.717, correspondiente al mes de octubre de 2017 (Nota: mes anterior al más antiguo del período), publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de noviembre de 2017, 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.	Enero/2018	131.508	(D.O.F. 09-02-2018)	=	1.0216
I.N.P.C.	Octubre/2017	128.717	(D.O.F. 10-11-2017)		

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 Actualizado se multiplica la cantidad omitida de **\$4,407.68** (Cuatro mil cuatrocientos siete pesos 68/100 M.N.), por el factor de actualización 1.0216, dando como resultado de **\$4,502.88** (Cuatro mil quinientos dos pesos 88/100 M.N.).

Concepto (Caso Único)	Importe de Omisiones		Factor de Actualización	Importes Actualizados
Impuesto al Valor Agregado	\$4,407.68	X	1.0216	\$4,502.88

Total de contribuciones omitidas actualizadas **\$4,502.88** (Cuatro mil quinientos dos pesos 88/100 M.N.).

RECARGOS

En virtud de que el C. Propietario, poseedor y/o tenedor de la mercancía de procedencia extranjera, y responsable directo, 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 6.67%, conformado por la sumatoria de las diferentes tasas mensuales de recargos vigentes en cada uno de los meses transcurridos desde el mes de noviembre de 2017 al mes de marzo del 2018, con fundamento en el artículo 21 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación 2017 y 2018, en relación con lo que dispone el artículo 8 de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2017 y 2018, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 15 de noviembre de 2016 y 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 período comprendido del mes en que debió hacerse el pago de las contribuciones omitidas que nos ocupan, en la especie el mes de noviembre de 2017 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 marzo de 2018.

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



CASV/BS/MDEG

Mes del Recargo	Fecha de Publicación en D.O.F.	Tasa de recargos publicada
Noviembre de 2017	15 de noviembre de 2016	1.13%
Diciembre de 2017	15 de noviembre de 2016	1.13%
Enero de 2018	15 de noviembre de 2017	1.47%
Febrero de 2018	15 de noviembre de 2017	1.47%
Marzo de 2018	15 de noviembre de 2017	1.47%
Total		6.67%

El porcentaje resultante de la sumatoria de las citadas tasas de recargos, esto es, el 6.67% se aplica al importe de las contribuciones omitidas y actualizadas, es decir, al importe total de \$4,502.88 (Cuatro mil quinientos dos pesos 88/100 M.N.), por concepto del Impuesto al Valor Agregado omitido, en el caso concreto, resultando una cantidad de \$300.34 (Trescientos pesos 34/100 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	Montos de Recargos
Impuesto al Valor Agregado	\$4,502.88	6.67%	\$300.34

MULTAS

En virtud de que el C. Propietario, poseedor y/o tenedor de la mercancía de procedencia extranjera, consistente en Caso Único 36 piezas de teléfono celular y reproductor mp3, usados, varias marcas, varios modelos, varios tipos y sin tipo, de origen y procedencia extranjera, y responsable directo, 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 36 piezas de teléfono celular y reproductor mp3, usados, varias marcas, varios modelos, varios tipos y sin tipo, de origen y procedencia extranjera, con un valor en aduana de \$27,548.00 (Veintisiete mil quinientos cuarenta y ocho pesos 00/100 M.N.), se encuentran exentas del pago del Impuesto General de Importación, y toda vez que el C. Propietario, poseedor y/o tenedor 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).

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 8517.12.99 y 8519.81.10, como sigue:

Caso Único:

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCION	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	IMEI	SERIE	ESTADO	NORMA OFICIAL APLICABLE	OBSERVACIONES	FRACCION	VALOR COMERCIAL	VALOR UNITARIO	VALOR ADUANAL	IGI
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	SAMSUNG	SCHIG6	SIN TIPO	990002060143201	SIN SERIE	USA DO	EXENTO DE NOM'S	PANTALLA ROTA	8517.12.99	\$ 700.00	\$ 700.00	\$ 700.00	EXENTO
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	LANIX	ILUMLT510	SIN TIPO	356310072301289	SIN SERIE	USA DO	EXENTO DE NOM'S	SIN OBSERVACIONES	8517.12.99	\$ 750.00	\$ 750.00	\$ 750.00	EXENTO
ÚNICO	2	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	APPLE	A1332	IPHONE	SIN IMEI	SIN SERIE	USA DO	EXENTO DE NOM'S	TAPA ROTA	8517.12.99	\$ 1,000.00	\$ 1,000.00	\$ 2,000.00	EXENTO
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	APPLE	A1688	IPHONE	SIN IMEI	SIN SERIE	USA DO	EXENTO DE NOM'S	SIN OBSERVACIONES	8517.12.99	\$ 1,000.00	\$ 1,000.00	\$ 1,000.00	EXENTO
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	APPLE	A1203	IPHONE	011300006294740	88810PZGWH8	USA DO	EXENTO DE NOM'S	TAPA ROTA	8517.12.99	\$ 1,000.00	\$ 1,000.00	\$ 1,000.00	EXENTO
ÚNICO	3	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	APPLE	A1303	IPHONE	SIN IMEI	SIN SERIE	USA DO	EXENTO DE NOM'S	SIN OBSERVACIONES	8517.12.99	\$ 1,000.00	\$ 1,000.00	\$ 3,000.00	EXENTO
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	APPLE	A1303	IPHONE	SIN IMEI	SIN SERIE	USA DO	EXENTO DE NOM'S	TAPA ROTA	8517.12.99	\$ 1,000.00	\$ 1,000.00	\$ 1,000.00	EXENTO
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	BLACK BERRY	SIN MODELO	SIN TIPO	354910048168878	SIN SERIE	USA DO	EXENTO DE NOM'S	SIN OBSERVACIONES	8517.12.99	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 500.00	EXENTO
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	ALCATEL	7040A	SIN TIPO	SIN IMEI	014278004221053	USA DO	EXENTO DE NOM'S	SIN OBSERVACIONES	8517.12.99	\$ 750.00	\$ 750.00	\$ 750.00	EXENTO
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	BLACK BERRY	SIN MODELO	SIN TIPO	358033044623199	SIN SERIE	USA DO	EXENTO DE NOM'S	SIN BATERIA Y SIN TAPA	8517.12.99	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 500.00	EXENTO
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	BLACK BERRY	REX41PW	SIN TIPO	352660058931028	SIN SERIE	USA DO	EXENTO DE NOM'S	SIN OBSERVACIONES	8517.12.99	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 500.00	EXENTO
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CANADA	BLACK BERRY	SIN MODELO	SIN TIPO	010001783332820	SIN SERIE	USA DO	EXENTO DE NOM'S	SIN BATERIA	8517.12.99	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 500.00	EXENTO



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

CDMX

CIUDAD DE MÉXICO

Número de Orden: CVD0900278/17

Expediente PAMA: CPA0900272/17

No. de Oficio: SFCDMX/UIF/CEVCE/0540/2018

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	IMEI	SERIE	ESTADO	*NORMA OFICIAL APLICABLE	OBSERVACIONES	FRACCION	VALOR COMERCIAL	VALOR UNITARIO	VALOR ADUANAL	IGI
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	LG	SIN MODELO	SIN TIPO	355605064227470	SIN SERIE	USA DO	EXENTO DE NOM'S	SIN OBSERVACIONES	8517.12.99	\$ 700.00	\$ 700.00	\$ 700.00	EXENTO
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	BLU	STUDIO50	1	355253060621600355253060924608	SIN SERIE	USA DO	EXENTO DE NOM'S	SIN OBSERVACIONES	8517.12.99	\$ 600.00	\$ 600.00	\$ 600.00	EXENTO
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	MOTOLA	SIN MODELO	SIN TIPO	359484040775556	SIN SERIE	USA DO	EXENTO DE NOM'S	SIN OBSERVACIONES	8517.12.99	\$ 700.00	\$ 700.00	\$ 700.00	EXENTO
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	LG	SIN MODELO	SIN TIPO	011427001352634	712MMVV135263	USA DO	EXENTO DE NOM'S	SIN OBSERVACIONES	8517.12.99	\$ 700.00	\$ 700.00	\$ 700.00	EXENTO
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	COREA DEL SUR	LG	SIN MODELO	SIN TIPO	352252052932135	212KPBF293213	USA DO	EXENTO DE NOM'S	PANTALLA ESTRELLA DA	8517.12.99	\$ 700.00	\$ 700.00	\$ 700.00	EXENTO
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	COREA	LG	LGD855	SIN TIPO	356421587788694	303KJPJ0185892	USA DO	EXENTO DE NOM'S	PANTALLA ESTRELLA DA	8517.12.99	\$ 700.00	\$ 700.00	\$ 700.00	EXENTO
ÚNICO	2	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	APPLE	A1332	IPHONE	SIN IMEI	SIN SERIE	USA DO	EXENTO DE NOM'S	TAPA ROTA	8517.12.99	\$ 1,000.00	\$ 1,000.00	\$ 2,000.00	EXENTO
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	APPLE	A1332	IPHONE	SIN IMEI	SIN SERIE	USA DO	EXENTO DE NOM'S	SIN OBSERVACIONES	8517.12.99	\$ 1,000.00	\$ 1,000.00	\$ 1,000.00	EXENTO
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	APPLE	A1203	IPHONE	911546000640432	878160BC0KH	USA DO	EXENTO DE NOM'S	SIN OBSERVACIONES	8517.12.99	\$ 1,000.00	\$ 1,000.00	\$ 1,000.00	EXENTO
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	COBIA	CB515	SIN TIPO	867727020035598867727020535597	CB515WT1505001530	USA DO	EXENTO DE NOM'S	SIN OBSERVACIONES	8517.12.99	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 500.00	EXENTO
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	SONY	SIN MODELO	XPERIA	SIN IMEI	SIN SERIE	USA DO	EXENTO DE NOM'S	PANTALLA ESTRELLA DA	8517.12.99	\$ 700.00	\$ 700.00	\$ 700.00	EXENTO
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	LENOVO	LENOVO A850	SIN TIPO	865127028971468	HA06RQAP	USA DO	EXENTO DE NOM'S	PANTALLA ESTRELLA DA	8517.12.99	\$ 650.00	\$ 650.00	\$ 650.00	EXENTO
ÚNICO	1	PIEZA	REPRODUCTOR MP3	CHINA	APPLE	A1421	IPOD	SIN IMEI	CCQLD4U5CMJC	USA DO	*NO CUMPLE NOM-024-SCFI-2013	PANTALLA ESTRELLA DA	8519.81.10	\$ 700.00	\$ 700.00	\$ 700.00	EXENTO
ÚNICO	1	PIEZA	REPRODUCTOR MP3	CHINA	APPLE	A1421	IPOD	SIN IMEI	C3LJMAPVF4JW	USA DO	*NO CUMPLE NOM-024-SCFI-2013	SIN OBSERVACIONES	8519.81.10	\$ 700.00	\$ 700.00	\$ 700.00	EXENTO



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

41/45

CASVIA/S/MG/S

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	IMEI	SERIE	ESTADO	*NORMA OFICIAL APLICABLE	OBSERVACIONES	FRACCIÓN	VALOR COMERCIAL	VALOR UNITARIO	VALOR ADUANAL	IGI
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	SONY	SIN MODELO	XPERIA	SIN IMEI	SIN SERIE	USA DO	EXENTO DE NOM'S	SIN OBSERVACIONES	8517.12 .99	\$ 700.00	\$ 700.00	\$ 700.00	EXENTO
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	ZONDA	ZMFD130	IPOD	3536090 20753118	SIN SERIE	USA DO	EXENTO DE NOM'S	SIN OBSERVACIONES	8517.12 .99	\$ 700.00	\$ 700.00	\$ 700.00	EXENTO
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	BLACK BERRY	SIN MODELO	SIN TIPO	SIN IMEI	SIN SERIE	USA DO	EXENTO DE NOM'S	SIN OBSERVACIONES	8517.12 .99	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 500.00	EXENTO
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	STONE	SIG4	SIN TIPO	86909501 0357622 86909501 0367829	653013042 035762	USA DO	EXENTO DE NOM'S	SIN BATERIA	8517.12 .99	\$ 699.00	\$ 699.00	\$ 699.00	EXENTO
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	STONE	STW250	SIN TIPO	3545789 0009967 9	20120900 0004984	USA DO	EXENTO DE NOM'S	SIN OBSERVACIONES	8517.12 .99	\$ 699.00	\$ 699.00	\$ 699.00	EXENTO
ÚNICO	1	PIEZA	TELÉFONO CELULAR	CHINA	ZTE	ZTEGR 236	SIN TIPO	3554740 42553816	327912402 920	USA DO	EXENTO DE NOM'S	PANTALLA ESTRELLA DA	8517.12 .99	\$ 700.00	\$ 700.00	\$ 700.00	EXENTO

Por lo tanto para determinar el total a pagar por la omisión de dicho impuesto, para la mercancía consistente en **Caso Único 36** piezas de teléfono celular, usados, varias marcas, varios modelos, varios tipos y sin tipo, de origen y procedencia extranjera, cuyo valor en aduana asciende a \$27,548.00 (Veintisiete mil quinientos cuarenta y ocho pesos 00/100 M.N.), el cual se multiplica por la tasa aplicable del 70%, resultando la cantidad de \$19,283.60 (Diecinueve mil doscientos ochenta y tres pesos 60/100 M.N.), cantidad que debió pagar el C. Propietario, poseedor y/o tenedor de la mercancía de procedencia extranjera y responsable directo, tal y como se detalla de manera aritmética:

Valor en aduana	Porcentaje	Total
\$27,548.00	70%	\$19,283.60

b) Así mismo y considerando que la mercancía consisten en **Caso Único 2** piezas de reproductor mp3, marca APPLE, modelo A1421, tipo IPOD, de origen y procedencia extranjera, con un valor en aduana de \$1,400.00 (Un mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.), sujeta a procedimiento, incumplieron con la Normas Oficiales Mexicanas, NOM-024-SCFI-2013, su conducta infractora encuadra en la infracción contenida en el artículo 184, primer párrafo, fracción XIV de la Ley Aduanera vigente, relativo a la omisión del cumplimiento de Norma Oficiales Mexicanas de Información comercial.

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

...

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

(El énfasis es nuestro)

CASV/ABSM/EG



Por lo anterior, el C. Propietario, poseedor y/o tenedor de la mercancía de procedencia extranjera, se hace acreedor a una multa en cantidad de \$28.00 (Veintiocho pesos 00/100 M.N.), que resulta de aplicar el 2% del valor en aduana de la mercancía con un valor en aduana de \$1,400.00 (Un mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.), de conformidad con el artículo 185, primer párrafo, fracción XIII de la Ley Aduanera vigente, misma que se impone en su monto mínimo por no existir agravantes en los términos del artículo 198 de la referida Ley.

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

...

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

c) Por la omisión del Impuesto al Valor Agregado, el C. Propietario, poseedor y/o tenedor de la mercancía de procedencia extranjera, descritas en Caso Único 36 piezas de teléfono celular y reproductor mp3, usados, varias marcas, varios modelos, 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 \$2,424.22 (Dos mil cuatrocientos veinticuatro pesos 22/100 M.N.), equivalente al 55% del impuesto dejado de cubrir en cantidad de \$4,407.68 (Cuatro mil cuatrocientos siete pesos 68/100 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
\$4,407.68	55%	\$2,424.22

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, la multa por la omisión al pago del Impuesto al Valor Agregado y la multa por incumplimiento a la NOM-024-SCFI-2013 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

CASV/ABS/MGEG

43/45



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

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: 36 piezas de teléfono celular y reproductor mp3, usados, varias marcas, varios modelos, varios tipos y sin tipo, de origen y procedencia extranjera, con un valor en aduana \$27,548.00 (Veintisiete mil quinientos cuarenta y ocho pesos 00/100 M.N.), pasan a propiedad del Fisco Federal, en términos de lo dispuesto por el artículo 183-A, primer párrafo, fracción III de la Ley Aduanera vigente.

SEGUNDO.- Resultó un Crédito Fiscal a cargo del C. Propietario, poseedor y/o tenedor de la mercancía de procedencia extranjera, descritas en el Caso Único, en cantidad total de \$24,086.82 (Veinticuatro mil ochenta y seis pesos 82/100 M.N.), determinado de conformidad con el artículo 144, fracción XV de la Ley Aduanera, por los conceptos que han quedado precisados, integrados de la siguiente manera:

CONCEPTO	MONTO A PAGAR
Impuesto al Valor Agregado Omitido Actualizado	\$ 4,502.88
Recargos	\$ 300.34
Multa en términos del artículo 178, primer párrafo, fracción IX de la Ley Aduanera vigente	\$ 19,283.60
TOTAL	\$24,086.82

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 del C. Propietario, poseedor y/o tenedor de la mercancía de procedencia extranjera, descritas en el Caso que nos ocupa, 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.

CASV/ABM/MEG

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 2017, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 23 de diciembre de 2016, 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 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 al C. Propietario, poseedor y/o tenedor 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 al C. Propietario, poseedor y/o tenedor 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


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

C.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.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



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

ACUERDO DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS

En la Ciudad de México, siendo las 13:20 horas del día 01 de marzo 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; 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, fracción III 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, 5, 9, 15 primer párrafo, fracción VIII, 17 y 30, primer y segundo párrafos, fracciones IV, VI, IX y XLV de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Distrito Federal vigente; artículos 6 y 7, primer párrafo, fracciones V y VI y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México vigente, en términos del artículo TERCERO de los Transitorios del Decreto por el que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones del Código Fiscal del Distrito Federal publicado en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México el 29 de diciembre de 2016; 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 y XXVI 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/0540/2018, de fecha 01 de marzo de 2018, a través del cual se determinó su situación fiscal en materia de comercio exterior al C. Propietario, poseedor y/o tenedor de las mercancías de procedencia extranjera consistentes en Caso Único: 36 piezas de teléfono celular y reproductor mp3, usados, varias marcas, varios modelos, varios tipos y sin tipo, de origen y procedencia extranjera, en virtud de que se opuso 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. -----



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

Número de Orden: CVD0900278/17
Expediente: CPA0900272/17

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. 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



ABS/MGE

CONSTANCIA DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS

En la Ciudad de México, siendo las 13:25 horas del día 01 de marzo 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; 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, fracción III 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, 5, 9, 15 primer párrafo, fracción VIII, 17 y 30, primer y segundo párrafos, fracciones IV, VI, IX y XLV de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Distrito Federal vigente; artículos 6 y 7, primer párrafo, fracciones V y VI y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México vigente, en términos del artículo TERCERO de los Transitorios del Decreto por el que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones del Código Fiscal del Distrito Federal publicado en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México el 29 de diciembre de 2016; 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 y XXVI 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/0540/2018, de fecha 01 de marzo de 2017, a través del cual se determinó su situación fiscal en materia de comercio exterior al C. Propietario, poseedor y/o tenedor de las mercancías de procedencia extranjera, consistentes en Caso Único: 36 piezas de teléfono celular y reproductor mp3, usados, varias marcas, varios modelos, varios tipos y sin tipo, de origen y procedencia extranjera, relacionado con el Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera número CPA0900272/17.-----

Se tendrá como fecha de notificación el día 26 de marzo 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 01 de marzo de 2018, contándose para tales efectos el plazo de quince días a partir del día 02 de marzo de 2018 al 23 de marzo de 2018, tomándose en cuenta los días 02, 05, 06, 07, 08, 09, 12, 13, 14, 15, 16, 20, 21, 22 y 23 de marzo de 2018, por ser hábiles y descontándose los días 10, 11, 17, 18, 19, 24 y 25 de marzo de 2018, por ser inhábiles, de conformidad



CDMX

CIUDAD DE MÉXICO

Número de Orden: CVD0900278/17
Expediente: CPA0900272/17

con el artículo 12 del Código Fiscal de la Federación vigente. -----

Atentamente



Mtro. Cantláhuac 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

Orden No.: CVD0900278/17
Expediente: CPA0900272/17

CÉDULA DE RETIRO

DATOS DEL PROCEDIMIENTO

CONTRIBUYENTE: C. PROPIETARIO, POSEEDOR Y/O TENEDOR DE LA MERCANCÍA DE PROCEDENCIA EXTRANJERA.
DOMICILIO DONDE SE REALIZÓ LA VISITA DOMICILIARIA: CALLE SAN PABLO, ENTRE CALLES ROLDÁN Y ESCUELA MÉDICO MILITAR, COLONIA CENTRO, CÓDIGO POSTAL 06010, DELEGACIÓN CUAUHTÉMOC, CIUDAD DE MÉXICO.
PAMA NÚMERO: CPA0900272/17
VALOR EN ADUANA: \$27,548.00 (VEINTISIETE MIL QUINIENTOS CUARENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.).
CRÉDITO FISCAL: \$24,086.82 (VEINTICUATRO MIL OCHENTA Y SEIS PESOS 82/100 M.N.).
OFICIO O ACUERDO A NOTIFICAR: SFCDMX/UIF/CEVCE/0540/2018, DE FECHA 01 DE MARZO DE 2018, A TRAVÉS DEL CUAL SE DETERMINA SU SITUACIÓN FISCAL EN MATERIA DE COMERCIO EXTERIOR, RELATIVO AL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO EN MATERIA ADUANERA NÚMERO CPA0900272/17.

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 13:30 HORAS DEL DÍA 01 DE MARZO DE 2018, HAGO CONSTAR QUE UNA VEZ QUE HAYA TRANSCURRIDO EL PLAZO DE QUINCE DÍAS HÁBILES CONSECUTIVOS, COMPUTADOS A PARTIR DEL DÍA 02 DE MARZO DE 2018 AL 23 DE MARZO DE 2018, TOMÁNDOSE EN CUENTA LOS DÍAS 02, 05, 06, 07, 08, 09, 12, 13, 14, 15, 16, 20, 21, 22 Y 23 DE MARZO DE 2018, POR SER HÁBILES Y DESCONTÁNDOSE LOS DÍAS 10, 11, 17, 18, 19, 24 Y 25 DE MARZO DE 2018, POR SER INHÁBILES, DE CONFORMIDAD CON EL ARTÍCULO 12 DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN VIGENTE, Y SIENDO QUE EL 26 DE MARZO 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/0540/2018, DE FECHA 01 DE MARZO DE 2018, DIRIGIDO AL C. PROPIETARIO, POSEEDOR Y/O TENEDOR 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 CPA0900272/17; 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/0540/2018, DE FECHA 01 DE MARZO DE 2018; OFICIO QUE ES FIJADO, ASÍ COMO EL ACUERDO DE NOTIFICACIÓN EN LOS CITADOS ESTRADOS DEL DÍA 01 DE MARZO DE 2018, LOS CUALES SERÁN RETIRADOS EL DÍA 27 DE MARZO DE 2018, QUEDANDO POR TANTO LEGALMENTE NOTIFICADOS EL 26 DE MARZO DE 2018.

-----CONSTE-----

DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES

MTRO. CUITLAHUAC ANÍBAL SOTO VÁZQUEZ

TESTIGO

TESTIGO

C. MARÍA GUADALUPE ESPINOSA GONZÁLEZ

C. OSCAR RAYMUNDO TOVAR GARCÍA



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

