

SF/DFA/105/2013

"2013, Año de la Salud en el Estado de Baja California Sur".



Expediente número: CPA0300004/13
Número de orden: CVD0300001/13

Asunto: Se notifica inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera (traslado).

La Paz, Baja California Sur, a 05 de marzo de 2013.

SR. HOVLAND CARL MICHAEL

Domicilio: 13031-103 Villosa PL. Playa Vista
CA 90094, de los Estados Unidos de América.

En las constancias que integran el expediente del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera número CPA0300001/13, iniciado en contra del(a) C. María Emilia Geraldo Hiraes, existen los siguientes:

Antecedentes

Primero.- En fecha 15 de enero de 2013, esta Dirección de Fiscalización Aduanera, dependiente de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Baja California Sur, en ejercicio de sus facultades de comprobación, giró orden de visita domiciliaria contenida en el oficio número SF/DFA/038/2013, dirigida al contribuyente el(a) C. María Emilia Geraldo Hiraes, 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 y como responsable solidario de las siguientes contribuciones federales: Impuesto General de Importación, Impuesto al Valor Agregado, Impuesto Sobre Automóviles Nuevos, Impuesto Especial sobre Producción y Servicios, Derecho de Trámite Aduanero, que se causen, así como cuotas compensatorias y, el cumplimiento de las Restricciones o Regulaciones no Arancelarias y Normas Oficiales Mexicanas que correspondan.

Segundo.- Que de la ejecución de la orden de visita domiciliaria señalada en el punto anterior, mediante Acta de Verificación iniciada a las 09:55 horas del 16 de enero de 2013, misma que concluyó y cerró sin interrupción, a las 01:40 horas del 17 de enero de 2013, personal auditor dependiente de esta Dirección, legalmente facultado al efecto, llevó a cabo el embargo precautorio en el domicilio de la contribuyente visitada, entre otras, de la siguiente mercancía de procedencia extranjera:

Caso 4

Descripción de la	Embarcación con motor	Color:	Blanco con guinda
-------------------	-----------------------	--------	-------------------

*La presente información se encuentra clasificada como reservada de conformidad con el artículo 14, fracción II de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública Gubernamental, en correlación con el artículo 69 del Código fiscal de la Federación

SF/DFA/105/2013

embarcación:	incorporado.		
Clase:	Barco con motor	Matrícula Número:	0305129911-8 SCT
Nombre:	VERDICT	Bandera:	-
Eslora:	12.95 METROS	Nacionalidad:	-
Marca:	-	Serie del casco:	-
Modelo:	-	Serie de la embarcación:	-
Tipo:	YATE	Motores:	Cantidad:
			-
			Marcas:
			-
			Número(s) de serie:
			-
SIN ACCESO A LOS COMPARTIMENTOS POR ESTAR CERRADO CON LLAVE.			

Lo anterior, en razón de que respecto de dicha mercancía la contribuyente visitada no presentó en el acto de comprobación, la documentación con la cual se acredite la legal importación, estancia o tenencia en el país, de conformidad con el artículo 146, fracciones I, II o III, de la Ley Aduanera vigente, iniciándose asimismo en contra de la expresada contribuyente el Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, y se le señaló el plazo legal de diez días para que acreditase la legal estancia de la mercancía embargada y ofreciera las pruebas que a su derecho convenga dentro de ese plazo.

Tercero.- Que mediante escritos libres presentados en esta Dirección en fechas 01 y 14 de febrero de 2013, la contribuyente visitada de mérito, exhibió copia fotostática simple y el original, respectivamente, del Permiso de Importación Temporal de Embarcación, con HOLOGRAMA folio 14585984, con fecha de ingreso 30/01/2013 y fecha de vencimiento al 30/01/2023, a nombre de **HOVLAND CARL MICHAEL**, como propietario e importador de la embarcación de la marca: "OTROS", modelo: 1979, con VIN (Vehicle Identification Number): PKY44T500179; y se adjunta copia fotostática simple del Listado General de los Accesorios, Bienes y Equipos que forman parte de la Embarcación; copia fotostática simple de "CERTIFICATE OF DOCUMENTACIÓN", con número oficial (official number) 611360, de la embarcación VERDICT, a nombre de CARL HOVLAND, como propietario, con domicilio en 13031-103 Villosa PL. Playa Vista CA 90094, y copia simple del Certificado de Matrícula 0305129911-8, de la embarcación VERDICT.

Por tales motivos, en estricto respeto a las garantías de audiencia referida al debido proceso y de legalidad contenidas en los artículos 14, segundo párrafo y 16, primer párrafo, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; se acuerda lo siguiente:

Fundamentos

"La presente información se encuentra clasificada como reservada de conformidad con el artículo 14, fracción II de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública Gubernamental, en correlación con el artículo 69 del Código fiscal de la Federación

Calle Isabel La Católica esquina Ignacio Allende, colonia Centro, Altos, C.P. 23000, La Paz, B.C.S. Teléfonos: Directo 612 12 54508. Conmutador 612 12 39400
Extensiones 05010 y 05011.

SF/DFA/105/2013

Esta Dirección de Fiscalización Aduanera, con fundamento en los artículos 13 y 14 de la Ley de Coordinación Fiscal vigente; así como en las Cláusulas Segunda, primer párrafo, fracciones VII y XI, inciso d), Tercera y Cuarta, párrafos primero y cuarto, 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 Estado de Baja California Sur, publicado este y sus modificaciones en el Diario Oficial de la Federación el 18 de mayo de 2009 y 17 de junio de 2009, y en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Baja California Sur, el 22 de mayo de 2009 y 30 de junio de 2009; artículo SEGUNDO, Cláusulas Primera, primer párrafo, fracciones I, II, III y IV, Segunda, primer párrafo, fracciones III, VIII y XII, y Tercera, primer párrafo, fracción I, del ACUERDO por el que se modifica el Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado entre la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Estado de Baja California Sur, y se suscribe el Anexo No. 8 de dicho Convenio, publicado en el Diario Oficial de la Federación, el 17 de junio de 2009 y en el Boletín Oficial del Gobierno de Estado de Baja California Sur, el 30 de junio de 2009, en vigor a partir del 18 de junio de 2009; artículos 1, 3, primer párrafo, 7, 12, 14, 16, fracción II, 18 y 22, primer párrafo, fracciones II, incisos b), c) y h) y V, de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Baja California Sur, vigente; artículos 9, último párrafo, 11, párrafos primero, fracción I, incisos b) y e) y último párrafo y 12, primer párrafo, del Código Fiscal del Estado y Municipios del Estado de Baja California Sur, vigente; 1, 2, párrafos primero, que establece: "La Secretaría de Finanzas y demás autoridades que contenidas en este artículo y que integran la Secretaría tendrán competencia dentro de todo el territorio del Estado, de conformidad con las atribuciones que se determinan en el presente Reglamento Interior", segundo, tercero y cuarto, fracción III, 3, párrafo segundo, 10, párrafos primero y segundo, 11, primer párrafo, fracciones XIII y XXV, 12, primer párrafo, fracciones X, XI, XVI, XIX, XXVI, XXIX, XXXI, XXXVI y XLI y 13, párrafo primero, del Reglamento Interior de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Baja California Sur, publicado en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Baja California Sur, el 10 de junio de 2011, reformado y adicionado mediante Decreto publicado en dicho Boletín el 10 de marzo de 2012; así como en los artículos 1, 2, fracciones II y III, 3, 52, párrafos primero y cuarto, fracción I, 60, 106, fracción V, inciso c), 144, primer párrafo, fracciones II, III, VII, X, XVI y XXXII, 146, 150, 151 y 155, de la Ley Aduanera vigente; y, 38, 42, primer párrafo, fracción V, 49 y 52-A, quinto párrafo, inciso f), 63 y 73, primer párrafo, fracciones I y II, del Código Fiscal de la Federación en vigor; **notifica** al Sr. **HOVLAND CARL MICHAEL**, como propietario e importador de la mercancía –embarcación– que se describe en los antecedentes segundo y tercero del presente, **el inicio del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera**, que en su contra se tramitará con el expediente número CPA0300004/13, señalándole que cuenta con un plazo de diez días hábiles contados a partir del día siguiente a aquél en que surta efectos la notificación, a fin de que mediante escrito ofrezca las pruebas y alegatos que a su derecho convenga, ante esta Dirección, sito en el domicilio que se señala al pie de página de este acuerdo; asimismo se le requiere para que señale domicilio para oír y recibir notificaciones dentro de la circunscripción territorial de la propia Dirección, que comprende el Estado de Baja California Sur, autoridad competente para tramitar y resolver el procedimiento que se notifica, con el apercibimiento al interesado que de no señalar el domicilio, de señalar uno que no le corresponda a él o a su representante, de desocupar el domicilio señalado sin aviso a la autoridad competente o

*La presente información se encuentra clasificada como reservada de conformidad con el artículo 14, fracción II de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública Gubernamental, en correlación con el artículo 69 del Código fiscal de la Federación

SF/DFA/105/2013

señalando un nuevo domicilio que no le corresponda a él o a su representante, de desaparecer después de iniciadas las facultades de comprobación o de oponerse a las diligencias de notificación de los actos relacionados con el procedimiento, negándose a firmar las actas que al efecto de levanten, las notificaciones que fueren personales se efectuarán por estrados; todo ello con relación a los hechos y circunstancias que se plasmaron en el Acta de Verificación que se describe en el antecedente segundo de este proveído, en lo concerniente a la mercancía (embarcación) en cuestión, y en razón, además, de que se tramitó en forma extemporánea, no espontánea, un Permiso de Importación Temporal de Embarcación, con HOLOGRAMA folio 14585984, con fecha de ingreso 30/01/2013 y fecha de vencimiento al 30/01/2023, a nombre de **HOVLAND CARL MICHAEL**, como propietario e importador de la embarcación en comento.

Se adjuntan a este acuerdo copias certificadas de los documentos siguientes: a) Orden de visita domiciliaria contenida en el oficio SF/DFA/038/2013; b) Acta de verificación mediante la cual se formalizó el embargo precautorio e inicio del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, y c) De la Carta de los Derechos del Contribuyente Auditado.

El presente acto administrativo deberá notificarse, previo acuerdo del suscrito, por Edictos de conformidad con los artículos 134, penúltimo párrafo, en relación con la fracción IV, del primer párrafo del mismo arábigo y 140, fracción III, del Código Fiscal de la Federación en vigor, en aplicación supletoria en términos del artículo 1, de la Ley Aduanera vigente, toda vez que en la especie la notificación debe surtir efectos en el extranjero en virtud de que el interesado tiene su domicilio en: 13031-103 Villosa PL. Playa Vista CA 90094, de los Estados Unidos de América, según se desprende del documento denominado "CERTIFICATE OF DOCUMENTACIÓN", con número oficial (official number) 611360, que obra en copia dentro del expediente en que se actúa.

Atentamente.


Lic. Ricardo Moreno Millanes
Director de Fiscalización Aduanera



RMM/Ajcv/Risq*

*La presente información se encuentra clasificada como reservada de conformidad con el artículo 14, fracción II de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública Gubernamental, en correlación con el artículo 69 del Código fiscal de la Federación