

SF/DFA/395/2013



"Año del Centenario del Inicio de la Revolución Mexicana en Baja California Sur"
"2013, Año de la Salud en el Estado de Baja California Sur"
"2013; Año de Belisario Domínguez"

Expediente: CPA0300015/13
R.F.C.: -----

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

La Paz, Baja California Sur, a 2 de julio de 2013.

C. RAFAEL AVILÉS VERDUGO.

Domicilio señalado para oír y recibir notificaciones:
Domicilio Conocido, sin número, en la Localidad de El Sargento,
Municipio de La Paz, Baja California Sur.

Domicilio particular: Calle sin nombre, sin número, Localidad
El Sargento, C.P. 23232, La Paz, Baja California Sur.

Esta Dirección de Fiscalización Aduanera, de la Secretaría de Finanzas, del Gobierno del Estado de Baja California Sur, con fundamento en los Artículos 14 y 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 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, segundo 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 I, II, III, VI, IX, XI y XII y segundo y último párrafos, 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, 14, 16, primer párrafo, fracción II, 18 y 22, primer párrafo, fracciones II, incisos b), c), d) 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

"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: Conmutador 612 12 39400 Extensiones 05010 y 05011.



Baja California Sur
GOBIERNO DEL ESTADO

SECRETARÍA DE FINANZAS

Dirección de Fiscalización Aduanera



SF/DFA/395/2013

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, XXI y XXV, 12, primer párrafo, fracciones III, VI, X, XI, XII, XIX, XX, XXIX, XXXI, XXXIV, XXXVI, XXXIX 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, III y V, 3, 144, primer párrafo, fracciones II, IV, VII, X, XI, XIV, XV, XVI, XVII, y XXXII, 146 y 153, de la Ley Aduanera vigente; y 1, 2, fracción I, 3, 4, 5, 6, 38, 42, primer párrafo, 63, 68, 123 y 130 del Código Fiscal de la Federación en vigor, procede a determinar su situación fiscal en materia de comercio exterior de conformidad con los siguientes:

RESULTANDOS

I.- Con fecha 22 de marzo de 2013, el C. Felipe de Jesús Aguilar Hernández, auditor adscrito a esta Dirección de Fiscalización Aduanera de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Baja California Sur, en ejecución de la orden de verificación de vehículos de procedencia extranjera número CVV0300009/13, contenida en el oficio SF/DFA/178/2013 de fecha 19 de marzo de 2013, emitida por el Lic. Ricardo Moreno Millanes, en su carácter de Director de Fiscalización Aduanera, con fundamento en los artículos 38, primer párrafo, fracción V y 42, primer párrafo, fracción VI y antepenúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente; 13 y 14 de la Ley de Coordinación Fiscal vigente; Cláusulas SEGUNDA, primer párrafo, fracciones VII, XI, inciso d) y XII, TERCERA y CUARTA, párrafos primero, segundo 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, el 06 de abril de 2009, 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; Cláusulas PRIMERA, primer párrafo, fracciones I, II, III y IV y SEGUNDA, primer párrafo, fracciones I, II, III, VI, VIII y XII, del ACUERDO por el que se modifica dicho convenio, y se suscribe el Anexo No. 8 del mismo, 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; 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, párrafo 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, 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 III, IV, V, VI, VII, VIII, X, XI, XII, XIV, XVI, XIX, XXIX, XXXI, XXXVI y XLI y 13, párrafos primero, segundo y tercero, 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 2, fracciones II y III, 3, 46, 60, 144, primer párrafo, fracciones II, III, VII, X, XI, XII, XIV, XVI y XXXII, 150, 151 y 153, de la Ley Aduanera vigente, practicaron la verificación del vehículo de

“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: Conmutador 612 12 39400 Extensiones 05010 y 05011.

procedencia extranjera marca: DODGE; año-modelo: 2000; tipo: vagoneta; línea: RAM 3500; color: verde y con número de serie: 2B5WB35Z4YK155473, el cual se encontraba en poder del C. RAFAEL AVILÉS VERDUGO, en su carácter de conductor y tenedor.

La orden de mérito, expedida por el Director de Fiscalización Aduanera, fue dirigida al "C. Propietario, conductor y/o tenedor del vehículo de procedencia extranjera, ...", a efecto de ejercer las facultades de comprobación previstas medularmente en los artículos 42, fracción VI y antepenúltimo párrafo, del Código Fiscal de la Federación y 144, fracción XI de la Ley Aduanera, con el objeto o propósito de comprobar la legal importación, tenencia o estancia de vehículos de procedencia extranjera, así como el cumplimiento de las disposiciones fiscales y aduaneras a que está afecta(o) como sujeto directo o como responsable solidario en materia de las siguientes contribuciones federales: Impuesto General de Importación, Impuesto al Valor Agregado, Impuesto Sobre Automóviles Nuevos y Derecho de Trámite Aduanero; así como las regulaciones y restricciones no arancelarias que correspondan.

La orden de verificación fue entregada al conductor y tenedor del vehículo, es decir, al C. RAFAEL AVILÉS VERDUGO, quien previa lectura, para constancia de su recepción estampó de su puño y letra al anverso de un tanto de la segunda hoja (página 3 de 3) de la misma, la cual se integra de dos hojas, la siguiente leyenda: "Recibí original del Presente oficio, así como la Carta de los derechos del contribuyente Auditado. Previa Identificación de los verificadores con sus respectivas constancias", la fecha "22/3/13", la hora "11:50 A.M.", anotando a continuación su nombre "RAFAEL AVILÉS VERDUGO", su firma autógrafa (ilegible), constatando que se encontraba firmada autógrafamente por el Director de Fiscalización Aduanera en cita, quedando legalmente notificada y entregada la misma.

II.- El personal auditor, conforme lo establece el artículo 150, fracción I, de la Ley Aduanera, se identificó ante la persona con quien se entendió la orden indicada en el punto que antecede, de la siguiente manera:

Personal actuante	Cargo	R.F.C.	Constancia de Identificación	De Fecha:	Vigencia:
Felipe de Jesús Aguilar Hernández	Auditor	AUHF800205-836	BCS/SF/DFA/A-005/2013	01/01/2013	Del 1 de enero de 2013 al 30 de junio de 2013

Dicho documento de identificación expedido y firmado autógrafamente por el Lic. Ricardo Moreno Millanes, con el carácter de Director de Fiscalización Aduanera de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Baja California Sur, con fundamento en los artículos 13 primer y segundo párrafos y 14 de la Ley de Coordinación Fiscal vigente; así como en las Cláusulas Segunda, primer párrafo, fracciones VII, XI, inciso d) y XII, Tercera, primer párrafo y Cuarta, párrafos primero, segundo y cuarto, Transitoria primera, del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal,

"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."



Baja California Sur
GOBIERNO DEL ESTADO

SECRETARÍA DE FINANZAS

Dirección de Fiscalización Aduanera



SF/DFA/395/2013

celebrado por el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Gobierno del Estado de Baja California Sur, el 06 de abril de 2009, 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 I, II, III, VI, VIII, IX, X y XII, Tercera, fracción I y Transitorio PRIMERO, 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), segundo, inciso a) 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, 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 III, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI, XII, XIV, XVI, XIX, XXIX, XXXI, XXXVI y XLI y 13, párrafos primero, segundo y tercero y transitorio 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 2, fracción II, 46, 60, 144, primer párrafo, fracciones II, III, VII, X, XI, XII, XIV, XV, XVI y XXXII, 150, 151, 152, 153 y 155 de la Ley Aduanera vigente; documento identificador en el cual aparece la fotografía, el nombre y la firma autógrafa del personal oficial actuante, su cargo de auditor, su adscripción a la Dirección de Fiscalización Aduanera en cita, así como el sello oficial que dice "GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR – LA PAZ – ESTADOS UNIDOS MEXICANOS - SECRETARÍA DE FINANZAS – DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN ADUANERA – BAJA CALIFORNIA SUR", con el Escudo Nacional, ordenamientos vigentes al momento de expedición y utilización de la constancia de mérito, misma que fue exhibida al C. RAFAEL AVILÉS VERDUGO, en su carácter de conductor y tenedor, quien la examinó verificando además que el servidor público antes mencionado estaba habilitado para la práctica de actos relacionados con el ejercicio de las facultades conferidas en el citado Reglamento Interior de la Secretaría de Finanzas del gobierno del Estado de Baja California Sur, tales como: realizar la verificación de vehículos en circulación y mercancías en transporte, aun cuando no se encuentren en movimiento, excepto aeronaves; levantar actas circunstanciadas con todas las formalidades establecidas en la Ley Aduanera y en el Código Fiscal de la Federación y demás disposiciones aplicables; decretar el embargo precautorio de las mercancías y de los vehículos, excepto aeronaves, en términos del artículo 151 de la Ley Aduanera o del artículo que lo sustituya; iniciar el procedimiento administrativo en materia aduanera, y notificar dicho inicio al interesado; requerir a los contribuyentes, responsables solidarios o terceros con ellos relacionados, para que exhiban y, en su caso, proporcionen la contabilidad, declaraciones, avisos, datos u otros documentos e informes; notificar al interesado los actos administrativos y las resoluciones dictadas en materia de comercio exterior; todo ello previa orden que para tales efectos expida la autoridad

"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: Conmutador 612 12 39400 Extensiones 05010 y 05011.

competente, y cerciorándose de sus datos y expresando su conformidad, el C. RAFAEL AVILÉS VERDUGO, lo devolvió a su portador.

Así mismo, el C. RAFAEL AVILÉS VERDUGO, en su carácter de conductor y tenedor a petición del auditor se identificó mediante credencial para votar con fotografía con folio 0000080354829, año de registro 1993 02, con clave de elector AVVRRF54102503H700, expedida por el Instituto Federal Electoral, a través del Registro Federal de Electores; documento en el que aparece su fotografía, nombre y firma, mismo que se tuvo a la vista por el auditor, se examinó y se devolvió de conformidad a su portador.

III.- Que en fecha 22 de marzo de 2013, con motivo de la práctica de la orden de verificación número CVV0300009/13, contenida el oficio número SF/DFA/178/2013, de fecha 19 de marzo de 2013, emitida por el Lic. Ricardo Moreno Millanes, en su carácter de Director de Fiscalización Aduanera, el personal auditor señalado en los resultando I y II de la presente resolución, llevó a cabo el embargo precautorio del vehículo de procedencia extranjera que se localizó circulando de Sur a Norte de la Carretera Estatal Libre La Paz–San Juan de Los Planes, en el kilómetro 1 y calle Cardón, en esta Ciudad de La Paz, Baja California Sur; mismo vehículo que se describe en el caso número 1, en las condiciones físicas, descripción y datos de identificación, de acuerdo con el siguiente inventario:

CASO	DESCRIPCIÓN	MODELO	ORIGEN	ESTADO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA
1	VEHÍCULO PARA EL TRANSPORTE DE PERSONAS, MARCA DODGE, LÍNEA RAM 3500, TIPO VAGONETA, COLOR VERDE, SERIE O NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN VEHICULAR (NIV) 2B5WB35Z4YK155473, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN EXTRANJERAS 057-ZZA DEL ESTADO DE WASHINGTON, E.U.A. (ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)	2000	CANADÁ	USADO	1	PIEZA

IV.- El embargo precautorio del vehículo de procedencia extranjera inmediatamente descrito en el caso 1, fue llevado a cabo por los hechos y circunstancias que se plasmaron en el Acta de Verificación de Vehículo de Procedencia Extranjera en Circulación, de fecha 22 de marzo de 2013, mismos que se consignaron a folios DFA-VMT-2013/4 a DFA-VMT-2013/8, del Acta en comento, que forma parte del expediente en el que se actúa, que consisten medularmente en lo siguiente:

“...

Solicitud de documentación comprobatoria de los vehículos: El personal actuante solicita al compareciente que exhiba la documentación que ampare la legal importación, estancia o tenencia en el país del vehículo en cita, que

“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: Conmutador 612 12 39400 Extensiones 05010 y 05011.



Baja California Sur
GOBIERNO DEL ESTADO

SECRETARÍA DE FINANZAS

Dirección de Fiscalización Aduanera



SF/DFA/395/2013

presenta como serie o número de identificación vehicular 2B5WB35Z4YK155473, que lo identifica de origen Canadá y por consiguiente de procedencia extranjera, por así desprenderse del primer carácter del número de serie alfanumérico; por lo que en este momento el compareciente, presenta la siguiente documentación:-----

Recepción de la documentación. El compareciente exhibe los siguientes:-----

- 1.- Original de documento denominado "VEHICLE REGISTRATION CERTIFICATE", expedido por "WASHINGTON STATE DEPARTMENT OF LICENSING" con fecha de expiración "Reg-Exp" 07/15/2012, expedido en el extranjero.---
- 2.- Original del documento denominado "VEHICLE CERTIFICATE OF OWNERSHIP" Número 0319624408 expedido por "STATE OF WASHINGTON", a nombre de Hope Nigel.-----
- 3.- Copia fotostática simple de MEMORANDUM de fecha 5 de marzo de 2013, signado por el delgado (sic) municipal de Los Planes, Baja California Sur, el Licenciado José Sandez Lucero.-----

Resultado de la revisión documental. Hecho el estudio y análisis de los documentos presentados por el compareciente, no se acredita la legal importación, estancia o tenencia en territorio nacional del vehículo en comento, ya que los documentos presentados no corresponden a los señalados en el artículo 146 de la Ley Aduanera vigente, por lo que no se acredita la legal importación, estancia o tenencia en territorio nacional del vehículo en comento, de acuerdo a lo señalado en el artículo 146 de la Ley Aduanera vigente; por lo que se le solicita al conductor el C. Rafael Avilés Verdugo, que se traslade al recinto fiscal de la Dirección de Fiscalización Aduanera de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Baja California Sur, ubicado en Carretera Transpeninsular al Norte entre Chihuahua y Coahuila, Comunidad Chametla, Parcela 220Z1P5/11, La Paz, Baja California Sur, que se encuentra a doce kilómetro hacia el norte del lugar donde le fue aplicada y notificada la orden de verificación en comento; para efectos de realizar una verificación más exhaustiva del vehículo y continuar en este el procedimiento administrativo dispuesto por los artículos 150, 151 y 153 de la Ley Aduanera, mismo conductor que accedió voluntariamente; por consiguiente se suspende la presente actuación, siendo las 12:20 horas del día 22 de Marzo de 2013, trasladándonos los Auditores (sic) y el compareciente con el vehículo antes ampliamente descrito, al recinto fiscal en cita. -----

En el Recinto Fiscal ubicado en Carretera Transpeninsular al Norte entre Chihuahua y Coahuila, Comunidad Chametla, Parcela 220Z1P5/11, La Paz, Baja California Sur, siendo las 12:40 horas del día 22 de Marzo de 2013, el C Felipe de Jesús Aguilar Hernández, Auditor adscrito a la Dirección de Fiscalización Aduanera de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Baja California Sur, cuyos datos de identificación se encuentran plasmados con antelación, así como el compareciente el C. Rafael Avilés Verdugo; constituidos a efecto de continuar la verificación física y documental del vehículo que nos ocupa. -----

...
...

Verificación física del vehículo.- A continuación el personal actuante, en presencia del compareciente y de los testigos procede a realizar inspección ocular del vehículo como sigue: -----

(En obvio de repeticiones, la descripción del vehículo se tiene aquí por reproducida).

Una vez realizada la verificación física, se constata por los Auditores que al presentar el vehículo como serie o número de identificación vehicular **2B5WB35Z4YK155473**, que este lo identifica de origen Canadá y por consiguiente de procedencia extranjera, por así desprenderse del primer carácter del número de serie alfanumérico el "2". -----

Solicitud de documentación.-----

El personal auditor actuante procede a solicitar al compareciente de nueva cuenta presente la documentación con la cual acredite la legal importación, estancia y/o tenencia del vehículo de procedencia extranjera ampliamente descrito.-----

Recepción de documentación.-----

A continuación el compareciente de nueva cuenta entrega:-----

- 1.- Original de "VEHICLE REGISTRATION CERTIFICATE", expedido por el "WASHINGTON STATE DEPARTMENT OF" CON "Reg-Exp" CON FECHA 07/15/2012.-----

"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: Conmutador 612 12 39400 Extensiones 05010 y 05011.

SF/DFA/395/2013

2.- Así mismo presenta el original del documento denominado "VEHICLE CERTIFICATE OF OWNERSHIP" Número 0319624408 expedido por "STATE OF WASHINGTON", con fecha de aplicación ("DATE OF APPLICATION") 07/15/2003.

3.- Copia fotostática simple de MEMORANDUM de fecha 5 de marzo de 2013, signado por el delgado (sic) municipal C. LIC. José Sandez Lucero.

Resultado de la revisión física y documental.

Por lo anterior, los visitadores determinan que para las mercancías descrita en el caso 1, del apartado de inventario físico, el compareciente, respecto de dicha mercancía -vehículo- de procedencia extranjera, no exhibió documentación con la cual ampare la legal importación, estancia o tenencia en el país de la mercancía de procedencia extranjera en comento, de conformidad con lo establecido en el artículo 146 primer párrafo fracciones I, II y III de la Ley Aduanera; y si bien es cierto exhibe:

Original de "VEHICLE REGISTRATION CERTIFICATE", expedido por el "WASHINGTON STATE DEPARTMENT OF LICENSING" con fecha de expiración "Reg-Exp" 07/15/2012, original del documento denominado "VEHICLE CERTIFICATE OF OWNERSHIP" Número 0319624408 expedido por "STATE OF WASHINGTON", a nombre de Hoppe, Nigel, así como copia fotostática simple de MEMORANDUM de fecha 5 de marzo de 2013, signado por el delgado (sic) municipal C. LIC. José Sandez Lucero; en (sic -la-) especie no se trata de la documentación idónea para acreditar la legal importación, estancia y tenencia en el territorio nacional del automotor en cita, de conformidad con el artículo 146, fracción I, II y III de La Ley Aduanera en vigor; ni se ubica en la facilidad de carácter administrativo establecida en la Regla 3.4.7 de las Reglas de Carácter General en Materia de Comercio Exterior para 2012 publicadas en el Diario Oficial de la Federación el 29 de agosto de 2012 y sus diversas modificaciones igualmente publicadas en dicho órgano informativo en fechas 01 y 29 de noviembre y 27 de diciembre de 2012, en razón de que el vehículo que conducía el compareciente las placas de circulación extranjeras así como el documento comprobatorio de circulación extranjera se encuentran vencidos desde el pasado 15 de julio de 2012, además en este acto no se acredita que el vehículo sea propiedad de un residente en el extranjero, ni que a bordo del mismo viniera alguna persona con residencia en el extranjero; en consecuencia el compareciente, no desvirtúa en estos momentos las observaciones detectadas por lo que se considera que los hechos antes mencionados actualizan la causal de embargo precautorio, prevista en el artículo prevista en el artículo 151 fracción III, de la Ley Aduanera en vigor.

Hecho lo anterior, se corrobora que el compareciente, no comprueba la legal importación, tenencia o estancia en el país del vehículo de procedencia extranjera que se describe en los caso 1 del recuadro anterior, de acuerdo con lo establecido por el artículo 146 de la Ley Aduanera vigente, al no exhibirse la documentación que en el mismo se establecen, el que para una mejor referencia pasamos a transcribir:

(Aquí se tiene por reproducido el artículo 146 de la Ley Aduanera).

Así mismo se considera oportuno transcribir el contenido del primer párrafo de la Regla 3.4.7 antes invocada cuyo tenor es el siguiente:

"3.4.7. Los vehículos propiedad de los residentes en el extranjero, podrán circular dentro de una franja de 20 kilómetros paralela a la línea divisoria internacional y en la región fronteriza, siempre que cuenten con placas extranjeras o documento comprobatorio de circulación extranjero, vigentes y se encuentre un residente en el extranjero a bordo del mismo.

...

En consecuencia se presumen cometida(s) la infracción(es) señalada(s) en el artículo 176 fracción(es) I y X, de la Ley Aduanera vigente, y 76 del Código Fiscal de la Federación en vigor, sin perjuicio de las demás infracciones que resulten de conformidad con el mismo ordenamiento y demás disposiciones legales aplicables.

Embargo precautorio.- Con fundamento en lo dispuesto por los artículos 60, 144 primer párrafo fracción X y 151, primer párrafo, fracción(es) II y III de la Ley Aduanera, el personal actuante realiza el embargo precautorio del vehículo descrito en el caso del 01, del cuadro contenido en el apartado de "Verificación física del vehículo" de la presente acta, en virtud de que no se acreditó con la documentación aduanera correspondiente, que se sometió a los trámites previstos en la Ley Aduanera para su introducción a territorio nacional y no acreditarse su legal estancia

"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: Conmutador 612 12 39400 Extensiones 05010 y 05011.

o tenencia en el país, el cual queda depositado en el Recinto Fiscal de la Dirección de Fiscalización Aduanera de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Baja California Sur, ubicado en Carretera Transpeninsular al Norte entre Chihuahua y Coahuila, Comunidad Chametla, Parcela 220Z1P5/11, La Paz, Baja California Sur.-----

...”

V.- Por lo anterior, el auditor de conformidad con lo establecido en los artículos 150 y 153 de la Ley Aduanera, hizo del conocimiento al C. RAFAEL AVILÉS VERDUGO, el Inicio del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera sobre el vehículo de origen y procedencia extranjera señalado en el caso 1, del inventario físico, señalándole que contaba con un plazo de 10 días hábiles, contados a partir del día siguiente a aquél en que surtió efectos la notificación del inicio del procedimiento en cita, para ofrecer las pruebas y alegatos que a su derecho convenga, ante esta Dirección de Fiscalización Aduanera, a lo que el C. RAFAEL AVILÉS VERDUGO, manifestó darse por enterado y notificado del Inicio del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera. Así mismo, del Acta de Verificación de Vehículo de Procedencia Extranjera en Circulación, de fecha 22 de marzo de 2013 (fecha de inicio y cierre del acta), se le entregó y recibió dicha persona un tanto original con firmas autógrafas, así como del inventario de vehículo; todo lo cual se circunstanció a folios DFA-VMT-2013/8 y DFA-VMT-2013/9, del Acta en comento, que forma parte del expediente en el que se actúa.

La notificación del plazo que se señala en el párrafo que antecede, surtió efectos el siguiente día hábil, el 25 de marzo de 2013; por lo tanto el plazo señalado para ofrecer pruebas y manifestar alegatos, inició el 26 de marzo de 2013 y feneció el 10 de abril de 2013, mismo computó que se realizó de conformidad con los artículos 12, primer párrafo y 135, primer párrafo, del Código Fiscal de la Federación, sin considerar los días 23, 24, 30 y 31, de marzo y 6 y 7 de abril de 2013, por tratarse de sábados y domingos, así como tampoco los días 28 y 29 de marzo de 2013, por considerarse también días inhábiles de conformidad con la regla I.2.1.4, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2013, publicada esta y sus modificaciones en el Diario Oficial de la Federación de fechas 28 de diciembre de 2012 y 19 de febrero de 2013, respectivamente.

De tal manera que al haber vencido el 10 de abril de 2013, el plazo de diez días para la presentación del escrito de pruebas y alegatos, por tanto con esa fecha se encuentra debidamente integrado el presente expediente; consecuentemente el plazo de cuatro meses establecido por el segundo párrafo del artículo 153 de la Ley Aduanera, que tiene esta Autoridad Aduanera para dictar la resolución definitiva, cuenta a partir del día siguiente en que se encontró integrado el expediente en comento, por lo que el mismo vence el 11 de agosto de 2013.

VI.- En fecha 25 marzo de 2013, esta Dirección de Fiscalización Aduanera emitió el oficio número SF/DFA-190/2013, por medio del cual solicitó al Consulado General de los Estados Unidos de América en Tijuana, Baja California, informará si el vehículo que en dicho oficio se describe y que es materia del presente Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, se encuentra en los supuestos de la Convención entre los Estados Unidos Mexicanos y los Estados Unidos de América para la Recuperación y Devolución de Vehículos y Aeronaves Robados o Materia de Disposición lícita. Mismo

“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: Conmutador 612 12 39400 Extensiones 05010 y 05011.

consulado de quien se recibió respuesta informando que el vehículo afecto no cuenta con reporte de robo en los Estados Unidos.

VII.- Mediante oficio SF/DFA/191/2013, de fecha 25 de Marzo de 2013, emitido por esta Dirección de Fiscalización Aduanera, se designó en apoyo y auxilio al C. Felipe de Jesús Aguilar Hernández, dependiente de la misma, como Perito en materia de Clasificación Arancelaria y de Valor en Aduana, con fundamento en la Cláusula Segunda, primer párrafo, fracción VII, 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, el 06 de abril de 2009, 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 III y IV, Segunda, primer párrafo, fracciones I, VI, VII y XII, del ACUERDO por el que se modifica dicho Convenio y se suscribe el Anexo No. 8 del mismo, publicado en el Diario Oficial de la Federación, el 17 de junio de 2009 y en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Baja California Sur, el 30 de junio de 2009; artículos 1, 3, primer párrafo, 7, 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; artículos 9, último párrafo, 11, párrafo 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; 2, párrafos primero, segundo, tercero, cuarto, fracción III, 3, primer párrafo, 10, 11, primer párrafo, fracciones XIII y XXV, 12, primer párrafo, fracciones III, XII, XIII y XLI y 13, párrafos primero y segundo, 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 el artículo 144, primer párrafo, fracciones XII, XIV y párrafo segundo de la misma y XXXII y demás relativos, de la Ley Aduanera vigente; ordenamientos vigentes al momento de la designación de referencia, con el objeto de que establezca la naturaleza, características, clasificación arancelaria, origen y en su caso determine conforme a la Ley Aduanera el valor de la mercancía de comercio exterior –vehículo-, embargado precautoriamente el 22 de marzo de 2013, al contribuyente RAFAEL AVILÉS VERDUGO, en el Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera número CPA0300015/13, iniciado en ejecución de la orden de verificación de vehículos de procedencia extranjera número CVV0300009/13.

El perito en comento, rindió el dictamen de Clasificación Arancelaria y de Valor en Aduana, de fecha 08 de mayo de 2013, constante de diez páginas útiles, mismo que esta autoridad toma en consideración en el Capítulo de Considerandos de la presente resolución, haciéndolo como propio mutatis mutandis (con los cambios que sean necesarios), y pasa a formar parte integrante del expediente en el que se actúa.

VIII.- Mediante oficio número SF/DFA/194/2013 de fecha 25 de marzo de 2013, emitido por esta Dirección de Fiscalización Aduanera, se informó al C. RAFAEL AVILÉS VERDUGO, como conductor y

"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: Conmutador 612 12 39400 Extensiones 05010 y 05011.

tenedor del vehículo afecto a esta causa administrativa, que para efectos de control administrativo y simple referencia, que el expediente se tramitaría con el número CPA0300015/13.

CONSIDERANDOS

Que efectuada una búsqueda en la unidad administrativa de recepción, despacho y gestión de esta Dirección de Fiscalización Aduanera, no se localizó promoción alguna, en el plazo señalado de diez días hábiles para la presentación de pruebas y alegatos, el cual feneció el día 10 de abril, de 2013, de conformidad con los artículos 150 y 153, de la Ley Aduanera; por parte del C. RAFAEL AVILÉS VERDUGO, en su carácter de conductor y/o tenedor del vehículo afecto, por consiguiente se le tiene por precluido el derecho que dentro del plazo en cita debió ejercitar, de conformidad con el artículo 288 del Código Federal de procedimientos civiles, en aplicación supletoria en términos de lo previsto por el artículo 5 del Código Fiscal de la Federación.

En el presente asunto se cumplió con los lineamientos previstos para el desahogo del procedimiento respetando 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, toda vez que en el ejercicio de la facultad de comprobación inherente a esta autoridad aduanera en cumplimiento a la orden de verificación de vehículos de procedencia extranjera número CVV0300009/13, contenida en el oficio número SF/DFA/178/2013, se levantó Acta de Verificación de Vehículo de Procedencia Extranjera en Circulación de fecha 22 de marzo de 2013, en la que se hicieron constar los hechos, omisiones e irregularidades detectadas en la misma y que han quedado narrados en los resultandos I a IV de la presente resolución, la cual tiene la presunción de legalidad de acuerdo con el artículo 68 del Código Fiscal de la Federación y en la que consta que se otorgó al interesado el plazo legal de 10 días hábiles contados a partir del día siguiente a aquel en que surtió efectos la notificación de la citada acta con la que se dio Inicio al Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, para que expresara por escrito lo que a su derecho conviniese, se formularan alegatos y se ofrecieran probanzas ante esta Autoridad Aduanera, de conformidad con el artículo 150, de la Ley Aduanera vigente, en relación con el numeral 135, párrafo primero, del Código Fiscal de la Federación, en términos del artículo 12 del citado Código y de conformidad con el artículo 153 de la Ley Aduanera, ordenamientos legales vigentes, al momento de la sustanciación del procedimiento; mismo procedimiento del cual se manifestó conocedor el interesado el 22 de marzo de 2013, al entregársele y recibir un ejemplar original con firmas autógrafas del Acta de Verificación en comento, con la cual se formalizó el inicio del procedimiento; y previo análisis de todas y cada una de las constancias que integran el presente expediente, en lo que respecta a la mercancía –vehículo- de origen y procedencia extranjera descrita en el caso 1 del Capítulo de Resultandos que antecede, se determina:

PRIMERO.- En principio, como resultado de la ejecución de la orden de verificación de vehículos de procedencia extranjera citada en el párrafo que antecede, llevada a cabo con el C. RAFAEL AVILÉS VERDUGO, en lo sucesivo el “interesado”, con sustento medular en los artículos 42, fracción VI del Código Fiscal de la Federación, en concordancia con los artículos 150, 151 y 153, de la Ley Aduanera,

“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: Conmutador 612 12 39400 Extensiones 05010 y 05011.

sustancialmente se conoció por el auditor, el haber detectado en circulación de Sur a Norte, de la Carretera Estatal Libre La Paz-San Juan de Los Planes, en el kilómetro 1 y calle Cardón, en esta Ciudad de la Paz, Baja California Sur, el vehículo de origen y procedencia extranjera, consistente en vehículo para el transporte de personas, tipo Vagoneta, marca Dodge, línea RAM 3500, color verde, con placas de circulación extranjeras número 057-ZZA del Estado de Washington, Estados Unidos de América, modelo 2000, serie 2B5WB35Z4YK155473; asimismo, requirió al compareciente, para que en ese mismo acto exhibiera la documentación con la cual acreditará la legal importación, estancia o tenencia del automotor en comento; mismo interesado quien exhibió original de documento denominado "VEHICLE REGISTRATION CERTIFICATE", expedido por "WASHINGTON STATE DEPARTMENT OF LICENSING", con fecha de expiración "Reg-Exp" 07/15/2012, emitido en el extranjero; original del documento denominado "VEHICLE CERTIFICATE OF OWNERSHIP", número 0319624408, expedido por "STATE OF WASHINGTON", a nombre de Hope Nigel y copia fotostática simple de un MEMORANDUM de fecha 5 de marzo de 2013, signado por el delegado municipal de Los Planes, Baja California Sur, el Licenciado José Sandez Lucero; al respecto de lo cual, el auditor actuante, como resultado de su revisión, observó que tales medios probatorios, no acreditaban la legal importación, estancia o tenencia en territorio nacional del vehículo en cuestión, ya que los documentos presentados no correspondían a los señalados en el artículo 146, fracciones I, II y III de la Ley Aduanera vigente; y que si bien exhibió dichos documentos, en la especie no se ubicaba en la facilidad de carácter administrativo establecido en la Regla 3.4.7 de las Reglas de Carácter General en Materia de Comercio Exterior para 2012, publicadas en el Diario Oficial de la Federación el 29 de agosto de 2012 y sus diversas modificaciones igualmente publicadas en dicho Órgano Oficial en fechas 01 y 29 de noviembre y 27 de diciembre de 2012, en razón de que el vehículo que conducía el compareciente, las placas de circulación extranjeras, así como el documento comprobatorio de circulación extranjero, se encontraban vencidos desde el pasado 15 de julio de 2012, además de que en ese acto no se acreditó que el automotor fuera de la propiedad de un residente en el extranjero, ni que a bordo del mismo viniera alguna persona con residencia en el extranjero; actualizándose consecuentemente la causal de embargo precautorio señalada en el artículo 151, primer párrafo, fracción III de la Ley Aduanera; por lo que el día 22 de marzo de 2013, se llevó a cabo el embargo precautorio y se levantó el Acta de Verificación de Vehículo de Procedencia Extranjera en Circulación, la cual se notificó al C. Rafael Avilés Verdugo, quedando legalmente notificado en tal fecha del Inicio del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera; en virtud de que no se acreditó con la documentación aduanera correspondiente que se sometió a los trámites previstos en la Ley Aduanera para su introducción a territorio nacional y no comprobarse la legal estancia o tenencia del multicitado vehículo en cuestión; misma unidad vehicular que quedo depositada en el recinto fiscal de esta Dirección de Fiscalización Aduanera, ubicado en Carretera Transpeninsular al Norte entre Chihuahua y Coahuila, Comunidad Chametla, Parcela 220Z1P5/11, La Paz, Baja California Sur.

Confirmación de la causal de embargo

Por lo que hace a la mercancía objeto del presente procedimiento administrativo (caso número 1), consistente en un vehículo para en transporte de personas, marca: Dodge; tipo: Vagoneta; línea: Ram 3500; color: verde; con número de serie: **2B5WB35Z4YK155473**, el C. RAFAEL AVILÉS VERDUGO,

"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: Conmutador 612 12 39400 Extensiones 05010 y 05011.

dentro del plazo legal de diez días que le fuera señalado, ni inclusive a la fecha de la presente resolución no ofreció mediante escrito pruebas y alegatos, por lo tanto no desvirtuó la casual por la cual fue objeto de embargo precautorio prevista por el artículo 151, primer párrafo, fracción III, de la Ley Aduanera vigente, y en corolario no acredita la legal importación, estancia y tenencia de citado automotor en el territorio nacional, por las siguientes consideraciones:

Precisa destacar que el C. RAFAEL AVILÉS VERDUGO, como tenedor y poseedor de la mercancía – vehículo- en cuestión, de manera estricta de conformidad con el artículo 5, primer párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente en la época del embargo precautorio, actualizó las hipótesis de infracción establecidas en el artículo 176, fracciones I y X, de la Ley Aduanera, al no acreditarse al inicio de las facultades de comprobación, ni dentro del plazo otorgado de diez días, así como tampoco a la fecha de la presente resolución definitiva de carácter administrativo, la legal importación, tenencia y estancia de la mercancía descrita en el caso 1; en razón de que en la especie se tiene lo que se detectó e hizo constar en el Acta de Verificación de Mercancía de Procedencia Extranjera en Transporte de fecha de inicio y cierre 22 de marzo de 2013, donde quedó acotado que en el acto de comprobación, dicha persona no exhibió documentación con la cual ampare la legal importación, estancia o tenencia en el país del vehículo de procedencia extranjera en comento, de conformidad con lo establecido en el artículo 146, primer párrafo, fracciones I, II y III de la Ley Aduanera; y que si bien era cierto que exhibió el original del documento denominado “VEHICLE REGISTRATION CERTIFICATE”, expedido por el “WASHINGTON STATE DEPARTMENT OF LICENSING”, con fecha de expiración “Reg-Exp” 07/15/2012; el original del documento denominado “VEHICLE CERTIFICATE OF OWNERSHIP”, número 0319624408, emitido por “STATE OF WASHINGTON”, a nombre de Hoppe, Nigel, así como copia fotostática simple de un MEMORANDUM de fecha 5 de marzo de 2013, signado por el delegado municipal el C. LIC. José Sandez Lucero; efectivamente en la especie no se trata de la documentación idónea para acreditar la legal importación, estancia y tenencia en el territorio nacional del automotor en cita; ni comprueban que se ubique en la facilidad de carácter administrativo establecida en la Regla 3.4.7 de las Reglas de Carácter General en Materia de Comercio Exterior para 2012, publicadas en el Diario Oficial de la Federación el 29 de agosto de 2012 y sus diversas modificaciones igualmente publicadas en dicho órgano informativo en fechas 01 y 29 de noviembre y 27 de diciembre de 2012, en razón de que el vehículo que conducía y que se encontró en poder del C. RAFAEL AVILÉS VERDUGO, las placas de circulación extranjeras, así como el documento comprobatorio de circulación extranjera se encontraban vencidos desde el pasado 15 de julio de 2012, además de que en ese acto no se acreditó que el vehículo sea propiedad de un residente en el extranjero, ni que a bordo del mismo viniera alguna persona con residencia en el extranjero; todo lo cual, en esta instancia no fue desvirtuado, por consiguiente los hechos, omisiones e irregularidades que motivaron el inicio del presente procedimiento, los cuales se reseñan en el primer párrafo de este considerando, y aquí se tienen por textualmente reproducidos, se tienen por confirmados por esta autoridad resolutoria; mismas irregularidades hechas constar en el Acta de Verificación de Mercancía de Procedencia Extranjera en Transporte, de fecha 22 de marzo de 2013, por el auditor actuante, que hacen prueba de la existencia de tales hechos y omisiones encontrados, atento a lo establecido por el artículo 46 de la Ley Aduanera en vigor, en correlación con la fracción I, del artículo 46 del Código Fiscal de la Federación vigente.

“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: Conmutador 612 12 39400 Extensiones 05010 y 05011.

Lo anterior en virtud de que el C. RAFAEL AVILÉS VERDUGO, como tenedor y/o poseedor del multicitado bien mueble, de conformidad con el artículo 146, primer párrafo de la Ley Aduanera, se encuentra obligado a amparar en todo tiempo la tenencia, transporte o manejo de la mercancías de procedencia extranjera con cualquiera de los siguientes documentos: I.- Documentación aduanera que acredite su legal importación. Tratándose de la enajenación de vehículos importados en definitiva, el importador deberá entregar el pedimento de importación al adquiriente. En enajenaciones posteriores, el adquiriente 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, la cual deberá reunir los requisitos que señale el Código Fiscal de la Federación; situación que no aconteció en la especie, puesto que, se reitera, no se presentó ninguna de las documentales antes detalladas, en el acto de comprobación, ni durante la sustanciación del presente procedimiento.

Por todo lo antes expuesto, ésta Autoridad Fiscal concluye que el C. RAFAEL AVILÉS VERDUGO, con el carácter de conductor y/o tenedor del vehículo afecto del vehículo -caso 1- de procedencia extranjera, resulta ser el introductor al territorio nacional del mismo, pues tenía en posesión y tenencia la mercancía -vehículo- de esa procedencia (extranjera), y al no comprobar su legal importación, estancia y tenencia en el país, le hace responsable de su tenencia ilegal y se presume el introductor al país de la mercancía (vehículo) afecta, de conformidad con los párrafo primero y cuarto, fracción I, del artículo 52 de la Ley Aduanera vigente, lo que lo hace responsable directo del pago de las contribuciones al comercio exterior, es decir, del Impuesto General de Importación, que se causa conforme a la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación vigente, de acuerdo con el artículo 51, fracción I, en relación con el artículo 1, ambos de la Ley Aduanera en cita; asimismo, es el responsable directo del pago del Impuesto al Valor Agregado, por considerarse el introductor del vehículo afecto al país, de conformidad con los artículos 1, primer párrafo, fracción IV, 2, 24, fracción I y 27, de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente.

SEGUNDO.- Para determinar las consecuencias legales de carácter sustantivo, así como las de carácter formal, que se derivan de las irregularidades que son materia de la presente resolución, esta Autoridad Fiscal, toma en consideración el Dictamen de Clasificación Arancelaria y de Valor en Aduana, de fecha de 08 de mayo de 2013, emitido por el C. Felipe de Jesús Aguilar Hernández, en su carácter de Perito en materia de Clasificación Arancelaria y de Valor en Aduana, designado por el suscrito Director de Fiscalización Aduanera, mediante oficio número SF/DFA/191/2013, de fecha 25 de marzo de 2013, con fundamento en las disposiciones legales que invocan en el Resultado VII, de la presente resolución, las cuales se tienen aquí por literalmente reproducidas en obvio de repeticiones; mismo dictamen en el que se señala que fue emitido teniendo a la vista las mercancías de procedencia extranjera -vehículo-, y el cual esta resolutoria lo hace como propio, con los cambios que sean legalmente necesarios, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 144, primer párrafo, fracción XIV y párrafo siguiente de la misma fracción y XXXII, de la Ley Aduanera vigente; y con el cual se establece a continuación la Clasificación Arancelaria y el Valor en Aduana de la mercancía -vehículo-

"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: Conmutador 612 12 39400 Extensiones 05010 y 05011.

embargada precautoriamente, elementos indispensables a efecto de aplicar y determinar el respectivo Impuesto General de Importación de conformidad con el artículo 80 de la Ley Aduanera, así como el Impuesto al Valor Agregado, en términos del artículo 27 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado:

Clasificación Arancelaria

Caso 01:

Descripción de la mercancía	Vehículo para el transporte de personas (10 o más pasajeros incluido el conductor).
Cantidad y/o peso:	1
Unidad de medida de la Tarifa	PIEZA
Marca:	DODGE
Tipo	VAGONETA
Línea	RAM 3500
Modelo	2000
Color	VERDE
Número de Serie	2B5WB35Z4YK155473
País de Origen o ensamble:	CANADA
País de procedencia:	CANADA
Fracción arancelaria	8702.90.06
Cuota de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación (LIGIE).	50%, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 24 de diciembre de 2008. (Decreto que modifica la Tarifa de la LIGIE).
Tasa de impuesto al valor agregado que está obligado a pagar.	16%
Regulaciones y restricciones no Arancelarias:	No requiere Permiso previo de importación por parte de la Secretaría de Economía.
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	No aplica.
Cuota compensatoria:	No aplica
Condición que guarda la mercancía:	Usado

Mercancía –vehículo- que, por su descripción, uso y características, encaja en la fracción arancelaria que se indica en el recuadro arriba consignado (**8702.90.06**), con un arancel del 50% Ad-valorem, de conformidad con artículo 1° de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación vigente, en relación con los artículos 51, fracción I, de la Ley Aduanera en vigor, y artículo 12, fracción I, de la Ley de Comercio Exterior vigente.

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 2 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, modificada mediante decretos igualmente publicados en el órgano de información oficial en cita en fechas 30 de junio de 2007, 27 de diciembre de 2007, 28 de mayo de 2008, 24 de octubre de 2008, 16 de diciembre de 2008, 24 de diciembre de 2008, 16 de diciembre de 2009, 09 de febrero de 2010, 23 de

"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: Conmutador 612 12 39400 Extensiones 05010 y 05011.



Baja California Sur
GOBIERNO DEL ESTADO

SECRETARÍA DE FINANZAS

Dirección de Fiscalización Aduanera



SF/DFA/395/2013

septiembre de 2010, 28 de diciembre de 2010, 26 de diciembre de 2011, 23 de enero de 2012 y 29 de junio de 2012, vigente en la fecha del embargo precautorio.

Determinación del origen y procedencia

Para el caso 01, se determina que la mercancía –automotor- descrita sujeta a análisis fue ensamblada en CANADÁ, esto en relación a que a partir del año de 1981, la Administración de la Seguridad del Tráfico en las Carreteras Nacionales, del Departamento de Transporte de los Estados Unidos de América, exigió a los fabricantes de vehículos estandarizar el número de identificación vehicular a 17 caracteres alfanuméricos, esto para todos los vehículos (autos, camiones, tractores, semirremolques, remolques, incluyendo las motocicletas).

En relación a lo anteriormente expuesto la Norma Oficial Mexicana **NOM-001-SSP-2008**, para la determinación, asignación e instalación del número de identificación vehicular, publicada en el Diario Oficial de la Federación de fecha 13 de enero de 2010, con entrada en vigor a los 60 días naturales después de su publicación, es la que adopta las disposiciones y mecanismos internacionales en materia de identificación vehicular, con el objeto de establecer un número que identifique a los vehículos que circulan en el país (de fabricación nacional o de importación). De esa manera, esta regulación técnica servirá a los particulares y al sector público, como instrumento para identificar con certeza lega al vehículo objeto de una transacción, misma que es de observancia obligatoria para los fabricantes, ensambladores e importadores ubicados en territorio nacional, cuyos vehículos ya sean producidos o importados estén destinados a permanecer en la República Mexicana para su circulación o comercialización.

Así, se acude al contenido de la expresada **NOM-001-SSP-2008**; en sus puntos 1, 2, 2.12.1, 3.1.1, 3.1.2, 3.1.2.1, 3.1.3, 3.2 (3.2.1, 3.2.2, 3.2.3, 3.2.3.1 a 3.2.3.4), 3.2.4, 3.2.5, 3.2.6, 3.2.7, 3.2.8, 3.3.1, 3.4.1, 3.5.1, 7 y 8; de lo cual se desprende que el origen es obtenido con base en el número de identificador vehicular – NIV ó VIN- que presenta el vehículo, es decir, el número de serie **2B5WB35Z4YK155473**. El NIV, se integra por cuatro secciones, en donde la primera sección, se integra por los tres primeros caracteres, y tiene por objeto identificar mundialmente al fabricante o ensamblador; la segunda sección, se integra de los cinco caracteres siguientes, y es la que describe las características generales del vehículo; la tercera sección, se integra de un solo carácter que ocupa la posición nueve, y es el relativo al dígito verificador que tiene por objeto verificar la autenticidad del NIV; y, la cuarta sección, se integra de los restantes ocho caracteres que ocupan las posiciones diez a diecisiete del NIV, y tiene por objeto identificar individualmente al vehículo, en donde el primer carácter de esta sección debe hacer referencia al año modelo del mismo, el segundo carácter debe hacer referencia a la planta de fabricación, y los últimos seis caracteres corresponden al número consecutivo de producción del vehículo. Ahora bien, como quedo acotado, la primera sección tiene por objeto identificar mundialmente al fabricante o ensamblador; en la especie la primera sección del vehículo objeto del presente dictamen, son los tres dígitos o caracteres **2B5**, y es el caso que en dicha norma no se indica el significado o lo que representa el primero de estos tres caracteres.

No obstante lo anterior, como lo establece la Norma Oficial Mexicana en cita, en su punto 3.2.4, que:

“La primera sección tiene por objeto identificar mundialmente al fabricante o ensamblador y consta de tres caracteres, los cuales ocupan las posiciones uno a tres del NIV e identifican al fabricante o ensamblador...”

“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: Conmutador 612 12 39400 Extensiones 05010 y 05011.

3.2.4.1 Esta primera sección es asignada al fabricante o ensamblador por la Secretaría de Economía o el organismo facultado conforme a las prácticas internacionalmente reconocidas.

Por lo tanto acudiendo a las normas internacionales ISO-3779-1983, ISO-3780-1983 E ISO-4030-1983 (de la Organización Internacional para la Estandarización o International Organization for Standardization -ISO- de la cual el estado mexicano es parte integrante), se tiene que el primer carácter de la primera sección, es la región en la cual el fabricante está situado, en la práctica cada carácter en cita se asigna a un país de fabricación, como se observa a continuación:

WMI	REGIÓN	NOTAS
AH	ÁFRICA	AA-AH=SURAFRICA
J-R	ASIA	J= JAPÓN KL-KR= COREA DEL SUR L=CHINA MA-MF= LA INDIA MF-MK=INDONESIA ML-MR=THAILAND PA-PE=FILIPINAS PL-PR=MALASIA
...
1-5	NORTEAMERICA	1, 4, 5= ESTADOS UNIDOS 2= CANADÁ 3= MÉXICO
S-Z	EUROPA	A-G, J, K, P, W= ALEMANIA
...

WMI= IDENTIFICADOR DEL FABRICANTE EN EL MUNDO.

Retomando el número de serie del vehículo objeto del presente dictamen, es decir, el **NIV 2B5WB35Z4YK155473**, y en concordancia con lo anterior, el primer carácter del número de serie del vehículo que nos ocupa, en este caso es el carácter: "2", concluyéndose que el país de origen es "CANADA".

Base gravable del Impuesto General de Importación.

Se parte de la consideración de que la autoridad no cuenta con información comprobada respecto a valores de transacción de mercancías, ya sean idénticas conforme a los requisitos de identidad previstos en el quinto párrafo del artículo 72 de la Ley Aduanera, o bien similares en los términos de los requisitos de similitud previstos en el quinto párrafo del artículo 73 de la Ley Aduanera. El no contar con valores de transacción comprobados impide realizar los ajustes establecidos en el segundo párrafo tanto del artículo 72 como del 73, por lo que, conforme al artículo 112 del Reglamento de la Ley Aduanera, no podrá aplicarse ninguno de esos dos métodos, ni aún al amparo de los principios establecidos en el artículo 78

"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: Conmutador 612 12 39400 Extensiones 05010 y 05011.

SF/DFA/395/2013

de la Ley Aduanera: "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". Así, será mediante el método de Valor de Precio Unitario de Venta, regulado en el Artículo 74 de la Ley Aduanera, aplicado en los términos establecidos en el citado artículo 78.

1. Valor de transacción.

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. Valor de transacción de mercancías idénticas.

Por lo que toca a este método de valor de transacción de mercancías idénticas, conforme lo dispone el segundo párrafo del artículo 72 de la Ley Aduanera, se hace necesario, para tener en cuenta cualquier diferencia en el nivel y la cantidad entre las transacciones objeto de comparación, hacer dichos ajustes sobre la base de datos comprobados que demuestren que son razonables y exactos, procedimiento que no es posible llevar a cabo, en virtud de no contar con antecedentes comprobados sobre mercancías idénticas, en términos del quinto párrafo del artículo 72 de la Ley Aduanera, que hayan sido importadas conforme al valor de transacción, y que cubran los requerimientos antes citados, con fundamento en lo dispuesto en el artículo 112 del Reglamento de la Ley Aduanera, al no existir información suficiente para determinar los ajustes respectivos y tomar en cuenta las diferencias correspondientes a nivel comercial o a la cantidad, el Valor en Aduana no puede ser determinado con base en el valor de transacción de mercancías idénticas. Por tanto, se procede en términos del artículo 71 de la Ley Aduanera, a probar la aplicabilidad del método de valor de transacción de mercancías similares referido en la fracción II del citado artículo conforme a su regulación contenida en el artículo 73 de la Ley Aduanera.

3. Valor de transacción de mercancías similares.

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

"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: Conmutador 612 12 39400 Extensiones 05010 y 05011.



Baja California Sur
GOBIERNO DEL ESTADO

SECRETARÍA DE FINANZAS

Dirección de Fiscalización Aduanera



SF/DFA/395/2013

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 tanto, se procede en términos del artículo 71 de la Ley Aduanera, a probar la aplicabilidad del método de precio unitario de venta referido en la fracción III del citado artículo conforme a su regulación contenida en el artículo 74 de la Ley Aduanera.

4. Valor de precio unitario de venta.

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 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 tanto, se procede en términos del primer párrafo del artículo 71 de la Ley Aduanera, en virtud de la inaplicabilidad del método establecido en el artículo 74 de la Ley Aduanera, se procede a analizar la pertinencia de aplicar el método denominado valor reconstruido de las mercancías importadas conforme lo establecido en el artículo 77 de la Ley Aduanera, en términos de lo establecido en la fracción IV del referido artículo 71.

5. Valor reconstruido de las mercancías.

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 esa información en virtud de tratarse de un productor domiciliado en el extranjero.

En virtud de que no es aplicable ninguno de los métodos señalados para efectos de determinar la base gravable de la mercancía de procedencia extranjera por los motivos referidos; en principio, ello haría procedente 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, esto es, aplicando los anteriores métodos, en orden sucesivo y por exclusión, con mayor flexibilidad, o conforme a criterios razonables y compatibles con los principios y disposiciones legales, sobre la base de los datos disponibles en territorio nacional o la documentación comprobatoria de las operaciones realizadas en territorio extranjero.

Sin embargo, en la especie al tratarse la mercancía objeto de valoración de un vehículo usado importa destacar el contenido del artículo 78, de la Ley Aduanera en vigor, que textualmente establece:

"ARTICULO 78. Cuando el valor de las mercancías importadas no pueda determinarse con arreglo a los métodos a que se refieren los Artículos 64 y 71, fracciones I, II, III y IV, de esta Ley,

"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: Conmutador 612 12 39400 Extensiones 05010 y 05011.



Baja California Sur
GOBIERNO DEL ESTADO

SECRETARÍA DE FINANZAS

Dirección de Fiscalización Aduanera



SF/DFA/395/2013

dicho valor se determinará aplicando los métodos señalados en dichos artículos, en orden sucesivo y por exclusión, con mayor flexibilidad, o conforme a criterios razonables y compatibles con los principios y disposiciones legales, sobre la base de los datos disponibles en territorio nacional o la documentación comprobatoria de las operaciones realizadas en territorio extranjero.

Cuando la documentación comprobatoria del valor sea falsa o esté alterada o tratándose de mercancías usadas, la autoridad aduanera podrá rechazar el valor declarado y determinar el valor comercial de la mercancía con base en la cotización y avalúo que practique la autoridad aduanera.

Como excepción a lo dispuesto en los párrafos anteriores, tratándose de vehículos usados, para los efectos de lo dispuesto en el Artículo 64 de esta Ley, la base gravable será la cantidad que resulte de aplicar al valor de un vehículo nuevo, de características equivalentes, del año modelo que corresponda al ejercicio fiscal en el que se efectúe la importación, una disminución del 30% por el primer año inmediato anterior, sumando una disminución del 10% por cada año subsecuente, sin que en ningún caso exceda del 80%."

De la disposición legal inmediatamente transcrita en forma nítida se advierte que en el tercer párrafo establece la excepción para no aplicar lo dispuesto en los dos párrafos que le preceden cuando se trate de la valoración de vehículos usados, siguiendo el mecanismo que en aquél se prevé; en consecuencia, aplicando tal disposición de excepción y con el objeto de proceder a establecer la base gravable del vehículo que nos ocupa, se realiza una búsqueda, mediante investigación de campo y de consulta, del valor de un vehículo nuevo, de características equivalentes al vehículo objeto del presente dictamen, del año modelo **2013**, teniendo como referencia la página electrónica <http://www.lasvegasdodge.com/Las-Vegas-Dodge-Chrysler-Jeep-2013-Dodge-Grand+Caravan-SE-D3501.htm>:

Vehículo nuevo año modelo 2013 Referencia.		Vehículo afecto del año modelo 2000.	
Descripción	Especificaciones técnicas	Descripción	Especificaciones técnicas
Vehículo para el transporte de personas, marca Dodge Gran caravan, línea SE, modelo 2013.	Tipo vagoneta para el transporte de 10 o más personas, 4 puertas, tapicería asientos de tela ajustables del conductor y pasajeros, aire acondicionado (a/a), radio AM/FM, CD, MP3 player, ventanas frontales eléctricas, bolsa de aire delantera y laterales tipo cortina, apertura de puerta trasera, dirección hidráulica, transmisión automática 6 velocidades, motor 3.6 L. 6 cilindros posición 6V.	Vehículo para el transporte de personas, marca Dodge, línea RAM 3500, tipo vagoneta, color verde, serie o número de identificación vehicular (NIV) 2B5WB35Z4YK155473, modelo 2000, con placas de circulación extranjeras 057-ZZA expedidas por el Estado de Washington, E.U.A.	Tipo vagoneta para el transporte de 10 o más personas, 4 puertas, asientos de tela ajustables, aire acondicionado (a/a), radio AM/FM, cassette, cristales eléctricos, bolsa de aire airbag, apertura de puerta trasera, dirección hidráulica, transmisión automática, tracción trasera, motor 8 cilindros.

"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: Conmutador 612 12 39400 Extensiones 05010 y 05011.



Baja California Sur
GOBIERNO DEL ESTADO

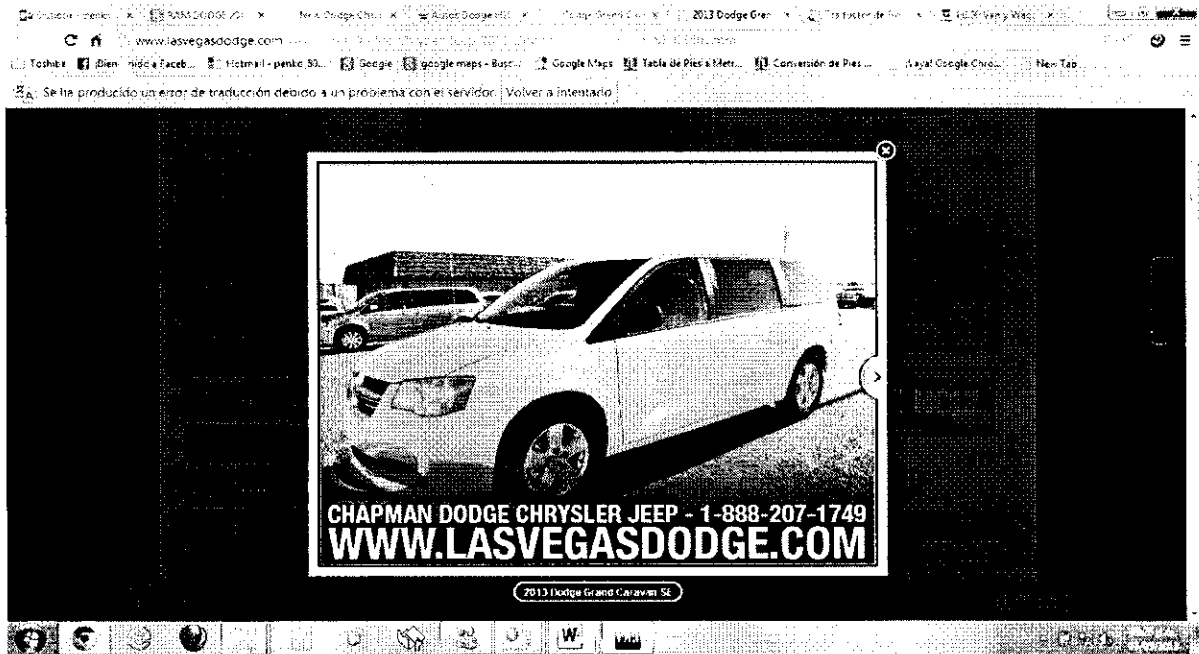
SECRETARÍA DE FINANZAS

Dirección de Fiscalización Aduanera

SF/DFA/395/2013



Valor del vehículo **\$ 21,458.00 USD** (Veinte y un mil cuatrocientos cincuenta y ocho dólares).



Cabe mencionar que se toma como referencia un Vehículo para el transporte de personas, marca DODGE Gran caravan, línea SE modelo 2013; en razón de que cuenta con características equivalentes y especificaciones técnicas al del vehículo afecto para el transporte de personas objeto del presente dictamen, marca Dodge, línea RAM 3500, tipo vagoneta, color verde, serie o número de identificación vehicular (NIV) 2B5WB35Z4YK155473, año-modelo 2000 con placas de circulación extranjeras 057-ZZA expedidas por el Estado de Washington, E.U.A., el cual actualmente se encuentra descontinuado.

Conforme al último párrafo del Artículo 78, de la Ley Aduanera mencionado anteriormente, se efectúa la disminución al valor del vehículo nuevo, de características equivalentes al vehículo objeto del presente dictamen, del año modelo **2013**, por los años 2012, 2011, 2010, 2009, 2008 y 2007; conforme a lo siguiente:

Concepto	Año	Porcentaje
Primer año inmediato anterior	2012	30%
Segundo año	2011	10%

"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 Aliende, colonia Centro, Altos, C.P. 23000, La Paz, B.C.S. Teléfonos: Conmutador 612 12 39400 Extensiones 05010 y 05011.



Baja California Sur
GOBIERNO DEL ESTADO

SECRETARÍA DE FINANZAS

Dirección de Fiscalización Aduanera



SF/DFA/395/2013

Tercer año	2010	10%
Cuarto año	2009	10%
Quinto año	2008	10%
Sexto año	2007	10%
Total a disminuir		80%

Una vez obtenido el valor de un vehículo nuevo, de características equivalentes al vehículo objeto del presente dictamen, del año modelo **2013**, y habiendo determinado el porcentaje de disminución de dicho valor, en apego al último párrafo del artículo 78 de la Ley Aduanera mencionado anteriormente, en relación con el artículo 64 de la Ley Aduanera, se procede a determinar la base gravable del vehículo afecto de la marca DODGE, Línea RAM 3500, tipo VAGONETA, modelo 2000, color VERDE, con placas de circulación 057-ZZA, serie 2B5WB35Z4YK155473:

1. Valor del vehículo nuevo de referencia	\$265,883.93
Porcentaje a disminuir	80%
2. Total a disminuir	\$212,707.14
Base gravable (Valor en Aduana) del vehículo de procedencia extranjera (1-2)	\$53,176.79

La base gravable (Valor en Aduana) del Impuesto General de Importación del vehículo embargado precautoriamente, es por la cantidad de **\$ 53,176.79 M.N.** (Son: Cincuenta y tres mil ciento setenta y seis pesos 79/100 moneda nacional).

Regulaciones y restricciones no arancelarias aplicables:

El vehículo en cuestión, de conformidad con la fracción arancelaria que le corresponde y fue determinada, NO se encuentra sujeto al requisito de Permiso Previo de Importación por parte de la Secretaría de Economía, conforme al Artículo 6, del anexo 2.2.1, con título "Acuerdo que establece la clasificación y codificación de mercancías cuya importación y exportación está sujeta al requisito de permiso previo por parte de la Secretaría de Economía", del "Acuerdo por el que la Secretaría de Economía emite reglas y criterios de carácter general en materia de Comercio Exterior", publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 06 de julio de 2007, y sus diversas modificaciones publicadas en dicho Diario de fechas 03, de septiembre de 2007, 12 de octubre de 2007, 28 de enero de 2008, 11 de abril de 2008, 16 de junio de 2008, 29 de diciembre de 2008, 01 de abril de 2009, 13 de noviembre de 2009, 18 de marzo

"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: Conmutador 612 12 39400 Extensiones 05010 y 05011.



Baja California Sur
GOBIERNO DEL ESTADO

SECRETARÍA DE FINANZAS

Dirección de Fiscalización Aduanera



SF/DFA/395/2013

de 2011, 12 de junio de 2012 y 03 de septiembre de 2012, y conforme al Artículo 6º. BIS del anexo 2.2.1 del Acuerdo en primer término invocado, que a la letra dice:

Artículo 6º. BIS.-"No se aplicará el requisito señalado en el artículo 6o. del presente ordenamiento, a las mercancías usadas cuyo Número de Identificación Vehicular corresponda al de fabricación o ensamble del vehículo en México, Estados Unidos de América o Canadá y su número de serie o año modelo sea:

- a) Por lo menos 10 años anterior al vigente, a partir del 1 de enero de 2009.
- b) Por lo menos 8 años anterior al vigente, a partir del 1 de enero de 2011.
- c) Por lo menos 6 años anterior al vigente, a partir del 1 de enero de 2013.
- d) Por lo menos 4 años anterior al vigente, a partir del 1 de enero de 2015.
- e) Por lo menos 2 años anterior al vigente, a partir del 1 de enero de 2017.
- f) Sin restricciones de antigüedad, a partir del 1 de enero de 2019."

Se llega a la conclusión de que el vehículo en cuestión, no requiere obtener permiso previo de importación, por parte de la Secretaría de Economía, toda vez que su año de fabricación es "2000" y su número de identificación vehicular NIV, corresponde a **Canadá**.

El valor en aduana determinado en el dictamen de clasificación arancelaria sirve de base gravable para determinar el **Impuesto General de Importación**, el cual en opinión del suscrito, habrá de determinarse de conformidad con los artículos 64, 78, párrafo tercero y 80, de la Ley Aduanera en vigor; por lo tanto estableciendo que el importe de éste impuesto se calculará para el caso 01 aplicando la cuota del 50% sobre el valor en aduana, el monto del presente gravamen es por la cantidad de **\$ 26,588.39 M.N.** (Son: Veinte y seis mil quinientos ochenta y ocho pesos 39/100 moneda nacional).

Así mismo, con lo que respecta al vehículo de procedencia extranjera de la marca Dodge, línea RAM 3500, tipo Vagoneta, modelo 2000, color Verde, con placas de circulación 057-ZZA del Estado de Washington, E.U.A., serie 2B5WB35Z4YK155473, por su introducción a territorio nacional, en opinión del suscrito, no paga el **Impuesto Sobre Automóviles Nuevos**, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 1º, fracción II, y segundo párrafo, 2º, primer y cuarto párrafos y 8 fracción II y párrafo siguiente de esta fracción, de la Ley Federal del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos en vigor; y tomando en consideración lo establecido la Regla I.10.2, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2012, publicada esta y sus modificaciones en el Diario Oficial de la Federación de fechas 28 de diciembre de 2011, 15 de mayo y 07 de junio de 2012, respectivamente, en relación con el Anexo 15, apartado B, de la misma Resolución, publicado en el órgano informativo en cita de fecha 05 de enero de 2012, de donde se desprende que por la importación de automóviles cuyo precio de enajenación, incluyendo el equipo opcional, común o de lujo, sin considerar el impuesto al valor agregado, no exceda de la cantidad de **\$193,231.20**, no paga este gravamen, ni lo causan los de más de 10 años modelos inmediatos anteriores, como sucede en la especie.

Por último, el **Impuesto al Valor Agregado** tratándose de importación de bienes tangibles, para el caso 01, 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, con fundamento en el Artículo 27 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, y posteriormente se aplicará la tasa del 16% de esa operación de conformidad con el artículo primero segundo párrafo, de la Ley del Impuesto al Valor Agregado en vigor, por lo tanto en opinión del suscrito, al resultar la base

"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: Conmutador 612 12 39400 Extensiones 05010 y 05011.

SF/DFA/395/2013

gravable para este impuesto la cantidad de **\$79,765.18 M.N.** (Setenta y nueve mil setecientos sesenta y cinco pesos 18/100 moneda nacional) ⁽¹⁾, a la que aplicándole la tasa en comento, el monto del presente gravamen es por la cantidad de **\$12,762.42 M.N.** (Doce mil setecientos sesenta y dos pesos 42/100 moneda nacional).

⁽¹⁾ Es el resultado de adicionar al valor en aduana determinado para los fines el Impuesto General de Importación (**\$ 53,176.79 M.N.**), el monto de este gravamen (**\$ 26,588.39 M.N.**).

El presente dictamen técnico se rinde con cuotas, bases gravables, tipos de cambio de moneda, y demás regulaciones y restricciones no arancelarias, al día 22 de marzo de 2013 (fecha del embargo precautorio), de conformidad con el artículo 56, fracción IV, inciso b) de la Ley Aduanera, ya que en la especie no se puede determinar la fecha de la comisión de la infracción al no contar con la documentación aduanera (pedimentos) que constaten la fecha en que la mercancía se introdujo al país, ni fueron detectadas en el momento fáctico de la introducción al mismo, aunado que fue realizado el embargo precautorio, lo cual hace inaplicables los incisos a) y c) del artículo inmediatamente invocado; se aclara que en los casos en que el precio unitario se refleja en Dólares de los Estados Unidos de América (USA), en la conversión a moneda nacional se aplicó el tipo de cambio de **\$12.3909** pesos Mexicanos por un Dólar de los Estados Unidos de América, publicado por el Banco de México en el Diario Oficial de la Federación el 21 de marzo de 2013, que corresponde día anterior del embargo precautorio, de conformidad con el artículo 20, párrafos tercero y quinto de Código Fiscal de la Federación vigente.

TERCERO.- En razón de lo anterior, esta Autoridad Aduanera, procede a determinar el Impuesto General de Importación, de acuerdo con el mecanismo establecido por los artículos 1, 51, primer párrafo, fracción I, 36, primer párrafo, fracción I, 52, párrafos primero y cuarto, fracción I, 64, párrafo segundo, 78 en relación con los artículos 71, fracción III y 74, fracción I, 80, 90, apartado A, fracción I, 95 y 96 de la Ley Aduanera vigente; artículo 1 de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación vigente, y artículo 12, fracción I, de la Ley de Comercio Exterior vigente, que por la introducción a territorio nacional debieron pagar, y del cual es responsable el C. RAFAEL AVILÉS VERDUGO, por tratarse, como quedó acreditado en el considerando primero, del introductor de la mercancía afectas al país, sin acreditar la legal estancia y tenencia en el mismo y sin comprobar el pago de dicho gravamen:

Determinación del Impuesto General de Importación.

En efecto, en el presente expediente el C. RAFAEL AVILÉS VERDUGO, actualizó el presupuesto de hecho que generó a su cargo la obligación de pagar el Impuesto General de Importación, ya que como sujeto introductor de la mercancía –vehículo- del caso número 1, lo cual fue conocido y comprobado de la verificación del vehículo de procedencia extranjera en tránsito, de la cual se derivó el presente procedimiento administrativo en materia aduanera, a través de lo cual se le detectó la tenencia de dicha mercancía –vehículo-; mismo carácter al cual la Ley Aduanera, le atribuye la presunción legal de la introducción al territorio nacional de la mercancía de procedencia extranjera, y por consecuencia la obligación del pago de ese gravamen, cuya obligatoriedad deriva de las siguientes disposiciones legales.

Código Fiscal de la Federación.

"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: Conmutador 612 12 39400 Extensiones 05010 y 05011.

“Artículo 2.

Las contribuciones se clasifican en impuestos, aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras y derechos, las que se definen de la siguiente manera:

I. Impuestos son las contribuciones establecidas en ley que deben pagar las personas físicas y morales que se encuentran en la situación jurídica o de hecho prevista por la misma y que sean distintas de las señaladas en las fracciones II, III y IV de este artículo.

...

Artículo 6.

Las contribuciones se causan conforme se realizan las situaciones jurídicas o de hecho, previstas en las leyes fiscales vigentes durante el lapso en que ocurran.

Dichas contribuciones se determinarán conforme a las disposiciones vigentes en el momento de su causación, pero les serán aplicables las normas sobre procedimiento que se expidan con posterioridad.

...”

Ley Aduanera.

“Artículo 1.

Esta Ley, las de los Impuestos Generales de Importación y Exportación y las demás leyes y ordenamientos aplicables, regulan la entrada al territorio nacional y la salida del mismo de mercancías y de los medios en que se transportan o conducen, el despacho aduanero y los hechos o actos que deriven de éste o de dicha entrada o salida de mercancías. El Código Fiscal de la Federación se aplicará supletoriamente a lo dispuesto en esta Ley.

Están obligados al cumplimiento de las citadas disposiciones quienes introducen mercancías al territorio nacional o las extraen del mismo, ya sean sus propietarios, **poseedores**, destinatarios, remitentes, apoderados, agentes aduanales o cualesquiera personas que tengan intervención en la introducción, extracción, custodia, almacenaje, manejo y **tenencia** de las mercancías o en los hechos o actos mencionados en el párrafo anterior.

Las disposiciones de las leyes señaladas en el párrafo primero se aplicarán sin perjuicio de lo dispuesto por los tratados internacionales de que México sea parte.

Artículo 2.

Para los efectos de esta Ley se considera:

I.- Secretaría, la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

...

III.- Mercancías, los productos, artículos, efectos y cualesquier otros bienes, aun cuando las leyes los consideren inalienables o irreductibles a propiedad particular.

...

“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: Conmutador 612 12 39400 Extensiones 05010 y 05011.

V.- Impuestos al comercio exterior, los impuestos generales de importación y de exportación conforme a las tarifas de las leyes respectivas.

...

Artículo 51.

Se causarán los siguientes impuestos al comercio exterior:

I.- General de importación, conforme a la tarifa de la ley respectiva.

...

Artículo 52.

Están obligadas al pago de los impuestos al comercio exterior las personas físicas y morales 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 entrada al territorio nacional o la salida del mismo de mercancías, se realiza por:

I.- El propietario o el tenedor de las mercancías.

...

Artículo 64.

La base gravable del impuesto general de importación es el valor en aduana de las mercancías, salvo los casos en que la ley de la materia establezca otra base gravable.

El valor en aduana de las mercancías será el valor de transacción de las mismas, salvo lo dispuesto en el artículo **71** de esta Ley.

...

Artículo 80.

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

Determinación del Impuesto al Valor Agregado.

En el presente expediente el C. RAFAEL AVILÉS VERDUGO, actualizó el presupuesto de hecho que generó a su cargo la obligación de pagar el Impuesto al Valor Agregado, ya que como propietario de la mercancía -vehículo- del caso número 1, lo cual fue conocido y comprobado de la verificación de

"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: Conmutador 612 12 39400 Extensiones 05010 y 05011.

SF/DFA/395/2013

vehículos de procedencia extranjera en circulación, del cual se derivó el presente procedimiento administrativo, a través de lo cual se le detectó en tenencia de dicha mercancía –vehículo–; mismo carácter al cual la Ley Aduanera, le atribuye la presunción legal de la introducción al territorio nacional de la mercancía de procedencia extranjera, y por consecuencia la obligación del pago de ese gravamen, que se debió pagar mediante declaración ante la aduana correspondiente, conjuntamente con el pago del Impuesto General de Importación, cuya obligatoriedad deriva de las siguientes disposiciones legales, además de las disposiciones legales del Código Fiscal de la Federación, transcritas con antelación.

Ley del Impuesto al Valor Agregado.

“Artículo 1.

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 a los valores que señala esta Ley, la tasa del 16%. El impuesto al valor agregado en ningún caso se considerará que forma parte integrante de dichos valores.

...

Artículo 2.

El impuesto se calculará aplicando la tasa del 11% a los valores que señala esta Ley, cuando los actos o actividades por los que se deba pagar el impuesto, se realicen por residentes en la región fronteriza, y siempre que la entrega material de los bienes o la prestación de servicios se lleve a cabo en la citada región fronteriza.

Tratándose de importación, se aplicará la tasa del 11% siempre que los bienes y servicios sean enajenados o prestados en la mencionada región fronteriza.

...

Para los efectos de esta Ley, se considera como región fronteriza, además de la franja fronteriza de 20 kilómetros paralela a las líneas divisorias internacionales del norte y sur del país, todo el territorio de los estados de Baja California, Baja California Sur...

Artículo 24.

Para los efectos de esta Ley, se considera importación de bienes o de servicios:

I. La introducción al país de bienes.

...

Artículo 26.

Se considera que se efectúa la importación de bienes o servicios:

“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: Conmutador 612 12 39400 Extensiones 05010 y 05011.

SF/DFA/395/2013

I. En el momento en que el importador presente el pedimento para su trámite en los términos de la legislación aduanera.

...

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.

...

Artículo 28.

Tratándose de importación de bienes tangibles, el pago tendrá el carácter de provisional y se hará conjuntamente con el del impuesto general de importación, inclusive cuando el pago del segundo se difiera en virtud de encontrarse los bienes en depósito fiscal en los almacenes generales de depósito, sin que contra dicho pago se acepte el acreditamiento.

Cuando se trate de bienes por los que no se esté obligado al pago del impuesto general de importación, los contribuyentes efectuarán el pago del impuesto que esta Ley establece, mediante declaración que presentarán ante la aduana correspondiente.

..."

En virtud de las consideraciones anteriores y con base en las disposiciones legales que se citan para la determinación de los Impuestos General de Importación y al Valor Agregado, se procede a determinar en cantidad líquida los mismos conforme a lo siguiente:

Liquidación:

Del Impuesto General de Importación (Ad valórem).

El Impuesto General de Importación (IGI), conforme a las disposiciones legales que se invocan en el apartado de Determinación del Impuesto General de Importación, se determina aplicando a la base gravable establecida en el Dictamen de Clasificación Arancelaria y de Valor en Aduana, del caso número 1, cuyo Valor en Aduana dictaminado asciende a la cantidad de **\$ 53,176.79 M.N.** (Cincuenta y tres mil ciento setenta y seis pesos 79/100 moneda nacional); la cuota que les corresponde conforme a su clasificación arancelaria; en la especie se tiene que de conformidad con la fracción arancelaria determinada para la mercancía del caso en cuestión, se advierte que se trata de mercancía que paga el impuesto en comento, por tratarse de una fracción arancelaria que de acuerdo con el artículo 1 (de la Tarifa), de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación vigente, en relación con el artículo 51, primer párrafo, fracción I, de la Ley Aduanera vigente, se encuentra gravada del presente impuesto.

"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: Conmutador 612 12 39400 Extensiones 05010 y 05011.

Mecánica de cálculo del Impuesto General de Importación:

Base gravable (Valor en Aduana).	\$ 53,176.79
Cuota de Impuesto General de Importación.	50%
Monto de Impuesto General de Importación determinado.	\$ 26,588.39

Resulta en conclusión un Impuesto General de Importación determinado omitido (histórico) por la cantidad de **\$26,588.39 M.N.** (Veintiséis mil quinientos ochenta y ocho pesos 39/100 moneda nacional).

Impuesto al Valor Agregado (IVA).

El Impuesto al Valor Agregado (IVA), conforme a las disposiciones legales que se invocan en el apartado de Determinación del Impuesto al Valor Agregado, se calcula para el caso afecto número 1, considerando el Valor en Aduana utilizado para los fines del Impuesto General de Importación (establecido en el Dictamen de Clasificación Arancelaria y de Valor en Aduana), cuyo valor en aduana dictaminado asciende a la cantidad de **\$ 53,176.79 M.N.** (Cincuenta y tres mil ciento setenta y seis pesos 79/100 moneda nacional); adicionado con el monto del Impuesto General de Importación en cantidad de **\$ 26,588.39 M.N.** (Veintiséis mil quinientos ochenta y ocho pesos 39/100 moneda nacional); base gravable a la cual se aplica la tasa del 16%, prescrita en el artículo 1, párrafo segundo de la Ley del Impuesto al Valor Agregado en vigor, misma tasa que resulta aplicable al estar en presencia de mercancías de importación (ilícita), al respecto de la cual no se encuentra acreditado que el interesado la haya importado a región fronteriza como residente de la misma, ni que en ésta se hubiera enajenado, no ubicándose en las hipótesis establecida por los párrafos primero y segundo del artículo 2, de la Ley que regula este impuesto.

Mecánica de cálculo:

1). Valor para los fines del Impuesto General de Importación (IGI).	\$ 53,176.79
2). Monto del IGI.	\$ 26,588.39
3). Base gravable del IVA. Suma de 1) + 2).	\$ 79,765.18
Tasa del IVA	16%
Monto del Impuesto al Valor Agregado determinado.	\$ 12,762.42

Resulta en conclusión un Impuesto al Valor Agregado determinado omitido (histórico) por la cantidad de **\$12,762.42 M.N.** (Doce mil setecientos sesenta y dos pesos 42/100 moneda nacional).

"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: Conmutador 612 12 39400 Extensiones 05010 y 05011.

Determinación de Infracciones e Imposición de Sanciones.

CUARTO.- El artículo 176, primer párrafo, fracciones I y X, de la Ley Aduanera, vigente en la fecha del embargo precautorio de la mercancía de procedencia extranjera del caso 1, del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera que nos ocupa, prescribe literalmente lo siguiente:

Ley Aduanera.

"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.

..."

El primero de los presupuestos o hipótesis de infracción establecido en la fracción I, del artículo 176, de la Ley Aduanera antes transcrito, se actualizó en razón de que el C. RAFAEL AVILÉS VERDUGO, con el carácter de conductor y/o tenedor de la mercancía –vehículo- de procedencia extranjera correspondiente al caso número 1, introdujo al territorio nacional la mercancía en cita, sin acreditar con la documentación aduanera correspondiente la legal importación y tenencia en el país, toda vez que como quedó analizado en el considerando primero de la presente resolución, para el caso en cuestión, los documentos que respecto del expresado caso obran en esta causa administrativa, no alcanzaron valor probatorio al resultar insuficientes por las consideraciones vertidas respecto de los mismos en el considerando en comento, que aquí se tienen por reproducidas en obvio de repeticiones; por consiguiente en la especie dicha persona cometió la infracción relacionada con la importación, al omitir con la introducción al país de la mercancía –vehículo-, el pago total del impuesto general de importación para tal caso por la cantidad de **\$ 26,588.39 M.N.** (Veintiséis mil quinientos ochenta y ocho pesos 39/100 moneda nacional).

El segundo de los presupuestos o hipótesis de infracción establecido en la fracción X, del artículo 176, de la Ley Aduanera antes transcrito, se actualizó en razón de que RAFAEL AVILÉS VERDUGO, con el carácter de conductor y/o tenedor de la mercancía de procedencia extranjera correspondiente al caso número 1, introdujo al territorio nacional la mercancía –vehículo- en cita, sin acreditar con la documentación aduanera correspondiente la legal importación y tenencia en el país, ni comprobó con

"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: Conmutador 612 12 39400 Extensiones 05010 y 05011.

documentación aduanal correspondiente que la mercancía la sometió a los trámites previstos en la Ley Aduanera, para su introducción al territorio nacional, toda vez que como quedó analizado en el considerando primero de la presente resolución, los documentos que respecto de dicho caso obran en esta causa administrativa, no alcanzaron valor probatorio al resultar insuficientes por las consideraciones vertidas respecto de los mismos en el considerando en comento, que aquí se tienen por reproducidas en obvio de repeticiones; por consiguiente en la especie dicha persona cometió la infracción relacionada con la importación.

Por la conducta infractora relacionada con la importación prescrita en la fracción I, del artículo 176, de la Ley Aduanera antes transcrito, mismo presupuesto que se actualizó y quedo debidamente comprobado, es procedente sancionar, de conformidad con el artículo 178, fracción I de la Ley Aduanera vigente, con una multa equivalente del 130% al 150% del Impuesto General de Importación, que para el caso 1, ascendió a la cantidad **\$ 26,588.39 M.N.** (Veintiséis mil quinientos ochenta y ocho pesos 39/100 moneda nacional).; al cual se le aplica la multa mínima equivalente al 130%; por lo tanto, el monto de la multa que resulta es por la cantidad de **\$ 34,564.90 M.N.** (Treinta y cuatro mil quinientos sesenta y cuatro pesos 90/100 moneda nacional).

Por la conducta infractora relacionada con la importación, por la no comprobación de la legal estancia y tenencia, y la no comprobación con documentación aduanal correspondiente que la mercancía se sometió a los trámites previstos en la Ley Aduanera, para su introducción al territorio nacional, prescrita en la fracción X, del artículo 176, de la Ley Aduanera antes transcrito, mismo presupuesto que se actualizó y quedó debidamente comprobado en el considerando primero, es procedente sancionar, de conformidad con el artículo 178, fracción IX de la Ley Aduanera vigente; en lo que respecta al caso 1, con una 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 del Impuesto General de Importación; en la especie se tiene que en lo concerniente al caso en cuestión, se introdujo a territorio nacional sin haber acreditado con la documentación aduanal correspondiente la legal estancia y tenencia y tratase de mercancía gravada del impuesto en comento que se omitió pagar totalmente en cantidad de **\$ 26,588.39 M.N.** (Veintiséis mil quinientos ochenta y ocho pesos 39/100 moneda nacional); a lo cual en términos de la fracción I del artículo 178 invocado, le resulta aplicable una multa del 130% al 150% del impuesto al comercio exterior omitido; en el presente caso procede aplicar la multa mínima equivalente al 130% del gravamen omitido; por lo tanto, el monto de la multa que resulta es por la cantidad de **\$ 34,564.90 M.N.** (Treinta y cuatro mil quinientos sesenta y cuatro pesos 90/100 moneda nacional).

Sin embargo, tomando en consideración que el artículo 1º, primer párrafo, de la Ley Aduanera vigente, establece que el Código Fiscal de la Federación, habrá de aplicarse supletoriamente a lo dispuesto en esa ley, salta a la vista el contenido del artículo 75, fracción V, párrafos primero y segundo del ordenamiento tributario en cita, el cual establece que "cuando por un acto o una omisión se infrinjan diversas disposiciones fiscales de carácter formal a las que correspondan varias multas, sólo se aplicará la que corresponda a la infracción cuya multa sea mayor"; asimismo, que "cuando por un acto u omisión se infrinjan diversas disposiciones fiscales que establezcan obligaciones formales y se omita

"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: Conmutador 612 12 39400 Extensiones 05010 y 05011.

total o parcialmente el pago de contribuciones, a las que correspondan varias multas, sólo se aplicará la que corresponda a la infracción cuya multa sea mayor"; luego entonces, en estricto cumplimiento al dispositivo en cita, solo habrá de aplicarse la multa mayor, siendo en este caso, que respecto de las multas establecidas por el artículo 178 fracciones I y IX, de la Ley Aduanera que fueron determinadas anteriormente, no existe diferencia de cuantía, no obstante, en acato a las disposiciones legales inmediatamente transcritas, solo se aplicará la relativa a la Multa por la omisión del Impuesto General de Importación de la mercancía –vehículo- descrita en el caso 1, prevista en la fracción I del artículo 178 de la Ley Aduanera, por la comisión de la infracción prescrita en el artículo 176, fracción I de dicha Ley, tal como se describe a continuación:

Multa por omisión del Impuesto General de Importación (Artículos 176, fracción I y 178, fracción I, de la Ley Aduanera):	Multa por no acreditar con la documentación correspondiente la legal importación, estancia o tenencia en el país de las mercancías de origen y procedencia extranjera (Artículos 176, fracción X y 178, fracción IX, en relación con su fracción I, de la Ley Aduanera):	Multa que se aplica conforme al artículo 75, primer párrafo fracción V, primer y segundo párrafo del Código Fiscal de la Federación, en relación con la fracción I del artículo 176 y 178, fracción I, de la Ley Aduanera vigente al inicio de las facultades de comprobación y embargo precautorio.
\$ 34,564.90	\$ 34,564.90	\$ 34,564.90

Cabe señalar que, aun cuando esta autoridad liquide una sola multa por estos conceptos en acatamiento al artículo 75, fracción V, segundo párrafo, del Código Fiscal de la Federación, esto no implica que la conducta del C. RAFAEL AVILÉS VERDUGO, no encuadre en los demás supuestos de infracción.

QUINTO.- El artículo 76, primer párrafo, del Código Fiscal de la Federación, vigente en la fecha del embargo precautorio de las mercancías de procedencia extranjera del caso número 1, del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera que nos ocupa, prescribe literalmente lo siguiente:

Código Fiscal de la Federación.

"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.

..."

Presupuesto o hipótesis de infracción que se actualizó en razón de que el C. RAFAEL AVILÉS VERDUGO, con el carácter de conductor y/o tenedor de la mercancía de procedencia extranjera –

"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: Conmutador 612 12 39400 Extensiones 05010 y 05011.

vehículo- correspondiente al caso número 1, introdujo al territorio nacional la mercadería en cita, sin acreditar con la documentación aduanera correspondiente la legal importación y tenencia en el país, toda vez que como quedó analizado en el considerando primero de la presente resolución, los documentos que respecto de dicho caso obran en esta causa administrativa, no comprueban tal circunstancia, por consiguiente en la especie la persona de mérito, cometió las infracciones relacionadas con la importación analizadas con antelación; infracciones que por consecuencia originaron la omisión total en el pago del Impuesto al Valor Agregado (histórico), por la cantidad de **\$12,762.42 M.N.** (Doce mil setecientos sesenta y dos pesos 42/100 moneda nacional), toda vez que por la introducción de mercancías –vehículo- al territorio nacional se debe pagar esta contribución, de acuerdo con lo normado por el artículo 1, primer párrafo, fracción IV, en relación el artículo 24, fracción I, ambos de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente, mismo gravamen cuyo pago no se comprueba con documentación alguna.

Conducta infractora relacionada con la omisión total de pago del Impuesto al Valor Agregado, que resulta procedente sancionar de conformidad con el artículo 76, primer párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente, con una multa del 55% al 75% de la contribución (histórica) omitida cuyo monto se señala en el párrafo que antecede, al cual se le aplica la multa mínima equivalente al 55%, de donde resulta, que el monto de la multa que se impone lo es por la cantidad de **\$ 7,019.33 M.N.** (Siete mil, diecinueve pesos 33/100 moneda nacional).

Situación de las Mercancías.

SEXTO.- Toda vez que el contribuyente el C. RAFAEL AVILÉS VERDUGO, en su carácter de conductor y/o tenedor de la mercancía (vehículo) de origen y procedencia extranjera afecta, no acreditó la legal importación tenencia y estancia en el país de la misma, relacionada en el caso número 1, del inventario físico detallado anteriormente en la presente Resolución y descrita también en el Dictamen Técnico de Clasificación Arancelaria y de Valor en Aduana, de fecha 8 de mayo de 2013, y que es materia del presente procedimiento, se declara que el vehículo para el transporte de personas, tipo Vagoneta, marca Dodge, línea RAM 3500, color verde, con placas de circulación extranjeras 057-ZZA del estado de Washington, Estados Unidos de América, modelo 2000, serie 2B5WB35Z4YK155473; pasa a propiedad del Fisco Federal de conformidad con lo establecido en el artículo 183-A, primer párrafo, fracción III, en relación con el artículo 176, primer párrafo, fracción X de la Ley Aduanera vigente.

Actualización de contribuciones omitidas.

SÉPTIMO.- Así mismo y de conformidad con lo establecido por el artículo 17-A, del Código Fiscal de la Federación vigente; el monto de las contribuciones, aprovechamientos omitidos, así como de las devoluciones a cargo del Fisco Federal, se actualizarán por el transcurso del tiempo y con motivo de los cambios de precios en el país, para lo cual se aplicará el factor de actualización a las cantidades que se deban actualizar; mismo monto que de acuerdo con los artículos 20, primer párrafo, 20 Bis y 21, primer párrafo, del Código Fiscal antes invocado, se actualiza desde la fecha (mes) del embargo

"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: Conmutador 612 12 39400 Extensiones 05010 y 05011.

precautorio de las mercancías afectas, hasta la fecha de emisión de la presente resolución, por lo que las mismas se deberán seguir actualizando hasta que se efectúe el pago total.

El factor de actualización se obtendrá dividiendo el índice Nacional de Precios al Consumidor del mes inmediato anterior al que se emite la presente resolución, entre el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes inmediato anterior al del embargo precautorio, que corresponde al mes anterior al más antiguo del periodo de actualización.

El factor de actualización que se cita anteriormente, se determina con el Índice Nacional de Precios al Consumidor de 108.711, correspondiente al mes de mayo de 2013, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 10 de junio de 2013, expresado con la base "segunda quincena de diciembre de 2010=100"; dividiéndolo entre el Índice Nacional de Precios al Consumidor de 108.208, correspondiente al mes de febrero de 2013, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 08 de marzo de 2013, expresado también con la base "segunda quincena de diciembre de 2010=100"; ambos índices publicados por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía.

$$\text{Factor de Actualización} = \frac{\text{I.N.P.C. mayo 2013}}{\text{I.N.P.C. febrero 2013}}$$

$$\text{Factor de Actualización} = \frac{108.7110}{108.2080}$$

$$\text{Factor de Actualización} = 1.0046$$

Nota.-

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

Contribución.	1) Monto determinado omitido (histórico).	(x) Factor de Actualización.	2) Parte actualizada.	Contribución actualizada. Suma 1) + 2)
Impuesto General de Importación.	\$ 26,588.39	1.0046	\$ 122.30	\$ 26,710.69
Impuesto al Valor Agregado.	\$ 12,762.42	1.0046	\$ 58.70	\$ 12,821.12

A la fecha de emisión de la presente resolución, resulta un Impuesto General de Importación actualizado por la cantidad de **\$ 26,710.69 M.N.** (Veintiséis mil setecientos diez pesos 69/100 Moneda Nacional); asimismo, resulta un Impuesto al Valor Agregado actualizado por la cantidad de **\$ 12,**

"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: Conmutador 612 12 39400 Extensiones 05010 y 05011.

821.12 M.N. (Doce mil, ochocientos veintiún pesos 12/100 Moneda Nacional); por lo que su monto se deberá actualizar hasta la fecha en que sean pagados totalmente.

Recargos.

OCTAVO.- En virtud de que el contribuyente RAFAEL AVILÉS VERDUGO, omitió pagar las contribuciones antes liquidadas, se procede a determinar el importe de los recargos, por concepto de indemnización al Fisco Federal por la falta de pago oportuno, con fundamento en el artículo 21, del Código Fiscal de la Federación vigente, los cuales se presentan calculados sobre las contribuciones omitidas actualizadas determinadas, por las diferentes tasas mensuales de recargos vigentes en cada uno de los meses transcurridos desde el mes del embargo precautorio marzo de 2013, hasta la fecha de la presente liquidación, es decir, del periodo comprendido del 22 de marzo de 2013 (fecha en la que empezaron a generarse de conformidad con el artículo 56, primer párrafo, fracción IV, inciso b, de la Ley Aduanera vigente) al 2 de julio de 2013, de donde resultan tres meses y una fracción de 10 días; y se calcularán aplicando al monto de la contribución omitida actualizada, la tasa acumulada que resulta de sumar las aplicables para cada uno de los meses, o fracción de ellos, transcurridos desde la fecha de causación de dicha contribución hasta la fecha de emisión de la presente resolución liquidatoria.

La tasa de recargos para cada uno de los meses en mora es la que resulta de incrementar en 50% a la que mediante Ley fije anualmente en Congreso de la Unión, misma que se considerará hasta la centésima y, en su caso, se ajustará a la centésima inmediata superior cuando el dígito de la milésima sea igual o mayor a 5 y cuando sea menor a 5 se mantendrá la tasa a la centésima que haya resultado; y toda vez que el Congreso de la Unión, en la Ley de Ingresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2013, fijó en su artículo 8, fracción I, la tasa del 0.75 por ciento (.75%), mensual sobre saldos insolutos, la que incrementada en un 50%, da como resultado una tasa mensual de 1.125, de la que se observa que el dígito de la milésima es igual a 5, por lo tanto se ajusta a la centésima inmediata posterior para que la tasa de recargos mensual quede en 1.13% mensual.

Anterior determinación que se corona con el contenido de la Regla I.2.1.11 de las Resolución Miscelánea Fiscal 2013, publicada en el Diario Oficial de la Federación de fecha 28 de diciembre de 2012; misma que resulta del siguiente contenido:

I.2.1.11

"Para los efectos de lo dispuesto en el artículo 21 del CFF y con base en la tasa de recargos mensual establecida en el artículo 8, fracción I de la LIF, la tasa mensual de recargos por mora aplicable en el ejercicio fiscal de 2013 es de 1.13%."

Para el caso que nos ocupa, resulta una tasa acumulada de los recargos del 4.52%, misma que resulta de sumar la tasa aplicable por los meses del 22 de marzo de 2013 al 2 de julio de 2013; conforme al razonamiento descrito en los párrafos que anteceden, y que se detallada de la siguiente forma:

"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: Conmutador 612 12 39400 Extensiones 05010 y 05011.

Total de recargos aplicables por 3 meses y fracción de 10 días: **4.52%**

CONCEPTO	Impuesto Actualizado	Tasa de Recargos	Importe de Recargos:
Total: Recargos por omisión del Impuesto General de Importación: (Monto del Impuesto General de Importación omitido actualizado por la tasa total de recargos).	\$ 26,710.69	4.52%	\$ 1,027.32
Recargos por omisión del Impuesto al Valor Agregado: (Monto del Impuesto al Valor Agregado omitido actualizado por la tasa total de recargos).	\$ 12,821.12	4.52%	\$ 579.51

Resumen del crédito fiscal.

En resumen, resulta un crédito fiscal a cargo del C. RAFAEL AVILÉS VERDUGO, en cantidad de **\$82,902.87 M.N.** (Ochenta y dos mil novecientos dos pesos 87/100 Moneda Nacional), determinado con base en las facultades establecidas en el artículo 144, primer párrafo, fracciones XV y XVI, de la Ley Aduanera vigente al inicio de las facultades de comprobación, así como en las demás disposiciones legales que se invocan en la presente resolución para su determinación; el cual se integra como sigue:

TOTAL DEL CRÉDITO FISCAL	
CONCEPTO	IMPORTE
1.- Impuesto General de Importación omitido actualizado:	\$ 26,710.69
2.- Impuesto al Valor Agregado omitido actualizado:	\$ 12,821.12
3.- Multa por omisión del Impuesto General de Importación (IGI) (Artículo 178, fracción I, de la Ley Aduanera):	\$ 34,564.90
4.- Multa por omisión del Impuesto al Valor Agregado:	\$ 7,019.33
5.- Recargos por omisión del Impuesto General de Importación:	\$ 1,207.32
6.- Recargos por omisión del Impuesto al Valor Agregado:	\$ 579.51
TOTAL DEL CRÉDITO FISCAL:	\$ 82,902.87

PUNTOS RESOLUTIVOS:

PRIMERO.- Analizadas las pruebas y demás constancias que obran en el expediente del Procedimiento Administrativo en el que se actúa, se determina fincar un Crédito Fiscal a cargo del C. RAFAEL AVILÉS VERDUGO, como responsable directo, por la cantidad de **\$82,902.87 M.N.**

"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: Conmutador 612 12 39400 Extensiones 05010 y 05011.

(Ochenta y dos mil novecientos dos pesos 87/100 Moneda Nacional), por las razones, motivos y fundamentos, establecidos en los considerandos PRIMERO a OCTAVO, de la presente resolución administrativa; mismo Crédito Fiscal, que queda integrado de la siguiente forma:

TOTAL DEL CRÉDITO FISCAL

CONCEPTO	IMPORTE
1.- Impuesto General de Importación actualizado:	\$ 26,710.69
2.- Impuesto al Valor Agregado omitido actualizado:	\$ 12,821.12
3.- Multa por omisión del Impuesto General de Importación (IGI) (Artículo 178, fracción I, de la Ley Aduanera):	\$ 34,564.90
4.- Multa por omisión del Impuesto al Valor Agregado:	\$ 7,019.33
5.- Recargos por omisión del Impuesto General de Importación:	\$ 1,207.32
6.- Recargos por omisión del Impuesto al Valor Agregado:	\$ 537.51
TOTAL DEL CRÉDITO FISCAL:	\$ 82,902.87

SEGUNDO.- Condiciones de pago. La cantidad anterior y los recargos sobre las contribuciones omitidas actualizadas, deberán ser enterados en la Dirección de Ingresos de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Baja California Sur, correspondiente a su domicilio fiscal, en los formatos que para el efecto expida dicha dependencia, dentro de los 45 cuarenta y cinco días hábiles siguientes a aquél en que haya surtido efectos la notificación de la presente Resolución, de conformidad con el artículo 65 del Código Fiscal de la Federación vigente.

Se le enterará, que si paga el crédito fiscal aquí determinado, dentro del plazo señalado en el párrafo que antecede, tendrá derecho a la disminución en un 20% de la Multa por omisión del impuesto general de importación, determinada en el considerando CUARTO de la presente resolución, de conformidad con lo previsto en el artículo 199, primer párrafo, fracción II, de la Ley Aduanera vigente, sin necesidad de que esta Autoridad que la impuso dicte una nueva resolución.

Asimismo, y con relación a la multa impuesta por haber omitido el pago del Impuesto al Valor Agregado determinada en el considerando QUINTO de la presente resolución, tendrá derecho a la reducción de un 20%, de conformidad con artículo 76, séptimo párrafo, del Código Fiscal de la Federación, sin que se requiera modificar la resolución que la impone.

TERCERO.- Las contribuciones liquidadas se encuentran actualizadas hasta la fecha de emisión de la presente resolución, de acuerdo a lo determinado en el considerando SÉPTIMO, por lo que las mismas se deberán seguir actualizando hasta que se efectúe el pago total, conforme lo prescribe el artículo 21, primer párrafo, en relación con los artículos 17-A y 20 Bis, todos del Código Fiscal de la Federación.

CUARTO.- Los recargos por concepto de indemnización al Fisco Federal por la falta de pago oportuno, determinados en el considerando OCTAVO, se presentan calculados sobre las

"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: Conmutador 612 12 39400 Extensiones 05010 y 05011.

SF/DFA/395/2013

contribuciones omitidas actualizadas determinadas, desde el mes del embargo precautorio marzo de 2013, hasta la fecha de la presente liquidación (periodo comprendido del 22 de marzo de 2013 al 2 de julio de 2013), por lo que se deberán calcular los recargos que se sigan generando hasta el pago total del crédito fiscal que aquí se determina, con fundamento en el artículo 21, primer y quinto párrafos, del Código Fiscal de la Federación vigente.

QUINTO.- Cuando las multas no sean pagadas dentro del plazo previsto en el artículo 65, del Código Fiscal de la Federación vigente, el monto de las mismas se actualizará desde el mes en que debió hacerse al pago y hasta que el mismo se efectúe en los términos del artículo 5, primer párrafo de la Ley Aduanera vigente, en relación con los artículos 17-A y 70, segundo párrafo, del Código invocado.

SEXTO.- La mercancía de procedencia extranjera, relacionada en el caso número **1**, del inventario físico detallado en el resultando III la presente Resolución, y descrita también en el Dictamen Técnico de Clasificación Arancelaria y de Valor en Aduana, de fecha 8 de mayo de 2013, consignado en el considerando SEGUNDO, consistente en el vehículo para el transporte de personas, tipo Vagoneta, marca Dodge, línea RAM 3500, color verde, con placas de circulación extranjeras 057-ZZA del Estado de Washington, Estados Unidos de América, modelo 2000, serie 2B5WB35Z4YK155473, pasa a propiedad del Fisco Federal de conformidad con lo establecido en el artículo 183-A, primer párrafo, fracción III, en relación con el artículo 176, primer párrafo, fracción X de la Ley Aduanera vigente, por lo resuelto en el considerando SEXTO del presente fallo administrativo.

SÉPTIMO.- Se informa, que podrá optar por impugnar esta resolución a través del recurso de revocación, de conformidad con lo que establecen los artículos 116 y 125, del Código Fiscal de la Federación en vigor, ante la Procuraduría Fiscal de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Baja California Sur, o ante la autoridad que emitió o ejecutó el presente acto administrativo, dentro del plazo de cuarenta y cinco días hábiles siguientes a aquél en que haya surtido efectos la notificación de esta resolución, según lo previsto en el artículo 121 del mismo ordenamiento jurídico. O bien, en términos del artículo 125 del Código Fiscal de la Federación en cita, promover directamente, ante la Sala Regional competente del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, Juicio Contencioso Administrativo en la vía tradicional o Sistema de Justicia en Línea, dentro del plazo de cuarenta y cinco días hábiles siguientes a aquél en que haya surtido efectos la notificación de esta resolución, según lo previsto en los artículos 2, 13, párrafos primero y tercero, fracción I, inciso a), de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo y artículo 34, de la Ley Orgánica del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa en vigor; o en su caso, de resultar procedente promover el Juicio Contencioso Administrativo en la vía sumaria, dentro del plazo de quince días hábiles siguientes a aquél en que haya surtido efectos la notificación de esta resolución, de conformidad con lo previsto en el último párrafo del artículo 58-2 de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo, en tratándose de alguna de las materias a que se refiere el mencionado artículo del citado ordenamiento legal, y siempre que la cuantía del asunto no exceda a cinco veces el salario mínimo general vigente en el Distrito Federal elevado al año al día de la emisión de la presente resolución.


"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 Aillende, colonia Centro, Altos, C.P. 23000, La Paz, B.C.S. Teléfonos: Conmutador 612 12 39400 Extensiones 05010 y 05011.

SF/DFA/395/2013

OCTAVO.- Notifíquese personalmente la presente resolución administrativa de conformidad con los artículos 134, fracción I, 135, 136 y 137, del Código Fiscal de la Federación, y artículo 12, fracción X, del Reglamento Interior de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Baja California Sur. Hecho lo anterior, envíese a la Dirección de Control de Créditos y Cobranzas Coactivas de la Secretaría de Finanzas en cita, para que, en su caso, proceda a ejercer el Procedimiento Administrativo de Ejecución, para el cobro del Crédito Fiscal que se determina en la presente resolución, de conformidad con el artículo 21, fracción I, del Reglamento Interior inmediatamente invocado. Cúmplase.-

ATENTAMENTE:


Lic. Ricardo Moreno Millanes
Director de Fiscalización Aduanera
RMM/ajcv/sjar



"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: Conmutador 612 12 39400 Extensiones 05010 y 05011.