

SF/DFA/290/2013



"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: CPA0300013/13
R.F.C.: -----

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

La Paz, Baja California Sur, a 14 de junio de 2013.

C. ABRAHAM THIESSEN GIESBRECHT.

Domicilio particular y señalado para oír y recibir notificaciones:

Domicilio conocido, sin número en la localidad de San Pedro,
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 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

"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 05121 y 05122.

SF/DFA/290/2013

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 14 de marzo de 2013, siendo las 14:00 (catorce horas con cero minutos), los CC. Francisco Javier Ricardo León y Felipe de Jesús Aguilar Hernández, auditores adscritos a la 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 mercancía de procedencia extranjera en transporte número CVM0300004/13, contenida en el oficio SF/DFA/161/2013, de fecha 13 de marzo de 2013, girada 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 de la mercancía de procedencia extranjera que se transportaba en el vehículo marca: Cadillac; año-modelo: 2004, tipo: vagoneta, color: blanco, sin placas de circulación (presenta documento: canjeable Servicio Particular Fronterizo CPF 3415, expedido por la Dirección General de Seguridad Pública, Policía Preventiva 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 05121 y 05122.

SF/DFA/290/2013

Tránsito Municipal, del H. XIV Ayuntamiento de La Paz, del Estado de Baja California Sur, Estados Unidos Mexicanos), con número de serie 1GYEK63N34R235482, el cual se encontraba jalando remolque sin marca sin modelo, y sin número de serie; todo lo cual se encontraba en poder del C. ABRAHAM THIESSEN GIESBRECHT, en su carácter de conductor y tenedor.

La orden de mérito, suscrita por Director de Fiscalización Aduanera, fue dirigida al "C. Propietario, poseedor y/o tenedor de la mercancía de procedencia extranjera, que se transporta en el vehículo: ...", 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 mercancía de procedencia extranjera en tránsito, 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, que se causen; así como el pago de las cuotas compensatorias, y el cumplimiento de las regulaciones y restricciones no arancelarias que correspondan.

La orden de verificación fue entregada al conductor del vehículo y tenedor, es decir, al C. ABRAHAM THIESSEN GIESBRECHT, 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: "PREVIA LECTURA E IDENTIFICACION DE LOS AUDITORES RECIBO ORIGINAL DEL PRESENTE OFICIO, ASI COMO LA CARTA DE LOS DERECHOS DEL CONTRIBUYENTE AUDITADO", la fecha "14 MARZO 2013", la hora "2:26 P.M.", anotando a continuación su nombre "ABRAHAM THIESSEN GIESBRECHT", su carácter: contribuyente, y 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:
C. Francisco Javier Ricardo León	Auditor	RILF710809-M81	BCS/SF/DFA/A-006/2013	01/01/2013	Del 1 de enero de 2013 al 30 de junio de 2013
C. 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

Dichos documentos de identificación expedidos y firmados autógrafamente por el Lic. Ricardo Moreno Millanes, con el carácter de Director de Fiscalización Aduanera de la Secretaría de Finanzas del

"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 05121 y 05122.

SF/DFA/290/2013

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, 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; documentos identificatorios en los cuales aparecen la fotografía, el nombre y la firma autógrafa del personal oficial actuante, su cargo de auditores, su adscripción a la Dirección de Fiscalización Aduanera en cita, así como el sello oficial que dice "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 las constancias de mérito, mismas que fueron exhibidas al C. ABRAHAM THIESSEN GIESBRECHT, en su carácter de conductor y tenedor, quien las examinó verificando además que los servidores públicos antes mencionados estaban facultados 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

"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 05121 y 05122.

SF/DFA/290/2013

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 competente, y cerciorándose de sus datos y expresando su conformidad, el C. ABRAHAM THIESSEN GIESBRECHT, los devolvió a sus portadores.

Así mismo, el C. ABRAHAM THIESSEN GIESBRECHT, en su carácter de conductor y tenedor a petición de los auditores se identificó mediante Licencia de conducir con fotografía número 122248, vigencia del 17 de septiembre de 2009 al 17 de septiembre de 2015, expedida por la Dirección de Vialidad y Protección Civil de la Secretaría de Seguridad Pública del Gobierno del Estado de Chihuahua; documento en el que aparece su fotografía, nombre y firma, mismo que se tuvo a la vista de los auditores, se examinó y se devolvió de conformidad a su portador.

III.- Que en fecha 14 de marzo de 2013, con motivo de la práctica de la orden de verificación de mercancía de procedencia extranjera en transporte número CVM0300004/13, contenida en el oficio número SF/DFA/161/2013, de fecha 13 de marzo de 2013, girada 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 de la mercancía de procedencia extranjera en transporte que localizaron circulando en el cruce de las Calles Pino Payas y Prolongación J Mújica, en esta ciudad de La Paz, en el municipio del mismo nombre de Baja California Sur; misma mercancía que se describe en el caso número 1, en las condiciones físicas, descripción y datos de identificación, de acuerdo con el siguiente inventario:

Descripción de la embarcación:	Embarcación con motor incorporado	Color:	Blanco con azul	
Clase:	Lancha de motor Incorporado	Matrícula Número:	-----	
Nombre:	Sin nombre	Bandera:	-----	
Eslora:	19 ft	Nacionalidad:	-----	
Marca:	BAYLINER	Serie del casco:	-----	
Modelo:	1988	Serie de la embarcación:	BY1M39CXD888	
Tipo:	Lancha de recreo	Motores:	Cantidad:	1
			Marcas:	Chevrolet 350
			Numero(s) de serie:	Sin serie
LANCHA DEPORTIVA COLOR BLANCO CON UNA FRANJA AZUL, CON INTERIORES EN ESTADO REGULAR, INSTRUMENTOS DE NAVEGACION EN MAL ESTADO SIN FUNCIONAMIENTO...				

Así mismo, de conformidad con los artículos 60, párrafo tercero y 151, penúltimo párrafo de la Ley Aduanera, el medio de transporte consistente en un vehículo clase Remolque hechizo de fabricación casera, sin marca, sin modelo, sin número de serie, sin color, de 18 pies de eslora y 2 metros de ancho (fabricación en México), quedó en garantía del interés fiscal presumiblemente lesionado.

"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 05121 y 05122.

SF/DFA/290/2013

IV.- El embargo precautorio de la mercancía de procedencia extranjera en transporte inmediatamente descrito en el caso 1, fue llevado a cabo por los hechos y circunstancias que se plasmaron en el Acta de Verificación de Mercancía de Procedencia Extranjera en Transporte, de fecha 14 de marzo de 2013, a la que se asignó el expediente número CPA0300013/13, mismos que se consignaron a folios DFA-VMT-2013/4 a DFA-VMT-2013/9, 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: -----

se hace constar por los Auditores que al observar que el vehículo clase automóvil, tipo vagoneta, marca CADILLAC, modelo 2004 color blanco, con número de serie 1GYEK63N34R235482, sin placas de circulación (presenta documento canjeable servicio particular fronterizo CPF 3415 de la Dirección General de Seguridad Pública, Policía Preventiva y Tránsito Municipal), el mismo es de origen de Estados Unidos de América, por así desprenderse del primer carácter del número de serie alfanumérico; y que el vehículo clase remolque hechizo de fabricación casera (fabricado en México), sin marca, sin modelo, y sin número de serie, 18 pies de eslora y 2 metros de ancho, sin color, sin placas de circulación, el mismo es de origen Nacional; por lo que en este momento se solicita al compareciente la documentación con la cual acredite la legal importación, estancia y/o tenencia del vehículo de procedencia extranjera, en primer término descrito a lo que el compareciente, presenta la siguiente documentación:--

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

1.- Copia fotostática simple del Pedimento de importación definitiva a región fronteriza, clave VF, Número 11 19 3987 1017644, tramitado ante la aduana de Mexicali, Baja California, de fecha de entrada 31/05/2011 y pago 31/05/2011, a nombre del importador Brighans S.A. de C.V., por conducto del agente aduanal Lidia Granados Pacheco con patente número 3987, en el cual en su partida con número de secuencia 1 describe vehículo usado para el transporte de personas marca CADILLAC ESCALADE tipo S. UTILITY 8 cilindros, 4 puertas 6000cm3 con número de serie 1GYEK63N34R235482.-----

2.- Original de tarjeta de circulación servicio particular, fecha de expedición jueves 20 de octubre de 2011, vigencia 2011 a nombre de Cecilia Martínez Cota, en la que se describe un vehículo marca CADILLAC, línea ESCALADE, modelo 2004, con número de serie 1GYEK63N34R235482.-----

3.- Original del canjeable servicio particular fronterizo número CPF 3415 expedido por la Dirección General de Seguridad Pública Policía Preventiva y Tránsito Municipal del H.XIV Ayuntamiento de La Paz del Gobierno del Estado de Baja California Sur de los Estados Unidos Mexicanos-----

Resultado de la revisión documental. Esta autoridad actuante determina que con la documentación presentada en relación al vehículo clase automóvil, tipo vagoneta, marca CADILLAC, modelo 2004 color blanco, con número de serie 1GYEK63N34R235482, sin placas de circulación (presenta documento canjeable servicio particular fronterizo CPF 3415 de la Dirección General de Seguridad Pública, Policía Preventiva y Tránsito Municipal); se determina que con la documentación presentada sí se ampara la legal importación, tenencia o estancia en el país, de conformidad con el Artículo 146, fracción(es) I de la Ley Aduanera; y por lo que respecta al vehículo tipo remolque hechizo de fabricación casera (fabricado en México), sin marca, sin modelo, y sin número de serie, 18 pies de eslora y 2 metros de ancho, sin color, sin placas de circulación, el mismo es de origen Nacional, su legal propiedad y tenencia se acredita con factura número 703, de fecha 10 de marzo de 2013 expedida por Guadalupe Álvarez Lucero, con Registro federal de Contribuyentes AALG461123V96, a favor de Cecilia Martínez Cota.-----

Solicitud de documentación comprobatoria de la mercancía: El personal actuante le preguntó al compareciente si transporta mercancías de procedencia extranjera, quien manifestó que sí, constatando que jalaba el remolque antes descrito sobre el cual se advierte que se transporta mercancía consistente en embarcación deportiva para recreo (lancha), observándose su marca BAYLINER, modelo 1988, número de serie BY1M39CXD888, sin origen, misma mercancía en comento que por su descripción, características y marca se considera de procedencia extranjera; por consiguiente, los Auditores solicitamos al conductor que exhiba la documentación que ampare la legal importación, estancia o tenencia de las mercancías de comercio exterior. -----

Recepción de la documentación. El compareciente exhibe lo siguiente: -----

"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 05121 y 05122.

SF/DFA/290/2013

- 1.- Copia fotostática simple de "CERTIFICATE OF OWNERSHIP" "STATE OF CALIFORNIA", (BT011156770), describiendo "VESSEL HULL NUMBER BY1M39CXD888" expedido en el extranjero.
- 2.- Copia fotostática simple de "UNDOCUMENTED VESSEL CERTIFICATE OF NUMBER VALID TO: 12/31/1999", expedido en el extranjero.
- 3.- Copia simple de "APPLICATION FOR TRANSFER BY NEW OWNER" expedido en el extranjero.

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 de la embarcación (lancha) 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; por lo que se le solicita al conductor el C. Abraham Thiessen Giesbrecht, 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 cinco kilómetro aproximadamente hacia el norte del lugar donde le fue aplicada y notificada la orden de verificación en comento, con la finalidad de realizar una revisión más exhaustiva de la mercancía que transporta; mismo conductor que accedió voluntariamente; para tales efectos se suspende la presente actuación, siendo las 14:40 horas del día 14 de marzo de 2013, trasladándonos los Auditores y el compareciente con los vehículos antes ampliamente descritos y las mercancías que en los mismos se transporta, 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 14:55 horas del día 14 de Marzo de 2013, los CC. Francisco Javier Ricardo León y Felipe de Jesús Aguilar Hernández, Auditores adscritos 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. Abraham Thiessen Giesbrecht, quien con el traslado de las mercancías al recinto fiscal, dio cumplimiento a la obligación establecida por penúltimo párrafo del artículo 29-D del Código Fiscal de la Federación; constituidos a efecto de realizar la verificación detallada de los vehículos y mercancías que nos ocupa.

...

...

Verificación física y documental de la mercancía. A continuación el personal actuante, en presencia del compareciente y de los testigos, se trasladaron a la parte trasera del vehículo en comento, y se inicia con la verificación física de la mercancía que se tiene a la vista, contabilizando un total de 01 embarcación para recreo, observándose su marca BAYLINER, modelo 1988, número de serie BY1M39CXD888, sin origen, estado y características particulares.

De la revisión física de la mercancía se encontró lo siguiente:

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

Una vez realizada la verificación física la mercancía (embarcación), se detectó que no ostenta el dato de país(es) de origen, misma mercancía en comento que por su descripción, características y marca se considera de procedencia extranjera.

Solicitud de documentación comprobatoria de la mercancía: Los Auditores solicitan al compareciente la documentación con la que compruebe la legal importación, tenencia o estancia en el país de la mercancía de procedencia extranjera que se describe en los casos 1 del inventario contenido en el recuadro anterior, de acuerdo con lo establecido por el artículo 146 de la Ley Aduanera vigente, el cual establece:

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

Recepción de documentación. El compareciente exhibe los siguientes:

Para los casos (sic) número 1 el compareciente exhibe la siguiente documentación:

"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 05121 y 05122.

SF/DFA/290/2013

- 1.- Copia simple de "CERTIFICATE OF OWNERSHIP" "STATE OF CALIFORNIA", (BT011156770) describiendo "VESSEL HULL NUMBER BY1M39CXD888, documento expedido en el extranjero.-----
- 2.- Copia simple de "UNDOCUMENTED VESSEL CERTIFICATE OF NUMBER VALID TO: 12/31/1999, documento expedido en el extranjero.-----
- 3.-Copia simple de "APPLICATION FOR TRANSFER BY NEW OWNER" , documento expedido en el extranjero. ----

Resultado de la revisión física y documental.-----

Se hace constar que el compareciente no presentó documentación idónea con la cual pretenda acreditar la legal importación, tenencia y estancia en el país de la mercancía de procedencia extranjera contenidos en los (sic) casos del 1 descritos en el apartado del Inventario físico de la presente acta, en razón de los documentos que exhibe no se trata de la documentación a que se refiere el artículo 146 de la Ley Aduanera inmediatamente transcrito; 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, 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, se realiza el embargo precautorio de las mercancías señaladas en los casos del 01 del cuadro contenido en el apartado de "De la revisión física de la mercancía" de la presente acta, en virtud de que no se acreditó con la documentación aduanera correspondiente, que las mercancías se sometieron a los trámites previstos en la Ley Aduanera para su introducción a territorio nacional y no acreditarse su legal estancia o tenencia en el país, las cuales quedan depositadas 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, los auditores de conformidad con lo establecido en los artículos 150 y 153 de la Ley Aduanera, hicieron del conocimiento al C. ABRAHAM THIESSEN GIESBRECHT, en su carácter de conductor y poseedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera, en tránsito correspondiente al C. ABRAHAM THIESSEN GIESBRECHT, el inicio del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera sobre la mercancía de origen y procedencia extranjera señalada 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 dependiente de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Baja California Sur, con domicilio en Isabel La Católica, esquina Ignacio Allende, planta alta, Plaza California, Colonia Centro, C.P. 23000, en La Paz, Baja California Sur, a lo que el C. ABRAHAM THIESSEN GIESBRECHT, con el carácter antes indicado, manifestó darse por enterado y notificado del Inicio del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera. Así mismo, del Acta de Verificación de Mercancía de Procedencia Extranjera en Transporte, de fecha 14 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 mercancía; todo lo cual se circunstanció a folios DFA-VMT-2013/9 y DFA-VMT-2013/10, 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 15 de marzo de 2013; por lo tanto el plazo señalado para ofrecer pruebas y manifestar alegatos, inició el 19 de marzo de 2013 y feneció el 03 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

"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 05121 y 05122.

SF/DFA/290/2013

Federación, sin considerar los días 16, 17, 23, 24, 30 y 31 de marzo de 2013, por tratarse de sábados y domingos, ni el 18 de marzo de 2013, por tratarse del tercer lunes de ese mes en conmemoración del 21 de marzo, así como tampoco los días 28 y 29 de marzo de 2013, al considerarse también días inhábiles de conformidad con la Regla I.2.1.4., párrafo segundo de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2013, publicada esta y su modificación en el Diario Oficial de la Federación de fechas 28 de diciembre de 2012 y 19 de febrero de 2013. No obstante lo anterior, el interesado no compareció a ejercer su derecho de ofrecer pruebas y manifestar alegatos.

VI.- Mediante oficio SF/DFA/173/2013, de fecha 19 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 de 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 –mercancía-, embargada precautoriamente el 14 de marzo de 2013, en el Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera número CPA0300013/13, iniciado en ejecución de la orden de Verificación de Mercancía de Procedencia extranjera en transporte número CVM0300004/13.

El perito en comento, rindió el dictamen de Clasificación Arancelaria y de Valor en Aduana, de fecha 27 de mayo de 2013, constante de siete hojas 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.

CONSIDERANDOS

"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 05121 y 05122.

SF/DFA/290/2013

Que efectuada una búsqueda en la unidad administrativa de recepción, despacho y gestión de esta Dirección de Fiscalización Aduanera, no se localizó promoción alguna, dentro del plazo señalado de diez días hábiles para la presentación de pruebas y alegatos, de conformidad con los artículos 150 y 153, de la Ley Aduanera vigente, por parte del **C. ABRAHAM THIESSEN GIESBRECHT**, en su carácter de conductor y tenedor; en consecuencia se le tiene por precluido el derecho que dentro de dicho plazo debió ejercitar, de conformidad con el artículo 288, del Código Federal de Procedimientos Civiles, en aplicación supletoria en términos del 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 mercancía de procedencia extranjera en transporte número CVM0300004/13, contenida en el oficio número SF/DFA/161/2013, de fecha 13 de marzo de 2013; a través de la cual se levantó Acta de Verificación de Mercancía de Procedencia Extranjera en Transporte, de fecha 14 de marzo de 2013, en la que se hicieron constar los hechos, omisiones e irregularidades detectadas en la misma y que han quedado narradas 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 14 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 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 mercancía de procedencia extranjera en transporte citada en el párrafo que antecede, llevada a cabo al **C. ABRAHAM THIESSEN GIESBRECHT**, en lo sucesivo el "compareciente", 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, sustancialmente se conoció por los auditores, el haber detectado en circulación en el cruce de las calles Pino Payas y Prolongación J Mújica, en esta ciudad de La Paz, Baja California Sur, el vehículo de origen y procedencia extranjera, consistente en vehículo clase automóvil, tipo Vagoneta, Marca Cadillac, Modelo 2004, color blanco, con número de serie 1GYEK63N34R235482, sin placas de circulación (presenta documento canjeable servicio particular fronterizo CPF 3415 expedido por la Dirección General de Seguridad Pública, Policía Preventiva 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 05121 y 05122.

SF/DFA/290/2013

Tránsito Municipal, de La Paz, Baja California Sur), mismo que jalaba un vehículo clase remolque hechizo de fabricación casera, sin marca, sin color, sin placas de circulación, sobre la cual se transportaba una embarcación con motor incorporado, tipo lancha de recreo, de 19 pies de eslora, marca BAYLINER, serie número BY1M39CXD888, modelo 1988, color blanco con azul; asimismo, **solicitaron al compareciente, la documentación del vehículo**, así como del remolque y embarcación inmediatamente descritos, habiendo acreditado la legal importación y tenencia del vehículo, así como la legal propiedad y tenencia del remolque; sin embargo, en contraste el compareciente respecto de la embarcación, exhibió: copia fotostática simple de "CERTIFICATE OF OWNERSHIP" "STATE OF CALIFORNIA", (BT011156770), describiendo "VESSEL HULL NUMBER BY1M39CXD888" expedido en el extranjero, copia fotostática simple de "UNDOCUMENTED VESSEL CERTIFICATE OF NUMBER VALID TO: 12/31/1999", expedido en el extranjero, copia simple de "APPLICATION FOR TRANSFER BY NEW OWNER", expedido en el extranjero, de cuya revisión se detectó por los auditores, que con tales documentos no se acredita la legal importación, estancia o tenencia en territorio nacional de la embarcación (lancha) en comento, ya que los documentos presentados no corresponden a los señalados en el artículo 146 de la Ley Aduanera vigente; presumiéndose consecuentemente la actualización de la causal de embargo precautorio señalada en el artículo 151, primer párrafo, fracciones II y III de la Ley Aduanera; por lo que el día 14 de marzo de 2013, se llevó a cabo el embargo precautorio de la mercancía señalada en el caso del 01, del cuadro contenido en el apartado de "De la revisión física de la mercancía" del Acta de Verificación de Mercancías de procedencia extranjera en transporte; la cual se notificó al C. ABRAHAM THIESSEN GIESBRECHT, 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 de la multicitada mercancía en cuestión; así mismo importa destacar que el vehículo clase remolque de fabricación casera (fabricado en México), sin marca, modelo y número de serie, de 18 pies de eslora y dos metros de ancho, quedó embargado en garantía del interés fiscal presumiblemente lesionado de conformidad con los artículos 60, párrafo tercero y 151, penúltimo párrafo de la Ley Aduanera, al haberse actualizado la hipótesis establecida en la fracción III del artículo 151 inmediatamente invocado, consistente en no acreditar la legal estancia de la mercancía embargada precautoriamente y no comprobar con la documentación aduanera correspondiente, que se sometió a los trámites previstos en la Ley Aduanera para su introducción al territorio nacional; los cuales quedaron depositados 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.

Confirmación de la causal de embargo

Por lo que hace a la mercancía objeto del presente procedimiento administrativo (caso número 1), consistente en una embarcación con motor incorporado, de color: blanco con azul; clase: lancha de motor incorporado; nombre: sin nombre; eslora: 19 pies (ft); marca: Bayliner; modelo: 1988; serie de la embarcación: BY1M39CXD888; tipo: lancha de recreo, con un motor, marca Chevrolet 350, sin número de serie, el C. ABRAHAM THIESSEN GIESBRECHT, dentro del plazo legal de diez días que le fuera

"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 05121 y 05122.

SF/DFA/290/2013

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, fracciones II y III, de la Ley Aduanera vigente, y en corolario no acredita la legal importación, estancia y tenencia en el territorio nacional, por las siguientes consideraciones:

Precisa destacar que el C. ABRAHAM THIESSEN GIESBRECHT, como tenedor de la mercancía 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 dentro del plazo otorgado de diez días, ni al inicio de las facultades de comprobación la legal importación, tenencia y estancia de la mercancía descrita en el caso 1, tal como se hizo constar en el Acta de Verificación de Mercancía de Procedencia Extranjera en Transporte de fecha de inicio y cierre 14 de marzo de 2013, puesto que como quedó acotado con antelación, en el acto de comprobación, presentó copia fotostática simple de "CERTIFICATE OF OWNERSHIP" "STATE OF CALIFORNIA", (BT011156770), describiendo "VESSEL HULL NUMBER BY1M39CXD888" expedido en el extranjero; copia fotostática simple de "UNDOCUMENTED VESSEL CERTIFICATE OF NUMBER VALID TO: 12/31/1999" expedido en el extranjero, y copia simple de "APPLICATION FOR TRANSFER BY NEW OWNER", expedido en el extranjero, sin embargo, todo ello resulta insuficiente para acreditar la legal importación, estancia y tenencia en el país, de la mercancía afecta, por 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 y se confirman por esta autoridad resolutoria; mismas irregularidades hechas constar en el Acta de Verificación de Mercancía de Procedencia Extranjera en Transporte, de fecha 14 de marzo de 2013, por los auditores actuantes, 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.

Lo anterior en virtud de que el C. ABRAHAM THIESSEN GIESBRECHT, 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 ABRAHAM THIESSEN GIESBRECHT, con el carácter de tenedor de la mercancía -caso 1- de procedencia extranjera, resulta el introductor al

"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 05121 y 05122.

SF/DFA/290/2013

territorio nacional de la misma, pues tenía en posesión y tenencia la mercancía de procedencia extranjera, y al no comprobar su legal importación, estancia y tenencia en el país, le hace responsable de su posesión (tenencia) ilegal y se presume el introductor al país de la mercancía afecta, de conformidad con los párrafo primero y cuarto, fracción I, del artículo 52 de la Ley Aduanera vigente, misma presunción legal que no desvirtúa en esta instancia administrativa, 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 de la mercancía afecta 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 27 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/173/2013, de fecha 19 de marzo de 2013, con fundamento en las disposiciones legales que invocan en el Resultado VI, 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 la mercancía de procedencia extranjera, 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 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	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	MERCANCIA	ORIGEN	MARCA	PRECIO UNITARIO	VALOR EN ADUANA MN	FRACCION ARANCELARIA
------	----------	------------------	-----------	--------	-------	-----------------	--------------------	----------------------

"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 05121 y 05122.

SF/DFA/290/2013

1	1	PZA	EMBARCACION CON MOTOR INCORPORADO, COLOR BLANCO CON AZUL, SIN NOMBRE, TIPO LANCHAS DE RECREO, SERIE BY1M39CXD888 MODELO 1988.	S/O	BAYLINER	48,000.00 MN	48,000.00	8903.99.99
						TOTAL	48,000.00	

Glosario:

PZA.- Pieza.

S/O.- No ostenta físicamente origen.

MN.- Moneda Nacional.

Mercancía que, por su descripción, uso y características, encaja en la fracción arancelaria que se indica en el recuadro arriba consignado, de conformidad con artículo 1° de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación 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 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.

La mercancía descrita en el caso 1, no ostenta físicamente país de origen; sin embargo, por su descripción, marca BAYLINER, naturaleza y demás características, se considera de procedencia extranjera, y máxime que en la época del embargo precautorio, no se acreditó la legal estancia y tenencia en el país, y de que sea mercancía nacional con la documentación comprobatoria correspondiente.

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

"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 05121 y 05122.

SF/DFA/290/2013

establecidos en el artículo 78 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.

"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 05121 y 05122.

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

"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 05121 y 05122.

SF/DFA/290/2013

los motivos referidos, se procede a la determinación de la Base Gravable del Impuesto General de Importación mediante el método de valor establecido en el artículo 78 de la Ley Aduanera esto es, aplicando los anteriores métodos con mayor flexibilidad, sobre la base de los datos disponibles en territorio nacional.

Como fue expuesto en su oportunidad, la ausencia de documentación comprobatoria de venta para la exportación a territorio nacional, por compra efectuada por el importador, referida como condición ineludible para considerar el precio pagado, según se desprende de lo dispuesto en el tercer párrafo del artículo 64 de la Ley Aduanera, así como la ausencia de datos objetivos y cuantificables respecto de los cargos que deban sumarse al precio pagado establecidos en el artículo 65 de la Ley Aduanera, con fundamento en lo dispuesto en el artículo 99 del Reglamento de la Ley Aduanera, impide de cualquier forma razonable, considerar como aplicable el valor de transacción.

Atendiendo a los requisitos de identidad de las mercancías establecidos en el quinto párrafo del artículo 72 de la Ley Aduanera, es de observarse que, si para que una mercancía pueda considerarse como idéntica, ésta, además de haber sido producida en el mismo país que la objeto de valoración, debe ser igual en todo, "incluidas sus características físicas, calidad, marca y prestigio comercial". Es el caso que, el no contar con información suficiente que permita efectuar, conforme a criterios flexibles los ajustes a que refiere el segundo párrafo del artículo 72 en referencia, con fundamento en lo dispuesto en el artículo 112 del Reglamento de la Ley Aduanera, no es posible determinar la Base Gravable del Impuesto General de Importación de la mercancía en mérito conforme al método de valor de transacción de mercancías idénticas. En igual forma, si bien pudiera conocerse mercancía que reúna las características de similitud previstas en el quinto párrafo del artículo 73 de la Ley Aduanera, sin embargo, el no contar con información probada y suficiente que permita, en forma flexible realizar los ajustes a que refiere el segundo párrafo del citado artículo 73, respecto al valor de transacción de mercancías similares, con arreglo a lo dispuesto en el artículo 112 del Reglamento de la Ley Aduanera, este método no puede ser aplicado.

Ahora bien, atendiendo a que el segundo párrafo del artículo 74 de la Ley Aduanera establece, como precio unitario de venta "el precio a que se venda el mayor número de unidades en las ventas a personas que no estén vinculadas con los vendedores de las mercancías, al primer nivel comercial, después de la importación a que se efectúen dichas ventas", y conforme a lo previsto en la fracción I del citado artículo 74, que refiere a ventas ulteriores a la importación de mercancía, ya sea la objeto de valoración o bien idéntica o similar que sea vendida en el mismo estado en que fue importada, tenemos que, para que una mercancía pueda ser considerada como idéntica, conforme a lo previsto en el quinto párrafo del artículo 72 de la Ley Aduanera, o similar, según lo previsto en el quinto párrafo del artículo 73 de la Ley Aduanera, debe ser "comercialmente intercambiable".

Conforme a lo previsto en el "Acuerdo relativo a la aplicación del artículo VII del Acuerdo General Sobre Aranceles Aduaneros y Comercio de 1994 (GATT)", publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 30 de diciembre de 1994 y que, para efectos de la práctica administrativa, constituye una fuente formal de nuestro Derecho Aduanero en materia de valoración aduanera, en concordancia con la prohibición prevista en el artículo 7, párrafo 2 del citado Acuerdo de emplear,

"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 05121 y 05122.

SF/DFA/290/2013

entre otros conceptos, el precio de mercancías en el mercado nacional del país exportador, resulta claro que sea el precio de mercancías en el mercado nacional del país importador el que se emplee, por lo que, en una aplicación flexible del método previsto en el artículo 74, fracción I de la Ley Aduanera, sobre la base de datos disponibles en territorio nacional e información obtenida en páginas web, según precisa el artículo 78 de la Ley Aduanera, para el caso concreto, se consideró el precio al que se vende la mercancía materia de valoración en el mercado en que se comercializa. Por lo que se tomó el precio que para la mercancía que se describe en el caso arriba señalado que se tiene aquí por textualmente reproducida en obvio de repeticiones, que aparece en la siguiente dirección de página Web, para el caso número 1, en <http://vehiculo.mercadolibre.com.mx>, consultada en fecha de 23 de abril de 2013; misma página donde observe mercancía con similitud al coincidir en descripción, uso, características, modelo 1988 y marca BAYLINER, con la objeto de valoración, cuyo precio unitario se consigna en la tabla antes señalada; mercancía respecto de la cual se desconoce su fecha de introducción al país, por lo que no se localizaron importaciones en un momento aproximado de 90 días anteriores o posteriores al embargo de la mercancía afecta.

Referencia:



The screenshot shows a web browser window displaying a listing on Mercado Libre. The title is "Lancha Bayliner Mod88 Capacidad 8 Personas 85 Hp Mdn". The price is listed as "\$ 48,000". The year "1988" is mentioned. The location is "Agua Prieta - San José De Gracia - El Dorado". The seller is "Anunciante: Maritza Aja (Ver sus vehículos)". The phone number "045-443-7299370" is visible. There is a "Consultar" button. At the bottom, there are "Condiciones de seguridad" (Security conditions) listed in two columns.

En razón de lo anterior, el valor en aduana que se determina para la mercancía del caso 1, asciende a la cantidad de **\$ 48,000.00 M.N.** (Cuarenta y ocho mil pesos 00/100 moneda nacional).

El valor en aduana determinado, sirve de base gravable para determinar el Impuesto General de Importación el cual en opinión del perito, habrá de determinarse de conformidad con los artículos 64, párrafos primero y segundo, 78, primer párrafo, en relación con el 71, fracción III y 74, fracción I y 80

"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 05121 y 05122.

SF/DFA/290/2013

de la ley aduanera, de cuya mecánica de aplicación resulta que el Impuesto General de Importación, se determina aplicando a la base gravable, la cuota que corresponda conforme a la clasificación arancelaria de las mercancías, por consiguiente:

De acuerdo a la nomenclatura (fracción arancelaria) determinada para la mercancía descrita en el caso número 1, la tasa de Impuesto General de Importación aplicable es del 15%, por lo tanto el impuesto que causa es por la cantidad de **\$ 7,200.00 M.N.** (Siete mil doscientos pesos 00/100 moneda nacional).

Lo anterior en razón de que el Valor en aduana de la mercancía gravada del Impuesto General de Importación (IGI) descrita en el caso número 1, quedo establecido en el recuadro antes consignado; y en suma su valor en Aduana es por la cantidad de **\$ 48,000.00 M.N.** (Cuarenta y ocho mil pesos 00/100 moneda nacional).

Por lo que respecta al Impuesto al Valor Agregado, tratándose de la importación de bienes tangibles, de conformidad con el artículo 27 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, su cálculo se realiza considerando el valor que se utilice para los fines del Impuesto General de Importación, adicionado con el monto de este gravamen y de los demás que se tengan que pagar con motivo de la importación, de cuya mecánica de aplicación resulta:

La mercancía descrita en el caso número 1, gravada del Impuesto General de Importación (IGI), causa un Impuesto al Valor Agregado a la tasa del 16%, de conformidad con el artículo 1 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado y considerando que el valor en aduana determinado para este caso es por la cantidad de **\$ 48,000.00 M.N.** (Cuarenta y ocho mil pesos 00/100 moneda nacional), adicionado con el monto del Impuesto General de Importación (IGI) por la cantidad de **\$ 7,200.00 M.N.** (Siete mil doscientos pesos 00/100 moneda nacional), arroja una base gravable por la cantidad de **\$ 55,200.00 M.N.** (Cincuenta y cinco mil doscientos pesos 00/100 moneda nacional); por lo tanto el Impuesto al Valor Agregado para este caso es por la cantidad de **\$ 8,832.00 M.N.** (Ocho mil ochocientos treinta y dos pesos 00/100 moneda nacional).

Para la mercancía descrita y clasificada, relativa al caso número 1, no se detecta la aplicabilidad de Restricciones o Regulaciones no Arancelarias.

El presente dictamen técnico se rinde con cuotas, bases gravables, tipo de cambio de moneda, y demás regulaciones y restricciones no arancelarias, aplicables al día 14 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 de introducción de la mercancía afecta al territorio nacional, ni fueron detectadas en el momento fáctico de la introducción al mismo, aunado que fue embargada precautoriamente, lo cual hace inaplicables los incisos a) y c) del artículo inmediatamente invocado.

"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 05121 y 05122.

SF/DFA/290/2013

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. ABRAHAM THIESSEN GIESBRECHT**, por tratarse, como quedó acreditado en el considerando primero, del introductor de la mercancía afectas al país, sin acreditar 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. ABRAHAM THIESSEN GIESBRECHT**, 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 del caso número 1, lo cual fue conocido y comprobado de la verificación de la mercancía 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 tener la posesión y tenencia de dicha mercancía; 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.

"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.

"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 05121 y 05122.

SF/DFA/290/2013

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.

...

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.

"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 05121 y 05122.

SF/DFA/290/2013

...

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. ABRAHAM THIESSEN GIESBRECHT**, actualizó el presupuesto de hecho que generó a su cargo la obligación de pagar el Impuesto al Valor Agregado, ya que como poseedor, tenedor e introductor de la mercancía del caso número **1**, lo cual fue conocido y comprobado de la verificación de mercancía de procedencia extranjera en tránsito, del cual se derivó el presente procedimiento administrativo, a través de lo cual se le detectó en posesión y tenencia de dicha mercancía; 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 24.

Para los efectos de esta Ley, se considera importación de bienes o de 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 05121 y 05122.

SF/DFA/290/2013

I. La introducción al país de bienes.

...

Artículo 26.

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

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 **\$ 48,000.00 M.N.** (Cuarenta y ocho mil pesos 00/100 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

"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 05121 y 05122.

SF/DFA/290/2013

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.

Mecánica de cálculo del Impuesto General de Importación:

Base gravable (Valor en Aduana).	\$ 48,000.00
Cuota de Impuesto General de Importación.	15%
Monto de Impuesto General de Importación determinado.	\$ 7,200.00

Resulta en conclusión un Impuesto General de Importación determinado omitido (histórico) por la cantidad de **\$ 7,200.00 M.N.** (Siete Mil Doscientos Pesos 00/100 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 **\$ 48,000.00 M.N.** (Cuarenta y Ocho Mil Pesos 00/100 moneda nacional); adicionado con el monto del Impuesto General de Importación en cantidad de **\$ 7,200.00 M.N.** (Siete Mil Doscientos Pesos 00/100 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).	\$ 48,000.00
2). Monto del IGI.	\$ 7,200.00
3). Base gravable del IVA. Suma de 1) + 2).	\$ 55,200.00
Tasa del IVA	16%
Monto del Impuesto al Valor Agregado determinado.	\$ 8,832.00

Resulta en conclusión un Impuesto al Valor Agregado determinado omitido (histórico) por la cantidad de **\$ 8,832.00 M.N.** (Ocho Mil Ochocientos Treinta y Dos Pesos 00/100 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 05121 y 05122.

SF/DFA/290/2013

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.

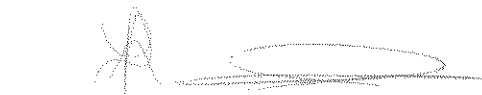
..."

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. C. ABRAHAM THIESSEN GIESBRECHT**, con el carácter de poseedor y tenedor de la mercancía de procedencia extranjera correspondiente al caso número 1, descrita en el considerando segundo de la presente resolución, 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 descrita, el pago total del impuesto general de importación para tal caso por la cantidad de **\$ 7,200.00 M.N.** (Siete Mil Doscientos Pesos 00/100 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 el **C. ABRAHAM THIESSEN GIESBRECHT**, con el carácter de poseedor y tenedor de la mercancía 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, ni comprobó con documentación aduanal correspondiente que la mercancía la sometió a los trámites previstos en la

"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 05121 y 05122.



SF/DFA/290/2013

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 quedó 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 omitido, que para el caso 1, ascendió a la cantidad **\$ 7,200.00 M.N.** (Siete mil doscientos pesos 00/100 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 **\$ 9,360.00 M.N.** (Nueve Mil Trescientos sesenta pesos 00/100 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 tratándose de mercancía gravada del impuesto en comento que se omitió pagar totalmente en cantidad de **\$ 7,200.00 M.N.** (Siete Mil Doscientos Pesos 00/100 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 **\$ 9,360.00 M.N.** (Nueve Mil Trescientos Sesenta Pesos 00/100 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 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

"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 05121 y 05122.

SF/DFA/290/2013

dispositivo en cita, solo habrá de aplicarse la multa mayor, siendo en este caso, que respecto de las multas establecidas por el artículo 178 fracción 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 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.
\$ 9,360.00	\$ 9,360.00	\$ 9,360.00

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. ABRAHAM THIESSEN GIESBRECHT**, 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.

Quando 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. ABRAHAM THIESSEN GIESBRECHT**, con el carácter de poseedor y tenedor de la mercancía de procedencia extranjera 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

"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 05121 y 05122.

SF/DFA/290/2013

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 **\$ 8,832.00 M.N.** (Ocho Mil Ochocientos treinta y Dos Pesos 00/100 moneda nacional), toda vez que por la introducción de mercancías 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 **\$ 4,857.60 M.N.** (Cuatro Mil Ochocientos Cincuenta y Siete Pesos 60/100 moneda nacional).

Situación de las Mercancías.

SEXTO.- Toda vez que el contribuyente el **C. ABRAHAM THIESSEN GIESBRECHT**, en su carácter de poseedor y tenedor de la mercancía 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 27 de mayo de 2013, y que es materia del presente procedimiento, se declara que la mercancía consistente en: EMBARCACIÓN CON MOTOR INCORPORADO, DE COLOR BLANCO CON AZUL, CLASE: LANCHAS DE MOTOR INCORPORADO, SIN NOMBRE, ESLORA: 19 FT, MARCA BAYLINER, MODELO 1988, SERIE DE LA EMBARCACIÓN: BY1M39CXD888, TIPO: LANCHAS DE RECREO, CON UN MOTOR, MARCA CHEVROLET 350, SIN NÚMERO DE SERIE; 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.

Ahora bien, respecto del remolque hechizo de fabricación casera, fabricado en México, sin marca, sin modelo y sin número de serie, 18 pies (ft) de eslora y 2 metros de ancho, cuya legal tenencia y estancia fuera acreditada en el acto de comprobación y embargado en garantía del interés fiscal presumiblemente lesionado, de conformidad con los artículos 60 párrafo tercero y 151, penúltimo párrafo, en relación con la fracción III, de éste último artículo, de la Ley Aduanera vigente, queda en garantía del interés fiscal, por estar afecto directa y preferentemente al cumplimiento de las obligaciones y créditos fiscales, hasta en tanto quede satisfecho el crédito fiscal aquí determinado o se sustituya por alguna de las formas de garantía establecidas en el Código Fiscal de la Federación, previa aceptación y calificación de la Dirección de Control de Créditos y Cobranza Coactiva de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Baja California Sur.

"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 05121 y 05122.

SF/DFA/290/2013

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 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 108.7110, 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 108.2080, 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.

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

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

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.	\$ 7,200.00	1.0046	\$ 33.12	\$ 7,233.12

"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 05121 y 05122.



SF/DFA/290/2013

Impuesto al Valor Agregado.	\$ 8,832.00	1.0046	\$ 40.62	\$ 8,872.62
-----------------------------	-------------	--------	----------	-------------

A la fecha de emisión de la presente resolución, resulta un Impuesto General de Importación actualizado por la cantidad de **\$ 7,233.12 M.N.** (Son Siete Mil Doscientos Treinta y Tres Pesos 12/100 moneda nacional); asimismo, resulta un Impuesto al Valor Agregado actualizado por la cantidad de **\$ 8,872.62 M.N.** (Ocho Mil Ochocientos Setenta y Dos Pesos 62/100 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 **C. ABRAHAM THIESSEN GIESBRECHT**, 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 14 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 14 de junio de 2013, de donde resultan tres meses; 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 1.2.1.11 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:

1.2.1.11

"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%."

"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 05121 y 05122.

SF/DFA/290/2013

Para el caso que nos ocupa, resulta una tasa acumulada de los recargos del 3.39%, misma que resulta de sumar la tasa aplicable por los meses del 14 de marzo de 2013 al 14 de junio de 2013; conforme al razonamiento descrito en los párrafos que anteceden, y que se detallada de la siguiente forma:

Total de recargos aplicables por 3 meses: **3.39%**

CONCEPTO	Impuesto Actualizado	Tasa de Recargos	Importe de Recargos:
Recargos por omisión del Impuesto General de Importación: (Monto del Impuesto General de Importación omitido actualizado por la tasa total de recargos).	\$ 7,233.12	3.39%	\$ 245.20
Recargos por omisión del Impuesto al Valor Agregado: (Monto del Impuesto al Valor Agregado omitido actualizado por la tasa total de recargos).	\$ 8,872.62	3.39%	\$ 300.78

Resumen del crédito fiscal.

En resumen, resulta un crédito fiscal a cargo del **C. ABRAHAM THIESSEN GIESBRECHT**, en cantidad de **\$ 30,869.32 M.N.** (Treinta Mil Ochocientos Sesenta y Nueve Pesos 32/100 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 actualizado:	\$ 7,233.12
2.- Impuesto al Valor Agregado omitido actualizado:	\$ 8,872.62
3.- Multa por omisión del Impuesto General de Importación (IGI) (Artículo 178, fracción I, de la Ley Aduanera):	\$ 9,360.00
4.- Multa por omisión del Impuesto al Valor Agregado:	\$ 4,857.60
5.- Recargos por omisión del Impuesto General de Importación:	\$ 245.20
6.- Recargos por omisión del Impuesto al Valor Agregado:	\$ 300.78
TOTAL DEL CRÉDITO FISCAL:	\$ 30,869.32

"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 05121 y 05122.

SF/DFA/290/2013

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. ABRAHAM THIESSEN GIESBRECHT**, como responsable directo, por la cantidad de **\$ 30,869.32 M.N. (Treinta Mil Ochocientos Sesenta y Nueve Pesos 32/100 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:	\$	7,233.12
2.- Impuesto al Valor Agregado omitido actualizado:	\$	8,872.62
3.- Multa por omisión del Impuesto general de Importación (Artículo 178, fracción I, de la Ley Aduanera):	\$	9,360.00
4.- Multa por omisión del Impuesto al Valor Agregado:	\$	4,857.60
5.- Recargos por omisión del Impuesto General de Importación:	\$	245.20
6.- Recargos por omisión del Impuesto al Valor Agregado:	\$	300.78
TOTAL DEL CRÉDITO FISCAL:	\$	30,869.32

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 entera, 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

"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 05121 y 05122.

SF/DFA/290/2013

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 contribuciones omitidas actualizadas determinadas, desde el mes del embargo precautorio marzo de 2013, hasta la fecha de la presente liquidación (periodo comprendido del 14 de marzo de 2013 al 14 de junio 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 27 de mayo de 2013, consignado en el considerando SEGUNDO, consistente en UNA EMBARCACIÓN CON MOTOR INCORPORADO, DE COLOR BLANCO CON AZUL, CLASE: LANCHAS DE MOTOR INCORPORADO, SIN NOMBRE, ESLORA: 19 FT, MARCA BAYLINER, MODELO 1988, SERIE DE LA EMBARCACIÓN: BY1M39CXD888, TIPO: LANCHAS DE RECREO, CON UN MOTOR, MARCA CHEVROLET 350, SIN NÚMERO DE SERIE, 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.- Respecto de la mercancía consistente en un vehículo clase remolque hechizo, de fabricación casera, 19 pies de eslora, 2 metros de ancho, sin marca, sin color, sin placas de circulación, consignado en el resultando TERCERO, de conformidad con los artículos 60 y 151, penúltimo párrafo, en relación con la fracción III, de éste último artículo, de la Ley Aduanera vigente, queda en garantía del interés fiscal, por estar afecto directa y preferentemente al cumplimiento de las obligaciones y créditos fiscales, hasta en tanto quede satisfecho el crédito fiscal aquí determinado, o se sustituya por alguna de las formas de garantía establecidas en el Código Fiscal de la Federación, previa calificación y aceptación de la Dirección de Control de Créditos y Cobranza Coactiva de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Baja California Sur, de acuerdo a lo estipulado en el considerando SEXTO, párrafo segundo, en comento.

"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 05121 y 05122.



SF/DFA/290/2013

OCTAVO.- 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 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.

NOVENO.- 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, poniéndose a su disposición la mercancía a que se refiere el resolutivo séptimo, 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/mlgh*



SECRETARÍA DE FINANZAS
FISCALIZACIÓN ADUANERA
BAJA CALIFORNIA SUR

"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 05121 y 05122.