

## **CIRCULAR INFORMATIVA No. 036**

CIR\_GJN\_ATS\_036.14

México D.F. a 05 de marzo de 2014

Asunto: Tesis y Jurisprudencias del mes de Enero de 2014.

Por medio de la presente se hacen de su conocimiento la selección de tesis aisladas y jurisprudencias emitidas por el Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, relacionadas con la materia aduanera y comercio exterior que pueden serles de utilidad en la defensa de sus asuntos, publicadas en la revista digital del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, correspondientes al mes de Enero de 2014 cuyos rubros son los que a continuación se mencionan y están disponibles para su consulta en la página de la CLAA en la siguiente dirección electrónica [http://www.claa.org.mx/circulares\\_juris.php](http://www.claa.org.mx/circulares_juris.php), esta herramienta cuenta con un buscador que la facilitará la localización por palabra.

***“IMPORTACIÓN TEMPORAL.- FORMA DE ACREDITAR EL LEGAL RETORNO DE LAS MERCANCÍAS.”***

***“JUICIO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO, DEBE DECLARARSE LA NULIDAD DE LA DETERMINACIÓN DE LOS CRÉDITOS FISCALES, SI MEDIANTE OTRO MEDIO DE DEFENSA U ACTO ADMINISTRATIVO SE REVOCÓ O SE DEJÓ SIN EFECTOS LA RESOLUCIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE VERIFICACIÓN DE ORIGEN EN QUE SE SUSTENTÓ.”***

***“QUEJA.- ES PROCEDENTE POR INCUMPLIMIENTO A SENTENCIA FIRME, CUANDO LA AUTORIDAD SE ABSTIENE DE RESOLVER UNA SOLICITUD PARA DEJAR SIN EFECTOS EL EMBARGO PRECAUTORIO Y LA CANCELACIÓN DE LA FIANZA, CON LOS QUE SE GARANTIZÓ EL INTERÉS FISCAL CONTROVERTIDO EN JUICIO.”***

***“QUEJA.- ES PROCEDENTE POR INCUMPLIMIENTO DE LA AUTORIDAD DE RESOLVER UNA SOLICITUD PARA DEJAR SIN EFECTOS EL EMBARGO PRECAUTORIO Y LA CANCELACIÓN DE LA FIANZA, CUANDO LA SENTENCIA EMITIDA POR ESTE TRIBUNAL DECLARÓ LA NULIDAD DEL CRÉDITO DETERMINADO.”***

***“RECONSIDERACIÓN ADMINISTRATIVA. LA DECLARACIÓN DE INVALIDEZ DE LOS ACTOS DE LA AUTORIDAD FISCAL, AFECTA LA LEGALIDAD DE LAS RESOLUCIONES QUE SE SUSTENTARON EN LOS ACTOS DECLARADOS INVÁLIDOS.”***

***“VERIFICACIÓN OFICIOSA DEL CUMPLIMIENTO DE SENTENCIAS PREVISTA EN EL ARTÍCULO 58 FRACCIÓN I, DE LA LEY FEDERAL DE PROCEDIMIENTO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO.”***

***“VERIFICACIÓN DE ORIGEN. LA FACULTAD DE LA AUTORIDAD PARA LLEVAR A CABO LOS PROCEDIMIENTOS DE VERIFICACIÓN CONFORME AL TRATADO DE LIBRE COMERCIO DE AMÉRICA DEL NORTE DEBE SUJETARSE A LAS REGLAS PREVISTAS PARA TAL EFECTO.”***

***“ANTINOMIA O CONFLICTO DE NORMAS. NO SE ACTUALIZA ENTRE EL ARTÍCULO 14 DE LA LEY FEDERAL DE LOS DERECHOS DEL CONTRIBUYENTE Y LA REGLA 2.5.2 DE LAS REGLAS DE***

## **CIRCULAR INFORMATIVA No. 036**

CIR\_GJN\_ATS\_036.14

**CARÁCTER GENERAL EN MATERIA DE COMERCIO EXTERIOR PARA 2011, TODA VEZ QUE REGULAN SITUACIONES JURÍDICAS DIFERENTES.”**

**“CAMBIO DE DOMICILIO FISCAL. CONSECUENCIA LEGAL EN CASO DE QUE OCURRA DURANTE LA PRÁCTICA DE UNA VISITA DOMICILIARIA Y EL ACTA FINAL DE VISITA SE LEVANTE ANTES DE QUE TRANSCURRA EL PLAZO SEÑALADO EN EL PÁRRAFO PRIMERO DEL ARTÍCULO 27 DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN.”**

**“CARGA DE LA PRUEBA DINÁMICA. PERMITE EL DESPLAZAMIENTO PROBATORIO A QUIEN SE ENCUENTRE EN MEJORES CONDICIONES PARA HACERLO.”**

**“IMPROCEDENCIA POR CONEXIDAD. NO SE ACTUALIZA SI LA RESOLUCIÓN IMPUGNADA AFECTA EL INTERÉS JURÍDICO DE DISTINTAS PERSONAS.”**

**“DESPERDICIOS, BASE GRAVABLE PARA DETERMINAR EL IMPUESTO GENERAL DE IMPORTACIÓN.”**

**“JUICIO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO FEDERAL. ELEMENTOS PARA DETERMINAR UNA METODOLOGÍA PARA EL CONTROL DIFUSO DE CONSTITUCIONALIDAD Y DE CONVENCIONALIDAD.”**

**“LEY FEDERAL DE DERECHOS DEL CONTRIBUYENTE, NO PREVÉ LA AUTOCORRECCIÓN EN MATERIA ADUANERA.”**

**“NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS. EL ACUERDO QUE LA ORDENA NO REQUIERE MOTIVAR Y FUNDAR LA IMPOSIBILIDAD DE LA NOTIFICACIÓN PERSONAL.”**

**“ORDEN DE VISITA DOMICILIARIA. REQUISITOS QUE DEBE CONTENER EN TRATÁNDOSE DE LA VERIFICACIÓN DE IMPORTACIONES TEMPORALES DE EMPRESAS QUE LABORAN AL AMPARO DE UN PROGRAMA DE LA INDUSTRIA MANUFACTURERA Y DE SERVICIOS DE EXPORTACIÓN (IMMEX).”**

**“PRUEBA PERICIAL EN MATERIA DE INFORMÁTICA SOBRE IMPRESIONES DE PANTALLA DE INTERNET. PUEDE RESULTAR IDÓNEA PARA DESVIRTUAR LA AUTENTICIDAD DE LAS MISMAS.”**

**“RESARCIMIENTO ECONÓMICO ANTE IMPOSIBILIDAD DE DEVOLVER MERCANCÍA EMBARGADA EN MATERIA DE COMERCIO EXTERIOR. SUPUESTO EN QUE SE ACREDITA EL DERECHO SUBJETIVO LEGÍTIMAMENTE RECONOCIDO SOBRE LOS BIENES.”**

**“RESARCIMIENTO ECONÓMICO. SI SE ENCUENTRA ACREDITADA LA IMPOSIBILIDAD MATERIAL PARA LA DEVOLUCIÓN DEL VEHÍCULO OBJETO DEL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO EN**

## **CIRCULAR INFORMATIVA No. 036**

CIR\_GJN\_ATS\_036.14

**MATERIA ADUANERA POR ENCONTRARSE INSERVIBLE, NO ES NECESARIA LA MANIFESTACIÓN EXPRESA DE LA AUTORIDAD DE ESA IMPOSIBILIDAD PARA SU PROCEDENCIA.”**

**“RETENCIÓN DE MERCANCÍA DE PROCEDENCIA EXTRANJERA, ES ILEGAL CUANDO SE ACREDITA SU LEGAL ESTANCIA Y TENENCIA EN TERRITORIO NACIONAL, ACORDE AL ARTÍCULO 60 DE LA LEY ADUANERA.”**

**“SOBRESEIMIENTO. NO PROCEDE, CUANDO LA AUTORIDAD ALEGUE FALTA DE INTERÉS JURÍDICO PORQUE DE LA RESOLUCIÓN RECAÍDA AL RECURSO QUE ORDENÓ REPONER EL PROCEDIMIENTO Y DEJÓ INSUBSISTENTE LA RECURRIDA, SI NO SE ANALIZARON O SE ANALIZARON EQUIVOCADAMENTE, LOS AGRAVIOS HECHOS VALER EN DICHA INSTANCIA QUE, DE SER FUNDADOS HUBIERAN PERMITIDO REVOCAR LISA Y LLANAMENTE LA RESOLUCIÓN RECURRIDA, O EN ATENCIÓN AL PRINCIPIO DE LITIS ABIERTA, EL DEMANDANTE HAGA VALER EN SU DEMANDA NUEVOS AGRAVIOS DE ESE MISMO TIPO.”**

**“VERIFICACIÓN DEL DOMICILIO DECLARADO ANTE EL REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES. LA AUTORIDAD FISCAL NO ESTÁ OBLIGADA A DEJAR CITATORIO PREVIO A LA PRÁCTICA DE UNA VISITA DOMICILIARIA PARA TAL FINALIDAD.”**

**“ACTUALIZACIÓN DE CONTRIBUCIONES.- NO CAUSA PERJUICIO AL PARTICULAR EL HECHO DE QUE LOS ARTÍCULOS 17-A Y 22 DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN NO PREVEAN EL MOMENTO JUSTO EN QUE LA AUTORIDAD DEBERÁ ACTUALIZAR LAS CONTRIBUCIONES.”**

**“VISITA DOMICILIARIA EN MATERIA DE COMERCIO EXTERIOR. ES LEGAL LA PRACTICADA EN UN DOMICILIO EN EL QUE SE UBICAN LAS MERCANCÍAS DE PROCEDENCIA EXTRANJERA, A PESAR DE NO SER EL DOMICILIO FISCAL DEL AFECTADO.”**

**“INCIDENTE DE NULIDAD DE NOTIFICACIONES EN EL JUICIO CONTENCIOSO. DEBE APLICARSE LA NORMA QUE MAYOR BENEFICIO OTORGUE AL INCIDENTISTA ATENDIENDO AL PRINCIPIO DE PRO PERSONAE O PRO HOMINE.”**

**“NEGATIVA DE DEVOLUCIÓN DE UN VEHÍCULO DE PROCEDENCIA EXTRANJERA A SU LEGÍTIMO PROPIETARIO. ES ILEGAL CUANDO SE COMPRUEBA QUE ESTE NO COMETIÓ LA INFRACCIÓN Y QUE ESTA SE DEBIÓ A UN CASO FORTUITO O FUERZA MAYOR Y QUE ADEMÁS SE OBTUVO LA REVOCACIÓN DE LA RESOLUCIÓN RECAÍDA AL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO EN MATERIA ADUANERA.”**

**“NOTIFICACIONES ADUANERAS. DE ACUERDO A LA LEY DE LA MATERIA DEBEN PRACTICARSE EN EL DOMICILIO DESIGNADO EN EL PROCEDIMIENTO.”**

**“REVOCACIÓN RECURSO DE. EL PREVISTO EN EL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN, NO RESULTA PROCEDENTE CONTRA ACTOS ADMINISTRATIVOS DICTADOS EN TÉRMINOS DE LA LEY FEDERAL DE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO, AUN CUANDO EL SERVICIO DE**

## CIRCULAR INFORMATIVA No. 036

CIR\_GJN\_ATS\_036.14

**ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA EJECUTE A TRAVÉS DEL PROCEDIMIENTO ECONÓMICO COACTIVO LAS RESOLUCIONES DICTADAS POR AUTORIDADES ADMINISTRATIVAS.”**

**“SOBRESEIMIENTO. DEBE DECRETARSE ANTE LA EXISTENCIA DE UN RECURSO DE REVOCACIÓN PENDIENTE DE RESOLUCIÓN, AUN CUANDO ESE MEDIO DE DEFENSA SE HAYA ADMITIDO A TRÁMITE EN FECHA POSTERIOR A LA PRESENTACIÓN DE LA DEMANDA DE NULIDAD.”**

**“VEHÍCULO DE PROCEDENCIA NACIONAL. CONSERVA SU CARÁCTER ESENCIAL CUANDO SU CHASIS PRESENTA ENSAMBLADOS COMPONENTES DE PROCEDENCIA EXTRANJERA QUE HAN SIDO LEGALMENTE IMPORTADOS.”**

Cualquier duda o comentario como siempre quedo a sus ordenes así como para la recepción de sugerencias o comentarios que puedan servir para la mejora respecto de dicha herramienta y la información que se proporciona mediante la presente al correo de su servidora [carmen.borgonio@claa.org.mx](mailto:carmen.borgonio@claa.org.mx) o [ariadna.torres@claa.org.mx](mailto:ariadna.torres@claa.org.mx)

Atentamente

Gerencia Jurídica Normativa  
CLAA

[Ver publicación](#)