

# FACULTADES DE COMPROBACION, PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO EN MATERIA ADUANERA Y MEDIOS DE IMPUGNACION

Mario Becerril Hernández

Esta publicación tiene como objetivo ofrecer las bases tanto legales como operativas para lograr el conocimiento integral de las facultades de comprobación que podrán ejercer las autoridades aduaneras, sus consecuencias y efectos, y en caso de que las mismas impliquen una afectación a los particulares y presenten aspectos de ilegalidad, los instrumentos de defensa para combatirlos.

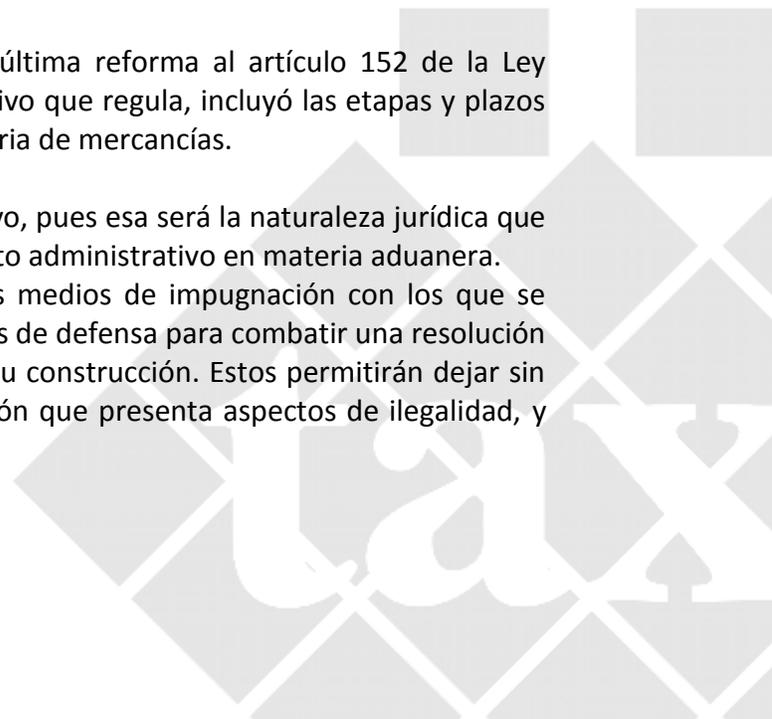
El estudio comprende el análisis del ejercicio de las diversas facultades de comprobación que tienen las autoridades aduaneras, las cuales son: reconocimiento aduanero, segundo reconocimiento, glosa, visitas domiciliarias, revisiones de gabinete y verificación de mercancía en transporte, destacando principalmente los aspectos en materia aduanera que rigen a cada una de ellas.

Un aspecto muy importante de esta obra lo constituye la revisión de la creación de una nueva unidad administrativa dentro del Servicio de Administración Tributaria, la Administración General de Auditoría de Comercio Exterior, la cual está autorizada para ejercer a nivel nacional las facultades de comprobación posteriores al despacho aduanero de mercancías, que llevará a cabo revisiones especializadas en materia aduanera o de comercio exterior, unidad administrativa que resulta una innovación en la materia.

A través de esta obra se realiza el análisis de la vinculación de las facultades de comprobación de la autoridad aduanera y la detección de irregularidades con el embargo precautorio de mercancías y el procedimiento administrativo en materia aduanera que la autoridad tendrá que tramitar en forma obligatoria, con el propósito de respetarle al particular su garantía de audiencia.

Además se realiza un análisis detallado de la última reforma al artículo 152 de la Ley Aduanera, que en el procedimiento administrativo que regula, incluyó las etapas y plazos en el supuesto de inexacta clasificación arancelaria de mercancías.

Se proporciona un análisis del acto administrativo, pues esa será la naturaleza jurídica que tendrá la resolución que derive del procedimiento administrativo en materia aduanera. Por último, se lleva a cabo una revisión de los medios de impugnación con los que se cuenta en materia aduanera, como instrumentos de defensa para combatir una resolución que afecta al particular y que resulta ilegal en su construcción. Estos permitirán dejar sin efectos en forma total y definitiva una resolución que presenta aspectos de ilegalidad, y



son a saber: el recurso de revocación, el juicio contencioso administrativo, el juicio de amparo directo y en situaciones especiales en materia aduanera el juicio de amparo indirecto.

Esta obra presenta un análisis de carácter aduanero y fiscal, reflejando veinte años de experiencia profesional del autor en la materia, por lo que constituye una revisión integral y detallada del ejercicio de las facultades de comprobación de las autoridades aduaneras, sus consecuencias y efectos, revisión integral que resulta inédita hasta la fecha.



---

# Contenido

---

<b>Acerca del autor</b> . . . . .	9
<b>Introducción.</b> . . . . .	11
<b>CAPITULO 1.</b> Facultades de comprobación de la autoridad aduanera. . . . .	13
<b>1.1</b> Facultades de comprobación . . . . .	13
<b>1.2</b> Reconocimiento aduanero . . . . .	15
<b>1.3</b> Muestreo de las mercancías . . . . .	21
<b>1.4</b> Inexacta clasificación arancelaria de las mercancías . . . . .	25
<b>1.5</b> Reglas 3.7.22 y 3.7.26 de las Reglas de Carácter General en Materia de Comercio Exterior . . . . .	32
<b>1.6</b> Visitas domiciliarias en materia aduanera . . . . .	42
❖ Fundamento constitucional . . . . .	42
❖ Fundamento legal. . . . .	43
❖ Autoridades competentes, Administración General de Auditoría de Comercio Exterior. . . . .	44
❖ Sistema de control de inventarios . . . . .	62
❖ Desarrollo de una visita domiciliaria en materia aduanera. . . . .	64
❖ Acta parcial de inicio de una visita domiciliaria en materia aduanera . . . . .	66
❖ Actas parciales sucesivas de una visita domiciliaria en materia aduanera . . . . .	72

## 6 Facultades de Comprobación...

---

❖ Revisión documental de las operaciones de comercio exterior . . . . .	73
❖ Plazos para presentar la documentación . . . . .	78
❖ Irregularidades que podrán detectarse en la visita domiciliaria . . . . .	79
❖ Posibilidad de regularizar mercancías y operaciones de comercio exterior en una visita domiciliaria . . . . .	80
❖ Ley Federal de los Derechos del Contribuyente . . . . .	81
❖ Ultima acta parcial de la visita domiciliaria en materia aduanera . . . . .	81
❖ Acta final de la visita domiciliaria en materia aduanera . . . . .	82
❖ Duración de una visita domiciliaria en materia aduanera . . . . .	83
❖ Régimen de excepción en visitas domiciliarias dirigidas únicamente a la revisión de mercancías de procedencia extranjera . . . . .	84
❖ Revisión de gabinete . . . . .	91
❖ Glosa . . . . .	92
<b>1.7 Verificación de mercancía en transporte . . . . .</b>	<b>93</b>
<b>1.8 Ley Federal de los Derechos del Contribuyente . . . . .</b>	<b>101</b>
<b>1.9 Caducidad de facultades de comprobación de la autoridad aduanera . . . . .</b>	<b>108</b>
❖ Aspectos generales de la caducidad . . . . .	108
❖ Caducidad y facultades de comprobación de las autoridades aduaneras . . . . .	109
❖ Fundamento legal, supuestos y momentos a partir de los cuales se empezará a contar el plazo de caducidad de las facultades de las autoridades aduaneras . . . . .	110
❖ Suspensión del plazo para que se configure la caducidad de las facultades de las autoridades aduaneras . . . . .	116
<b>1.10 Suspensión en el padrón de importadores . . . . .</b>	<b>118</b>
❖ Inscripción al padrón de importadores . . . . .	118
❖ Reglas de Carácter General en Materia de Comercio Exterior . . . . .	119
❖ ¿Cuál es la naturaleza jurídica de las reglas? . . . . .	119
❖ Fundamento legal de las reglas . . . . .	120
❖ ¿Cómo combatir tal acto ilegal? . . . . .	123
<b>CAPITULO 2. Procedimiento administrativo en materia aduanera . . . . .</b>	<b>125</b>
<b>2.1 Naturaleza jurídica . . . . .</b>	<b>125</b>
❖ Actos que dan origen al Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera . . . . .	126

❖ Análisis de su naturaleza jurídica . . . . .	126
❖ Garantía de audiencia y embargo precautorio de mercancías . . . . .	127
<b>2.2 Embargo precautorio de mercancías . . . . .</b>	<b>128</b>
❖ Sustitución de embargo precautorio por otra forma de garantía . . . . .	136
<b>2.3 Etapas y plazos . . . . .</b>	<b>137</b>
❖ Acta de inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera . . . . .	137
❖ Pruebas y alegatos . . . . .	141
<b>2.4 Resolución . . . . .</b>	<b>143</b>
❖ Resolución provisional . . . . .	148
❖ Efectos de la resolución. . . . .	149
<b>2.5 Procedimiento administrativo relativo al escrito de hechos u omisiones . . . . .</b>	<b>150</b>
 <b>CAPITULO 3. Resolución del procedimiento administrativo en materia aduanera como emisión de un acto administrativo. . . . .</b>	 <b>155</b>
<b>3.1 Garantías constitucionales del acto administrativo . . . . .</b>	<b>155</b>
<b>3.2 La garantía de legalidad del acto administrativo . . . . .</b>	<b>159</b>
❖ Requisitos de los actos administrativos de conformidad con lo dispuesto en el artículo 16 constitucional y 38 del Código Fiscal de la Federación. . . . .	164
❖ Lugar y fecha de emisión del acto administrativo. . . . .	172
<b>3.3 Fundamentación y motivación del acto administrativo . . . . .</b>	<b>175</b>
❖ Conceptos generales . . . . .	175
❖ Fundamentación y motivación en relación con el artículo 51 de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo. . . . .	175
<b>3.4 Disposiciones recientes en materia de fundamentación y motivación del acto administrativo . . . . .</b>	<b>182</b>
❖ Artículo 34 de la Ley Orgánica del Servicio de Administración Tributaria y artículo 6o., de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo en relación con la fundamentación y motivación . . . . .	183

<b>CAPITULO 4. Medios de impugnación . . . . .</b>	<b>191</b>
<b>4.1 Control administrativo y jurisdiccional de la legalidad     de los actos administrativos. . . . .</b>	<b>191</b>
<b>4.2 Recurso de revocación . . . . .</b>	<b>194</b>
<b>4.3 Juicio contencioso administrativo . . . . .</b>	<b>220</b>
❖ Introducción . . . . .	220
❖ Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa . . . . .	221
❖ Aspectos generales del juicio contencioso administrativo . . . . .	222
❖ Resoluciones definitivas en materia fiscal o aduanera que podrán impugnarse a través del juicio contencioso administrativo. . . . .	223
❖ Regulación del juicio contencioso administrativo. . . . .	225
❖ Partes en el juicio contencioso administrativo y representación legal de las mismas . . . . .	230
❖ La demanda y la contestación de la misma en el juicio contencioso administrativo. . . . .	232
❖ Las pruebas en el juicio contencioso administrativo . . . . .	234
❖ Alegatos y cierre de la instrucción . . . . .	235
❖ Juicio en línea . . . . .	236
❖ Juicio en la vía sumaria . . . . .	247
❖ Sentencia en el juicio contencioso administrativo . . . . .	249
❖ Causales de anulación . . . . .	250
❖ Sentido de la sentencia que dicte el Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa . . . . .	255
❖ Consecuencias de la nulidad lisa y llana . . . . .	258
❖ Consecuencias de la nulidad para efectos. . . . .	258
❖ La queja . . . . .	260
<b>4.4 Juicio de amparo directo . . . . .</b>	<b>261</b>
❖ Recurso de revisión . . . . .	263
<b>4.5 Reconsideración administrativa. . . . .</b>	<b>266</b>
<b>4.6 Juicio de amparo indirecto . . . . .</b>	<b>269</b>
<b>Bibliografía . . . . .</b>	<b>271</b>