

“2009, Año de la Reforma Liberal”

SESIÓN DE PLENO

ORDEN DEL DÍA DE LA SESIÓN ORDINARIA DEL PLENO DE LA SALA SUPERIOR DEL TRIBUNAL FEDERAL DE JUSTICIA FISCAL Y ADMINISTRATIVA, CORRESPONDIENTE AL **MÉRCOLES 24 DE JUNIO DE 2009**, QUE SE VERIFICARÁ A LAS **11:00 HORAS**, EN EL SALÓN DE SESIONES “MANUEL SÁNCHEZ CUÉN”, UBICADO EN EL PISO N° 16, DEL EDIFICIO DE INSURGENTES SUR N° 881, COL. NÁPOLES.

SESIÓN PÚBLICA

1.- SOLICITUD DEL MAGISTRADO ALFREDO SALGADO LOYO, PARA REABRIR LA INSTRUCCIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE EJECUTORIA R.F. 71/2009, EN EL JUICIO DE TRATADOS INTERNACIONALES 2925/07-04-01-4/799/08-PL-06-10-RF, PROMOVIDO POR COMKADI, S.A. DE C.V., A EFECTO DE QUE SE TRADUZCAN, DEL IDIOMA INGLÉS AL ESPAÑOL, DIVERSAS DOCUMENTALES.

2.- JUICIO DE TRATADOS INTERNACIONALES 59/08-13-01-5/900/09-PL-03-10.- ACTOR: VIJUSA MÉXICO, S.A. DE C.V.- PROVENIENTE DE LA PRIMERA SALA REGIONAL DEL GOLFO.- PONENTE: MAGISTRADO MANUEL LUCIANO HALLIVIS PELAYO.

3.- JUICIO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO 6042/05-17-09-6/ac1/1366/08-PL-01-04.- ACTOR: THE COCA-COLA COMPANY.- PROVENIENTE DE LA NOVENA SALA REGIONAL METROPOLITANA.- PONENTE: MAGISTRADO LUIS HUMBERTO DELGADILLO GUTIÉRREZ.

4.- JUICIO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO 31140/05-17-07-5/ac1/1863/08-PL-01-04.- ACTOR: GASEOSAS, S.A. DE C.V.- PROVENIENTE DE LA SÉPTIMA SALA REGIONAL METROPOLITANA.- PONENTE: MAGISTRADO LUIS HUMBERTO DELGADILLO GUTIÉRREZ.

5.- JUICIO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO 32114/05-17-08-1/984/08-PL-01-04.- ACTOR: THE COCA-COLA COMPANY.- PROVENIENTE DE LA OCTAVA SALA REGIONAL METROPOLITANA.- PONENTE: MAGISTRADO LUIS HUMBERTO DELGADILLO GUTIÉRREZ.

DIFERIDO EN SESIÓN DE 8 DE OCTUBRE DE 2008. SE ANEXÓ LA VERSIÓN CORRESPONDIENTE.

6.- JUICIO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO 20033/07-17-11-5/416/09-PL-01-04.- ACTOR: GRUPO TELEVISIA, S.A.B.- PROVENIENTE DE LA DÉCIMO PRIMERA SALA REGIONAL METROPOLITANA.- PONENTE: MAGISTRADO LUIS HUMBERTO DELGADILLO GUTIÉRREZ.

LOS ASUNTOS 3 AL 6 FUERON **DIFERIDOS** EN SESIÓN DE **17 DE JUNIO DE 2009**, CORRESPONDIENTE A LOS PROGRAMADOS EN LOS **NÚMEROS 1, 6, 8 Y 11 DEL ORDEN DEL DÍA 30/2009**.- SE ANEXAN LAS VERSIONES CORRESPONDIENTES.

7.- JUICIO DE TRATADOS INTERNACIONALES 37931/06-17-03-4/641/09-PL-08-10.- ACTOR: CLEANTOOLS, INC.- PROVENIENTE DE LA TERCERA SALA REGIONAL METROPOLITANA.- PONENTE: MAGISTRADA OLGA HERNÁNDEZ ESPÍNDOLA.

8.- JUICIO DE TRATADOS INTERNACIONALES 5589/08-11-02-7/789/09-PL-04-10.- ACTOR: INDUSTRIAS HABERS, S.A. DE C.V.- PROVENIENTE DE LA SEGUNDA SALA REGIONAL HIDALGO-MÉXICO.- PONENTE: MAGISTRADO JORGE ALBERTO GARCÍA CÁCERES.

9.- JUICIO DE TRATADOS INTERNACIONALES 18346/06-17-06-9/1133/07-PL-08-10.- ACTOR: DAIMLERCHRYSLER DE MÉXICO, S.A. DE C.V.- PROVENIENTE DE LA SEXTA SALA REGIONAL METROPOLITANA.- PONENTE: MAGISTRADA OLGA HERNÁNDEZ ESPÍNDOLA.

ESTE ASUNTO SE PROGRAMÓ PARA LA SESIÓN DE **28 DE ABRIL DE 2008**, EN LA QUE FUE **RETIRADO** MEDIANTE ATENTA NOTA.

EL NUEVO PROYECTO SE PROGRAMÓ PARA LA SESIÓN DE **2 DE JUNIO DE 2008**, EN LA QUE FUE **DIFERIDO**, HABIÉNDOSE REPROGRAMADO CON LA VERSIÓN CORRESPONDIENTE, QUE YA OBRA EN SU PODER, PARA LA SESIÓN DE **23, TAMBIÉN DE JUNIO DE 2008**, EN LA QUE **NO FUE APROBADO** Y SE **DEVOLVIÓ** PARA LA ELABORACIÓN DE UN NUEVO PROYECTO.

EL NUEVO PROYECTO SE PROGRAMÓ CON LA VERSIÓN CORRESPONDIENTE, QUE YA OBRA EN SU PODER, PARA LA SESIÓN DE **8 DE SEPTIEMBRE DE 2008**, EN LA QUE FUE **DIFERIDO**, HABIÉNDOSE REPROGRAMADO CON LA VERSIÓN CORRESPONDIENTE, QUE YA OBRA EN SU PODER, PARA LA SESIÓN DE **10, TAMBIÉN DE SEPTIEMBRE DE 2008**, EN LA QUE FUE NUEVAMENTE **DIFERIDO**, PROGRAMÁNDOSE NUEVAMENTE CON LA VERSIÓN CORRESPONDIENTE, QUE YA OBRA EN SU PODER, PARA LA SESIÓN DE **17, TAMBIÉN DE SEPTIEMBRE DE 2008**, EN LA QUE DE NUEVA CUENTA FUE **DIFERIDO**, HABIÉNDOSE REPROGRAMADO CON LA VERSIÓN CORRESPONDIENTE, QUE YA OBRA EN SU PODER, PARA LA SESIÓN DE **24, IGUALMENTE DE SEPTIEMBRE DE 2008**, EN LA QUE **POR SEGUNDA OCASIÓN NO FUE APROBADO**, POR LO QUE SE DETERMINÓ **CAMBIARLO DE PONENTE**.

SE ANEXA EL NUEVO PROYECTO CON LA VERSIÓN CORRESPONDIENTE A ESTA ÚLTIMA SESIÓN.

10.- JUICIO DE TRATADOS INTERNACIONALES 2498/07-18-01-1/20/09-PL-08-10.- ACTOR: SKYTEX, S.A. DE C.V.- PROVENIENTE DE LA SALA REGIONAL DEL GOLFO-NORTE.- PONENTE: MAGISTRADA OLGA HERNÁNDEZ ESPÍNDOLA.

11.- JUICIO DE TRATADOS INTERNACIONALES 5423/07-06-02-9/913/09-PL-04-10.- ACTOR: CORRUGADOS Y PLÁSTICOS DEL SURESTE, S.A. DE C.V.- PROVENIENTE DE LA SEGUNDA SALA REGIONAL DEL NORESTE.- PONENTE: MAGISTRADO JORGE ALBERTO GARCÍA CÁCERES.

SESIÓN PRIVADA

I.- EXCITATIVA DE JUSTICIA 4077/07-17-04-9/482/09-PL-11-03.- ACTOR: ROSA DELIA VILLARREAL ZAMORA.- PROVENIENTE DE LA CUARTA SALA REGIONAL METROPOLITANA.- PONENTE: MAGISTRADO FRANCISCO CUEVAS GODÍNEZ.

II.- CONTRAVENCIÓN DE JURISPRUDENCIA 41093/05-17-05-8/25/09-PL-11-07.- DENUNCIADA POR EL DIRECTOR JURÍDICO DEL INSTITUTO DE SEGURIDAD SOCIAL PARA LAS FUERZAS ARMADAS MEXICANAS.- RESPECTO DEL JUICIO PROMOVIDO POR ABELARDO ENRIQUE TUN CHAN.- PONENTE: MAGISTRADO FRANCISCO CUEVAS GODÍNEZ.

III.- PRECEDENTE REITERADO QUE DA LUGAR A **FIJAR JURISPRUDENCIA** EN TÉRMINOS DE LA LEY FEDERAL DE PROCEDIMIENTO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO, APROBADO EN LOS JUICIOS DE TRATADOS INTERNACIONALES 75/07-06-01-5/326/08-PL-05-10, 1754/07-04-01-3/23/08-PL-02-10 y 6587/06-06-01-5/310/08-PL-07-10, BAJO EL RUBRO:

ACTA DE MUESTREO DE MERCANCÍAS DE DIFÍCIL IDENTIFICACIÓN; CONSTITUYE UN ACTO DE MOLESTIA.

Nota: Respecto del criterio sustentado por estos precedentes reiterados, la Segunda Sala de la Suprema Corte de Justicia de la Nación ha emitido la jurisprudencia 2a./J. 144/2008, que lleva por rubro “**ACTA DE MUESTREO. LA AUTORIDAD ADUANERA DEBE SEÑALAR EN ELLA EL PRECEPTO LEGAL EN QUE FUNDA SU COMPETENCIA TERRITORIAL, CITANDO EL APARTADO, FRACCIÓN, INCISO O SUBINCISO, Y EN CASO DE QUE NO LOS CONTENGA, SI SE TRATA DE UNA NORMA COMPLEJA, HABRÁ DE TRANSCRIBIR LA PARTE CORRESPONDIENTE.**”; cuyo texto se anexa al presente orden del día para su consideración.

IV.- PRECEDENTE PROPUESTO POR LA MAGISTRADA NORA ELIZABETH URBY GENEL, RESPECTO DEL JUICIO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO **392/07-17-05-4/485/08-PL-02-04**; ACTOR: **EL COLEGIO DE LA FRONTERA SUR**, RESUELTO EN SESIÓN DE 12 DE ENERO DE 2009, **POR MAYORÍA DE 8 VOTOS A FAVOR** DE LOS MAGISTRADOS LUIS HUMBERTO DELGADILLO GUTIÉRREZ, NORA ELIZABETH URBY GENEL, MANUEL LUCIANO HALLIVIS PELAYO, ALEJANDRO SÁNCHEZ HERNÁNDEZ, OLGA HERNÁNDEZ ESPÍNDOLA, JUAN MANUEL JIMÉNEZ

ILLESCAS, GUILLERMO DOMÍNGUEZ BELLOC Y FRANCISCO CUEVAS GODÍNEZ, **Y 2 VOTOS EN CONTRA** DE LOS MAGISTRADOS JORGE ALBERTO GARCÍA CÁCERES Y SILVIA EUGENIA DÍAZ VEGA, RUBRO:

ESTÍMULOS. PROCEDENCIA DE SU EXENCIÓN RESPECTO DEL PAGO DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA.

V.- PRECEDENTE PROPUESTO POR LA MAGISTRADA NORA ELIZABETH URBY GENEL, RESPECTO DEL JUICIO DE CONVENIO DE DOBLE TRIBUTACIÓN **30432/04-17-07-9/938/08-PL-02-09**; ACTOR: **OPERADORA DE CENTROS DE ESPECTÁCULOS, S.A. DE C.V.**, RESUELTO EN SESIÓN DE 14 DE ENERO DE 2009, POR **UNANIMIDAD DE 9 VOTOS** DE LOS MAGISTRADOS LUIS HUMBERTO DELGADILLO GUTIÉRREZ, NORA ELIZABETH URBY GENEL, MANUEL LUCIANO HALLIVIS PELAYO, JORGE ALBERTO GARCÍA CÁCERES, ALEJANDRO SÁNCHEZ HERNÁNDEZ, SILVIA EUGENIA DÍAZ VEGA, OLGA HERNÁNDEZ ESPÍNDOLA, JUAN MANUEL JIMÉNEZ ILLESCAS Y GUILLERMO DOMÍNGUEZ BELLOC, RUBRO:

RESIDENCIA. FORMAS DE ACREDITARLA PARA ACCEDER A LOS BENEFICIOS DE UN TRATADO INTERNACIONAL PARA EVITAR LA DOBLE TRIBUTACIÓN.

VI.- PRECEDENTE PROPUESTO POR EL MAGISTRADO JUAN MANUEL JIMÉNEZ ILLESCAS, RESPECTO DEL JUICIO DE TRATADOS INTERNACIONALES **1012/08-06-01-2/206/09-PL-09-10**; ACTOR: **EQUIPOS INOXIDABLES DEL NORTE, S.A. DE C.V.**, RESUELTO EN SESIÓN DE 1º DE ABRIL DE 2009, **POR UNANIMIDAD DE 9 VOTOS** DE LOS MAGISTRADOS LUIS HUMBERTO DELGADILLO GUTIÉRREZ, MANUEL LUCIANO HALLIVIS PELAYO, JORGE ALBERTO GARCÍA CÁCERES, ALEJANDRO SÁNCHEZ HERNÁNDEZ, ALFREDO SALGADO LOYO, SILVIA EUGENIA DÍAZ VEGA, OLGA HERNÁNDEZ ESPÍNDOLA, JUAN MANUEL JIMÉNEZ ILLESCAS Y GUILLERMO DOMÍNGUEZ BELLOC, RUBRO:

AGENTE ADUANAL. CONFORME AL ARTÍCULO 54 DE LA LEY ADUANERA NO DEBE ESTIMARSELE COMO ÚNICO RESPONSABLE DEL PAGO DE LOS IMPUESTOS AL COMERCIO EXTERIOR SINO VINCULADO AL RESPONSABLE DIRECTO DEL PAGO COMO ES EL IMPORTADOR O EXPORTADOR A QUIEN LEGALMENTE REPRESENTA.

VII.- PRECEDENTE PROPUESTO POR EL MAGISTRADO JORGE ALBERTO GARCÍA CÁCERES, RESPECTO DEL JUICIO DE TRATADOS INTERNACIONALES **18530/07-17-11-8/104/09-PL-04-10**; ACTOR: **ANITA KARIN RATZ WEINLE**, RESUELTO EN SESIÓN DE 22 DE ABRIL DE 2009, POR **MAYORÍA DE 8 VOTOS A FAVOR** DE LOS MAGISTRADOS LUIS HUMBERTO DELGADILLO GUTIÉRREZ, MANUEL LUCIANO HALLIVIS PELAYO, JORGE ALBERTO GARCÍA CÁCERES, ALEJANDRO SÁNCHEZ HERNÁNDEZ, ALFREDO SALGADO LOYO, SILVIA EUGENIA DÍAZ VEGA, JUAN MANUEL JIMÉNEZ ILLESCAS Y GUILLERMO DOMÍNGUEZ BELLOC, **Y 1 VOTO EN CONTRA** DEL MAGISTRADO FRANCISCO CUEVAS GODÍNEZ, RUBRO:

COPIA SIMPLE DEL CERTIFICADO EUR.1 ACREDITA EL ORIGEN DE MERCANCÍAS IMPORTADAS CUANDO SE TRATA DE DESCARGO PARCIAL.

VIII.- PRECEDENTES PROPUESTOS POR EL MAGISTRADO ALEJANDRO SÁNCHEZ HERNÁNDEZ, RESPECTO DEL JUICIO DE TRATADOS INTERNACIONALES **12211/07-17-05-8/1161/08-PL-05-10**; ACTOR: **CONCESIONARIA VUELA COMPAÑÍA DE AVIACIÓN, S.A. DE C.V.**, RESUELTO EN SESIÓN DE 27 DE MAYO DE 2009, **POR MAYORÍA DE 10 VOTOS A FAVOR** DE LOS MAGISTRADOS LUIS HUMBERTO DELGADILLO GUTIÉRREZ, MANUEL LUCIANO HALLIVIS PELAYO, JORGE ALBERTO GARCÍA CÁCERES, ALEJANDRO SÁNCHEZ HERNÁNDEZ, ALFREDO SALGADO LOYO, SILVIA EUGENIA DÍAZ VEGA, OLGA HERNÁNDEZ ESPÍNDOLA, JUAN MANUEL JIMÉNEZ ILLESCAS, GUILLERMO DOMÍNGUEZ BELLOC Y FRANCISCO CUEVAS GODÍNEZ, **Y 1 VOTO EN CONTRA** DE LA MAGISTRADA NORA ELIZABETH URBY GENEL, RUBROS:

a) BENEFICIOS EMPRESARIALES.- SU CONCEPTO PARA EFECTOS DE CONVENIOS PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN E IMPEDIR LA EVASIÓN FISCAL EN MATERIA DE IMPUESTOS SOBRE LA RENTA.

b) REGALÍAS. SU CONCEPTO A LA LUZ DE LO ESTABLECIDO EN CONVENIOS PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN E IMPEDIR LA EVASIÓN FISCAL EN MATERIA DE IMPUESTOS SOBRE LA RENTA.

IX.- TESIS AISLADA PROPUESTA POR LA MAGISTRADA NORA ELIZABETH URBY GENEL, RESPECTO DEL JUICIO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO **18432/06-17-05-3/1375/08-PL-02-04**; ACTOR: **CRÉDITO REAL, S.A. DE C.V. ORGANIZACIÓN AUXILIAR DEL CRÉDITO, EMPRESA DE FACTORAJE FINANCIERO**, RESUELTO EN SESIÓN DE 20 DE ABRIL DE 2009, POR **MAYORÍA DE 6 VOTOS A FAVOR** DE LOS MAGISTRADOS LUIS HUMBERTO DELGADILLO GUTIÉRREZ, NORA ELIZABETH URBY GENEL, MANUEL LUCIANO HALLIVIS PELAYO, JORGE ALBERTO GARCÍA CÁCERES, JUAN MANUEL JIMÉNEZ ILLESCAS Y FRANCISCO CUEVAS GODÍNEZ, **1 VOTO CON LOS PUNTOS RESOLUTIVOS** DE LA MAGISTRADA OLGA HERNÁNDEZ ESPÍNDOLA, **Y 4 VOTOS EN CONTRA** DE LOS MAGISTRADOS ALEJANDRO SÁNCHEZ HERNÁNDEZ, ALFREDO SALGADO LOYO, SILVIA EUGENIA DÍAZ VEGA Y GUILLERMO DOMÍNGUEZ BELLOC, RUBRO:

OPERACIONES DE FACTORAJE FINANCIERO EFECTUADAS EN CONTRAVENCIÓN A LA LEY GENERAL DE ORGANIZACIONES Y ACTIVIDADES AUXILIARES DEL CRÉDITO QUE DERIVEN EN CRÉDITOS INCOBRABLES NO DEBEN CONSIDERARSE COMO DEDUCIBLES EN MATERIA DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA.

ATENTO RECORDATORIO: **Como se acordó en sesiones anteriores, las copias de los engroses respectivos estarán a su disposición en la Sala de Pleno el mismo día de la sesión.**

X.- CONTINUACIÓN DEL ANÁLISIS DE DOS PRECEDENTES APROBADOS EL DÍA 13 DE MAYO DE 2009, PARA DETERMINAR EL ALCANCE DE LOS MISMOS.

DIFERIDO EN SESIÓN DE 15 DE JUNIO DE 2009, PROGRAMADO EN LA NOTA INFORMATIVA NÚMERO 32.

XII.- ASUNTOS GENERALES.

ATENTAMENTE
México, D.F., 15 de junio de 2009

EL PRESIDENTE DEL TRIBUNAL FEDERAL DE
JUSTICIA FISCAL Y ADMINISTRATIVA

LA SECRETARIA GENERAL DE ACUERDOS

MAG. FRANCISCO CUEVAS GODÍNEZ

LIC. ROSANA EDITH DE LA PEÑA ADAME