

5^a y 6^a Resoluciones de Modificaciones de las RGCE para 2018:

Principales Temas que deben Conocer
los Importadores y Exportadores

ESPECIALISTAS DE TLC ASOCIADOS





ANÁLISIS POR ESPECIALISTAS DE TLC ASOCIADOS

TLC Asociados SC es una Firma privada de asesoría y defensa legal, especializada en materia fiscal, administrativa, comercio exterior y aduanas, que ha logrado innovar en los servicios ofertados, alcanzando así resultados sobresalientes dentro del sector: representar al 10% de los Agentes Aduanales del país, respaldado en más de 10 millones de pedimentos asegurados; evitar que sus clientes cubrieran créditos fiscales por un monto mayor a los 70 mil millones de pesos; participar en el “Cuarto de Junto” y asesorar a la Confederación de Cámaras Nacionales de Comercio, Servicios y Turismo (CONCANACO SERVYTUR) en la renegociación del TLCAN; conseguir la certificación de más del 10% de las empresas OEA en México; crear la universidad especializada en posgrados Trade & Law College; por mencionar solo algunos logros. Los clientes de TLC Asociados SC lo consideran “el único Despacho de México capaz de defender lo que otros consideran imposible en el marco de la ley”, porque entienden el actuar de la autoridad y saben generar estrategias “fuera de la caja” para obtener los resultados favorecedores; características que le han permitido tener una expansión y crecimiento a lo largo de la República Mexicana. TLC Asociados SC se ha posicionado como uno de los principales Despachos a nivel nacional en asesoría y defensa fiscal-aduanera, y en esta ocasión su experimentado y multidisciplinario equipo de trabajo nos presenta el siguiente análisis.

TLC Asociados SC is a private legal defense and consulting Firm, specialized in fiscal, administrative, foreign trade and customs matters, which has accomplished the innovation regarding the offered services, achieving outstanding results within this sector: representing the 10% of the national Customs Agents, supporting more than 10 million secured forms; avoiding the obligation of the customers to pay tax credits for an amount greater than 70 billion pesos; participating in the “Meeting Room” and providing consultancy to the Confederation of National Chambers of Commerce, Services and Tourism (CONCANACO SERVYTUR) during the renegotiation of NAFTA; obtaining the certification for more than the 10% of AEO companies in Mexico; creating the university specialized in Trade & Law College postgraduate degrees; to mention only a few achievements. The customers of TLC Asociados SC consider this firm as “the only Mexican Law Firm capable to defend what others consider as impossible within the framework of Law”, since they understand the acts of authority and they are able to design “out-of-the-box” or creative strategies in order to obtain advantageous results; these characteristics have enabled this Firm to achieve an expansion and growth throughout Mexico. TLC Asociados SC has been ranked as one of the main Law Firms at a national level focused on consultancy and fiscal-customs defense, and, on this occasion, its skilled and multidisciplinary task force is providing us with the following analysis.

5th and 6th Resolutions of Modifications to the Foreign Trade General Rules for 2018: Main topics Importers and Exporters must know



Establece la exigibilidad de documentación e información que deberá anexarse a la manifestación de valor en las importaciones para ser proporcionada al agente aduanal en términos del artículo 220 del Reglamento de la Ley Aduanera"



On March 30th, 2019, was published in the Official Journal of the Federation (DOF, for its Spanish acronym) the “Fifth Resolution of Modifications to the Foreign Trade General Rules for 2018, and its annexes 1-A, 4, 21, 22 and 27”, to take effect on April 1st, 2019, except for the dispensations considered in the transitory ones. It is worth mentioning that a day before, on March 29th of the same year, the early version of the general provisions was announced through the Tax Administration Service (SAT, for its Spanish acronym) portal.

This amendment contemplates the modification of the definitions and acronyms glossary, changes on 9 rules, 2 with additions, eliminate 1 and modify 5 annexes. In this context, the most relevant points that merchandise importers and exporters must know are disclosed:



Establishes the enforceability of documentation and information that must be attached to the declaration of value in imports to be provided to the customs broker in terms of Article 220 of the Customs Law Regulation"

El 30 de marzo de 2019 se publicó en el Diario Oficial de la Federación (DOF) la “Quinta Resolución de Modificaciones a las Reglas Generales de Comercio Exterior para 2018, y sus anexos 1-A, 4, 21, 22 y 27”, para entrar en vigor el 1 de abril de 2019, salvo las excepciones consideradas en los transitorios. Cabe mencionar que un día anterior, es decir, el 29 de marzo del mismo año se dio a conocer la versión anticipada de las disposiciones generales a través del portal del Servicio de Administración Tributaria (SAT).

Esta reforma contempla la modificación del glosario de definiciones y acrónimos, cambió a 9 reglas, 2 con adiciones, 1 regla eliminada y 5 anexos modificados. En este contexto, se dan a conocer los puntos más relevantes que deben conocer los importadores y exportadores de mercancías:

ANEXOS DE LA MANIFESTACIÓN DE VALOR

Recordemos que el 20 de abril de 2015 se publicó el Reglamento de la Ley Aduanera para entrar en vigor el 20 de junio del mismo año, donde se impuso la obligación de acompañar con documentación e información la manifestación del valor de las mercancías de conformidad con el artículo 81 del citado ordenamiento.

En esta ocasión, nuevamente se vuelve a prorrogar hasta el 1 de julio de 2019 la entrada en vigor de la regla 1.5.4 de las Reglas Generales de Comercio Exterior (RGCE) que establece la exigibilidad de documentación e información que deberá anexarse a la manifestación de valor en las importaciones para ser proporcionada al agente aduanal en términos del artículo 220 del Reglamento de la Ley Aduanera.



DECLARATION OF VALUE ANNEXES

We must remember that on April 20, 2015 the Customs Law Regulation was published to become effective on June 20 of the same year, where the obligation to accompany the declaration of value with documentation and information of the goods in accordance with the Article 81 of the aforementioned order.

On this occasion, the entry into force it is again extended until July 1st, 2019 for the rule 1.5.4 of the Foreign Trade General Rules (RGCE, for its Spanish acronym) that establishes the enforceability of documentation and information that must be attached to the declaration of value in imports to be provided to the customs broker in terms of Article 220 of the Customs Law Regulation.

“

La figura de las operaciones consolidadas es una facilidad aduanera dirigida para los exportadores, considerando tanto las operaciones de exportación definitiva como las temporales”



IMMEX COMPANIES OPERATIONS WITH CONSOLIDATED PEDIMENTOS

The scheme to process the Manufacturing, Maquiladora and Export Services (IMMEX, for its Spanish acronym) companies consolidated pedimentos, is modified to establish limitations, in this case the use of this administrative ease is restricted for sensitive goods that require sectorial standards.

In addition, cancellation grounds are included for those who fail to comply with the procedure or use it improperly. It should be mentioned that this change is coupled with article 37, section II of the Customs Law reform, published in the DOF on June 25th, 2018.

The consolidated operations figure is a customs ease aimed at exporters, considering both definitive and temporary operations. Additionally, it is used in temporary imports by companies that have an IMMEX program authorized by the Secretariat of Economy (SE, for its Spanish acronym).

However, because of the modifications to the RGCE, greater restrictions were established, and some exceptions were set for companies that meet certain requirements in accordance with the following:

OPERACIONES CON PEDIMENTO CONSOLIDADO DE EMPRESAS IMMEX

El esquema para tramitar los pedimentos consolidados de las empresas de la Industria Manufacturera, Maquiladora y de Servicios de Exportación (IMMEX) es modificado para establecer limitaciones, en este caso se restringe la utilización de esta facilidad administrativa para las mercancías sensibles que requieren de padrones sectoriales.

Además, se incorporan causales de cancelación a quienes incumplan con el procedimiento o lo utilicen indebidamente. Cabe mencionar, que este cambio se encuentra aparejado con la reforma del artículo 37, fracción II de la Ley Aduanera (LA), publicada en el DOF el 25 de junio de 2018.

La figura de las operaciones consolidadas es una facilidad aduanera dirigida para los exportadores, considerando tanto las operaciones de exportación definitiva como las temporales. Adicionalmente, es utilizada en las importaciones temporales por parte de las empresas que tengan autorizado un programa IMMEX por la Secretaría de Economía (SE).

Sin embargo, derivado de las modificaciones a las RGCE se establecieron mayores restricciones y algunas excepciones para las empresas que cumplan determinados requisitos de acuerdo con lo siguiente:

“

The consolidated operations figure is a customs ease aimed at exporters, considering both definitive and temporary operations”



A. Regla 3.1.22. Pedimento consolidado con relación de facturas.

En este precepto, se adiciona un cuarto párrafo, y cambia el actual cuarto párrafo para ser el quinto párrafo quedando de la siguiente forma:



“Para los efectos de la presente regla, cuando se trate de la importación temporal de mercancías clasificadas en las fracciones arancelarias señaladas en el Anexo 10, Apartado A, Sectores 10 “Calzado”, 11 “Textil y Confección”, 14 “Siderúrgico” y 15 “Productos Siderúrgicos”, así como del Apartado B, Sectores 8 “Minerales de Hierro y sus concentrados”, 9 “Oro, plata y cobre”, 14 “Hierro y Acero” y 15 “Aluminio”, las empresas con Programa IMMEX podrán efectuar el despacho aduanero mediante pedimento consolidado cuando:

- I. Acrediten con su control de inventarios que las mercancías importadas temporalmente fueron retornadas o importadas en definitiva dentro de su plazo de permanencia conforme el Decreto IMMEX.
- II. Cuenten con un Programa IMMEX que haya estado activo por lo menos 12 meses, o hayan realizado operaciones de comercio exterior durante el ejercicio inmediato anterior.

Cuando las empresas no se encuentren en los supuestos señalados en el párrafo anterior, podrán cumplir con lo siguiente:

- a) Encontrarse al corriente en el cumplimiento de sus obligaciones fiscales en los términos del artículo 32-D del CFF.
- b) Cumplir con cualquiera de las condiciones siguientes:
 1. Estar inscritos en el Registro en el Esquema de Certificación de Empresas.
 2. Tener registrados ante el IMSS al menos a 100 empleados.
 3. Ser proveedora de insumos vinculados a la operación de maquila o de manufactura de alguna empresa con Registro en el Esquema de Certificación de Empresas, modalidad IVA e IEPS, rubro AAA o de la industria automotriz terminal con autorización a que se refiere la regla 4.5.30.
 4. Pertenecer a un mismo grupo conformado por empresas que tengan Registro en el Esquema de Certificación de Empresas, modalidad IVA e IEPS, rubro AAA”.

A. Rule 3.1.22. Invoice related consolidated pedimento.

In this precept, a fourth paragraph is added, and the current fourth paragraph changes to be the fifth paragraph remaining as follows:

“For the purposes of this rule, when dealing with the temporary importation of merchandise classified in the tariff sections indicated in Annex 10, Section A, Sectors 10 “Footwear”, 11 “Textile and Clothing”, 14 “Steel” and 15 “Steel Products”, as well as Section B, Sectors 8 “Iron ores and concentrates”, 9 “Gold, Silver and Copper”, 14 “Iron and Steel” and 15 “Aluminum”, companies with IMMEX Program may carry out the customs clearance through a consolidated pedimento when:

- I. Certify with their inventory control that temporarily imported goods were returned or imported definitively within their term of permanence according to the IMMEX Decree.
- II. Have on an IMMEX Program that has been active for at least 12 months or has carried out foreign trade operations during the previous fiscal year.

When the companies are not in the previously indicated cases, they may comply with the following:

- a) To be up-to-date with their tax obligations compliance, under the terms of article 32-D of the CFF (Federation’s Fiscal Code).

- b) Meet any of the following conditions:

1. Be enrolled in the Business Certification Scheme Registry.
2. Have at least 100 registered employees with the IMSS (Mexican Social Security Institute).
3. Provide supplies linked to the maquila or manufacturing operation of any company with the Business Certification Scheme Registry, on VAT and IEPS modality, item AAA or of the terminal automotive industry with the authorization referred to in rule 4.5.30.
4. Belong to the same group formed by companies that have Registration in the Scheme of Certification of Companies, VAT and STPS modality, item AAA”.



1. La limitación de utilizar el esquema de pedimentos consolidados en los trámites aduanales es dirigido a las empresas con programa IMMEX, siendo aplicable a las operaciones de importación temporal de mercancías sensibles como son el calzado, textil, acero y sus submanufacturas que requieren estar inscritos en los padrones sectoriales.

También, se hace referencia a productos sujetos a padrón sectorial de exportación, tal es el caso del hierro, oro, plata, cobre, desperdicios de acero y aluminio. Sobre este punto, no precisa a las operaciones de exportación o retornos directos o indirectos, por lo que es dable interpretar que se refiere a los retornos de este tipo de mercancías que realizan las empresas IMMEX.

2. Los importadores y exportadores tendrán que acreditar mediante el sistema de control de inventarios que las materias primas importadas temporalmente tuvieron un destino aduanero dentro de los plazos de permanencia en territorio nacional.

Un punto interesante, es si la autoridad establecerá un trámite o solicitud adicional que deba presentar el contribuyente para acreditar el cumplimiento de esta obligación. También, es factible que las empresas IMMEX retornen fuera de los plazos de permanencia pagando previamente las multas por los retornos extemporáneos, o bien, se hayan regularizado las mercancías que excedieron dichos plazos, por lo que bajo este supuesto quedarían imposibilitadas de utilizar esta simplificación administrativa en forma indefinida.



It is feasible that IMMEX companies return outside of the permanence periods, by previously paying the fines for the extemporaneous returns, or, if the merchandise exceeding said terms have been regularized, reason why in this case they would be unable to use this administrative simplification indefinitely"



Es factible que las empresas IMMEX retornen fuera de los plazos de permanencia pagando previamente las multas por los retornos extemporáneos, o bien, se hayan regularizado las mercancías que excedieron dichos plazos, por lo que bajo este supuesto quedarían imposibilitadas de utilizar esta simplificación administrativa en forma indefinida"



1. The limitation of using the consolidated pediments scheme in the customs procedures is directed to companies with the IMMEX program, being applicable to temporary import operations of sensitive goods such as footwear, textiles, steel and its sub manufactures that need to be registered in the sectoral rolls.

Also, a reference to products subject to export sector standards is made, such as iron, gold, silver, copper, and steel and aluminum waste. On this point, it does not specify the export operations or direct or indirect returns, so it is possible to interpret that it refers to the returns of this type of merchandise that the IMMEX companies carry out.

2. The importers and exporters will have to prove, through the inventory control system, that the temporarily imported raw materials had a customs destination within the terms of stay in national territory.

An interesting point is whether the authority will establish a procedure or additional request that the taxpayer must present to prove compliance with this obligation. Also, it is feasible that IMMEX companies return outside of the permanence periods, by previously paying the fines for the extemporaneous returns, or, if the merchandise exceeding said terms have been regularized, reason why in this case they would be unable to use this administrative simplification indefinitely.

3. Las empresas IMMEX deberán tener el programa de fomento activo por 12 meses, o en su caso, que hayan realizado operaciones en el ejercicio inmediato anterior. En esta última condicionante se permite que aun cuando la empresa no cuente con el tiempo de actividad, por lo menos hubiesen realizado trámites aduaneros en el periodo anterior.

Adicionalmente, sobre la fracción II se establecen algunas excepciones para las empresas IMMEX como son:

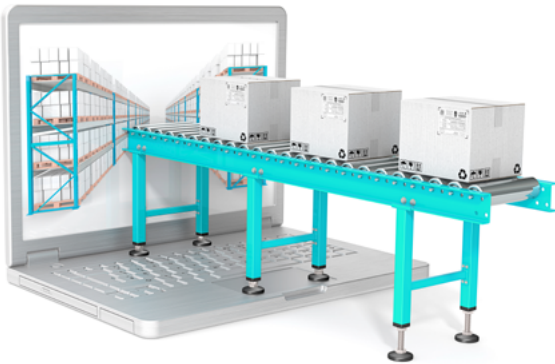
- a) Cumplir con las obligaciones fiscales por lo que deberán contar con opinión positiva vigente. Esta parte es importante porque se relaciona con la utilización de los padrones, programa IMMEX, certificaciones y registros del SAT.
- b) Además, tendrán que cumplir con algunos de estos supuestos: contar con la certificación del Registro en el Esquema de Certificación de Empresas (RECE); tener 100 trabajadores registrados en el Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS), fungir como proveedor de una empresa CIVA del rubro AAA o Industria Automotriz, o bien, pertenecer a un grupo de empresas que tengan el CIVA del rubro AAA.



B. Regla 3.1.3. Causales de suspensión en los padrones.

En este precepto, se adiciona la causal de suspensión número 43 para indicar que las empresas IMMEX que hagan uso indebidamente de la facilidad del esquema de consolidados no siendo aplicable, o bien, no cumplan cabalmente con las obligaciones antes mencionadas, serán motivo para suspender los padrones sectoriales.

Estas nuevas condicionantes serán aplicables a partir del 1 de julio de 2019, por lo que las empresas IMMEX y los representantes legales del despacho deberán poner especial cuidado en la elaboración de los trámites aduanales.



3. IMMEX companies must have had the promotion program activated for 12 months, or, if applicable, have carried out operations in the immediately preceding fiscal year. In this last conditioning is allowed that even when the company does not have the time of activity, at least had carried out customs procedures in the previous period.

In addition, some exceptions are established for fraction II on IMMEX companies, such as:

- a) Comply with tax obligations, so they must have a current positive opinion. This part is important because it is related to the use of standards, IMMEX program, certifications and SAT records.
- b) In addition, they will have to comply with some of these cases: have the certification of the Companies Certification Scheme Registry; have 100 registered workers in the Mexican Institute of Social Security (IMSS, for its Spanish acronym), serve as a supplier of a CIVA company of AAA or Automotive Industry, or belong to a group of companies that have the CIVA of the AAA category.

B. Rule 3.1.3. Reasons for suspension on registrations.

In this precept, the causal of suspension number 43 is added to indicate that the IMMEX companies that make improper use of the consolidation scheme facility, not being applicable, or do not fully comply with the aforementioned obligations, will have grounds for getting a suspension of the sectoral patterns.

These new conditions will be applicable as of July 1st, 2019, so IMMEX companies and legal representatives of the firm should pay special attention to the preparation of customs procedures.



ESQUEMA DE GARANTÍAS PARA EMPRESAS IMMEX

El esquema o procedimiento para garantizar mercancías sensibles del Anexo II del Decreto IMMEX regulado en la regla 4.3.21 de las RGCE, fue modificado únicamente para sustituir la palabra "podrá", por "deberá" como se indica a continuación:

Texto 4ª RGCE	Texto 5ª RGCE
<p>Para los efectos del artículo 108, de la Ley, en relación con lo previsto en el “Acuerdo por el que la Secretaría de Economía emite reglas y criterios de carácter general en materia de Comercio Exterior”, publicado en el DOF el 31 de diciembre de 2012 y sus posteriores modificaciones, las empresas que cuenten con Programa IMMEX y que importen temporalmente mercancías sensibles del Anexo II al amparo de su Programa, podrán garantizar el pago de las contribuciones por la importación temporal de dichas mercancías, a través de las pólizas de fianza que emitan las afianzadoras, las cuales deberán transmitirse de manera electrónica, y contener la siguiente información:</p>	<p>Para los efectos del artículo 108 de la Ley, las empresas que cuenten con Programa IMMEX y que importen temporalmente mercancías sensibles del Anexo II al amparo de su Programa, deberán garantizar el pago de las contribuciones por la importación temporal de dichas mercancías observando lo dispuesto en el Acuerdo que la SE publique en el DOF, a su entrada en vigor, para la aplicación del artículo 5, fracción IV del Decreto IMMEX, a través de las pólizas de fianza que emitan las afianzadoras, las cuales deberán transmitirse de manera electrónica, y contener la siguiente información: [...]</p>

Cabe agregar, que este procedimiento será implementado de forma obligatoria hasta en tanto sea publicado el Acuerdo correspondiente por parte de la Secretaría de Economía de conformidad con el tercer transitorio de las citadas disposiciones y el boletín 11 del SAT publicado el 1 de marzo de 2019.

IMMEX COMPANIES GUARANTEES SCHEME

The scheme or procedure to guarantee sensitive goods from Annex II of the IMMEX Decree regulated in rule 4.3.21 of the RGCE, was modified only to replace the word "may", by "must" as indicated below:

4th Foreign Trade General Rules Text	5th Foreign Trade General Rules Text
<p>For the purposes of the Law's article 108, in relation to what was anticipated on the "Agreement by which the Secretariat of Economy issues rules and criteria of general nature regarding Foreign Trade", published in the DOF on December 31st, 2012 and its subsequent amendments, companies that have an IMMEX Program and that temporarily import sensitive goods from Annex II under their Program, may guarantee the payment of contributions for the temporary importation of said merchandise, through the bond policies, issued by the bondholders, which must be transmitted electronically, and contain the following information:</p>	<p>For the purposes the Law's Article 108, companies that have an IMMEX Program and that temporarily import sensitive goods from Annex II under their Program, must guarantee the payment of contributions for the temporary importation of said goods, monitoring the provisions of the Agreement that was published in the DOF, upon its entry into force, for the application of article 5, section IV of the IMMEX Decree, through the bond policies issued by the bondholders, which must be transmitted electronically, and contain the following information: [...]</p>

It's worth mentioning that this procedure will be implemented on a mandatory basis until the corresponding Agreement is published by the Secretariat of Economy in accordance with the third transitory of the aforementioned provisions and SAT's 11th bulletin published on March 1st, 2019.



TRATADO INTEGRAL Y PROGRESISTA DE ASOCIACIÓN TRANSPACÍFICO

Respecto al Tratado Integral y Progresista de Asociación Transpacífico (TIPAT), se adiciona a la regla 4.4.7 el beneficio previsto en la gran mayoría de los tratados internacionales en materia comercial que consiste en gozar de la exención del arancel o impuesto de importación para aquellas mercancías que hayan sido exportadas temporalmente para reparación o alteración y sean retornadas al territorio nacional, siempre y cuando conserven las características esenciales.

Asimismo, se adicionó y modificaron diversas claves de identificadores relacionados con el TIPAT, tal es el caso de la clave LP (Lista de Escaso Abasto), en el ES (Estado de mercancías, se adiciona el complemento para las remanufacturas “RM”), y en el TL (Mercancías originarias de los TLC, se adiciona al complemento 2 la clave TIP y en el complemento 3 permitir declarar la certificación de origen, por ejemplo en el caso de Vietnam). Estas claves se habían dado a conocer mediante el boletín Po85 del 28 de diciembre de 2018.



Respecto al Tratado Integral y Progresista de Asociación Transpacífico (TIPAT), se adiciona a la regla 4.4.7 el beneficio previsto en la gran mayoría de los tratados internacionales en materia comercial"



Regarding the Comprehensive and Progressive Agreement for Trans-Pacific Partnership (CPTPP), the benefit foreseen in the great majority of international treaties in commercial matters is added to rule 4.4.7"

COMPREHENSIVE AND PROGRESSIVE AGREEMENT FOR TRANS-PACIFIC PARTNERSHIP

Regarding the Comprehensive and Progressive Agreement for Trans-Pacific Partnership (CPTPP), the benefit foreseen in the great majority of international treaties in commercial matters is added to rule 4.4.7, which consists in enjoying the exemption from the tariff or tax import on merchandise that has been temporarily exported for repair or alteration and are returned to the national territory, as long as they retain essential characteristics.

Likewise, several identifier keys related to the CPTPP were added and modified, such as the LP (Short Supply List) key, in the ES (Merchandise status, the complement for remanufacturing is added “RM”), and in the TL (Merchandise originating from the FTAs, the TIP key is added to complement 2 and in complement 3, the certificate of origin can be declared, for example in the case of Vietnam). These codes had been released through the newsletter Po85 of December 28th, 2018.





Se incrementan a las sanciones administrativas para los importadores y exportadores

en esta ocasión son adicionadas 2 causales de suspensión de los padrones de importadores y sectoriales para llegar a un total de 44 fracciones en la regla 1.3.3."



AUTOMOTIVE INDUSTRY OR TRANSPORTATION VEHICLES MANUFACTURER COMPANIES

Section III of regulation 4.5.31, is modified with the purpose of extending the scope of the necessary customs documents to prove the legal stay and possession of the merchandise such as prototype units.

In this regard, it is specified that a copy of the petition to prove legal stay, transportation or handling of the merchandise is enough for the fiscal deposit importation operations, as it previously mentioned a "certified copy of the tax deposit introduction motion".

Additionally, in the case of test units transfer to companies that carry out tests, they must always prove legal stay with a copy of the loan agreement and the fiscal deposit request, previously indicated with a certified copy of gratuitous loan agreement and the deposit fiscal pedimento.

EMPRESAS DE LA INDUSTRIA AUTOMOTRIZ TERMINAL O MANUFACTURERA DE VEHÍCULOS DE AUTOTRANSPORTE

La fracción III de la regla 4.5.31, es modificada con la finalidad de ampliar el alcance de los documentos aduaneros necesarios para acreditar la legal estancia y tenencia de las mercancías como son unidades prototipo.

En este sentido, se precisa que en las operaciones de importación a depósito fiscal es suficiente la copia del pedimento para acreditar legal estancia, transporte o manejo de las mercancías, antes mencionaba "copia certificada del pedimento de introducción a depósito fiscal".

Adicionalmente, tratándose de transferencias de unidades de prueba a empresas que realicen pruebas deberán acreditar legal estancia en todo momento con copia del contrato de comodato y del pedimento de depósito fiscal, antes indicaba con copia certificada del contrato de comodato y del pedimento de introducción a depósito fiscal.

SUSPENSIÓN DE LOS PADRONES DE IMPORTADORES Y SECTORIALES

Se incrementan a las sanciones administrativas para los importadores y exportadores en esta ocasión son adicionadas 2 causales de suspensión de los padrones de importadores y sectoriales para llegar a un total de 44 fracciones en la regla 1.3.3.

La primera, es la comentada en el apartado II, que es aplicable para quienes incumplan con las obligaciones del procedimiento de pedimento consolidado bajo las restricciones establecidas para las empresas IMMEX, o que lo utilicen indebidamente por quienes no reúnan los requisitos, y la segunda es cuando los importadores no realicen las extracciones de depósito fiscal en el plazo de 24 meses.



Increased administrative sanctions for importers and exporters, this time 2 grounds for suspension from the importers and sectoral standards are added, to reach a total of 44 fractions in rule 1.3.3."

SUSPENSION FROM THE IMPORTATION AND SECTORAL STANDARDS

Increased administrative sanctions for importers and exporters, this time 2 grounds for suspension from the importers and sectoral standards are added, to reach a total of 44 fractions in rule 1.3.3.

The first is the one discussed in section II, which is applicable to those who fail to comply with the obligations of the consolidated pedimento procedure under the restrictions established for IMMEX companies, or who use it improperly by those who do not meet the requirements, and the second is when the importers don't make the extractions of the fiscal deposit within a 24 months period.

BREVES REFORMAS A LAS DISPOSICIONES

A. Fiscalía General de la República.

Un breve recordatorio, el 14 de diciembre de 2018 se publicó en el Diario Oficial de la Federación la Ley Orgánica de la Fiscalía General de la República, misma que abroga la Ley Orgánica de la Procuraduría General de la República.

En este sentido, se actualiza el anexo que contempla el diccionario de definiciones y acrónimos para adicionar a la “Fiscalía General de la República” con el acrónimo “FGR”. También, se cambia el acrónimo “PGR” por el nuevo “FGR”.

Asimismo, se sustituye el acrónimo “PGR” por el de “FGR” en la regla 3.1.27 que establece un beneficio para las autoridades administrativas de exentar la restricción de despachar por aduanas exclusivas reguladas en el Anexo 21 de las RGCE.



BRIEF AMENDMENTS TO THE PROVISIONS

A. General Prosecutors of the Republic.

A brief reminder, on December 14th, 2018 in the Official Journal of the Federation was published the Organic Law from the General Prosecutors of the Republic, which abrogates the Organic Law from the Office of the Republic Attorney-General.

In this sense, the annex that includes the dictionary of definitions and acronyms is updated to add the "Office of the Republic Attorney-General" with the acronym "FGR". Also, the acronym "PGR" is changed to the new "FGR".

Likewise, the acronym "PGR" is replaced by the one of "FGR" in regulation 3.1.27, which establishes a benefit for the administrative authorities of exempting the restriction of dispatching by exclusive customs regulated in Annex 21 of the Foreign Trade General Rules.



B. Trámites de Registro de Toma de Muestras.

En relación con la regla 3.1.3 únicamente cambia de autoridad administrativa, anteriormente refería a la Administración Central de Operación Aduanera (ACOA) de la Administración General de Aduanas (AGA) ahora se establece la facultad a la Administración Central de Apoyo Jurídico de Aduanas (ACAJA) de la AGA para presentar ante esta dependencia el registro de inscripción o renovación en el registro para la toma de muestras de mercancías. De igual forma, se modificaron los acrónimos en la ficha de trámite 36/LA del Anexo 1A de las RGCE.



B. Registration Procedures for Sample Drawing.

In relation to rule 3.1.3, it only changes the administrative authority, previously referred to the Central Administration of Customs Operation (ACOA, for its Spanish acronym) of the General Customs Administration (AGA, for its Spanish acronym) now the power is established to the Central Administration of Customs Legal Support (ACAJA, for its Spanish acronym) of the AGA to present to this agency the registration or renewal log in the list for the merchandise sample drawing. Likewise, the acronyms were modified in the processing form 36 / LA of Annex 1A of the Foreign Trade General Rules.

C. Otras Modificaciones Importantes.

En la fracción VII del Apartado A del Anexo 21 únicamente se modifica el listado de fracciones arancelarias para sustituir la letra “u” por la letra “y” precisando con ello la redacción.

En el cuarto resolutivo se modifican los horarios de importación y exportación de algunas aduanas del país previstas en el Anexo 4.

Asimismo, en el sexto resolutivo se dan a conocer cambios en el Apéndice 8 del Anexo 22, quedando de la siguiente forma:

- a) Se elimina el identificador C9 (Certificado de uso final). En particular esta clave se relacionaba con la publicación de una cuota compensatoria relacionada con una investigación antidumping del 2 de agosto de 1994, la cual quedó eliminada el 27 de octubre de 1999.
- b) En el identificador de Incidencias (IN) es eliminada la palabra “sexto párrafo” de la regla 2.4.3 referida en el numeral 13.
- c) El identificador “RD” relacionado con retornos de mercancías extraídas para exportación únicamente se actualiza el campo de aplicación para referir a la regla 4.5.31, fracción IV, anteriormente indicaba el dispositivo 4.5.26., fracción IV.
- d) El identificador “SF” es actualizado para modificar su campo de aplicación quedando de la siguiente forma: Identificar la unidad autorizada, conforme la autorización otorgada para prestar el servicio de almacenamiento de mercancías en depósito fiscal y colocar marbetes o precintos. Antes, hacía referencia a la unidad autorizada, conforme al Anexo 13, ya derogado.



C. Other Important Modifications.

On fraction VII of Section A, Annex 21 only modifies the list of tariff categories to replace the letter "u" with the letter "y", thus specifying the wording.

In the fourth operative paragraph, the import and export schedules of some of the country's customs offices set out in Annex 4 are modified.

Likewise, in the sixth operative paragraph, changes are made in Appendix 8 of Annex 22, with the result as follows:

- a) Identifier C9 (End use certificate) is deleted. This key was related to the publication of a compensatory quota related to an anti-dumping investigation from August 2nd, 1994, which was eliminated on October 27th, 1999.
- b) In the Incident Identifier (IN), the word "sixth paragraph" from rule 2.4.3 referred to in numeral 13 is deleted.
- c) The "RD" identifier related to merchandise extracted for export only and returned, the field of application is updated to refer to rule 4.5.31, fraction IV, previously indicated by device 4.5.26., Fraction IV.
- d) The identifier "SF" is updated to modify its field of application remaining as follows: Identify the authorized unit, according to the authorization granted to provide the storage service of merchandise in the fiscal deposit and place tags or seals. Before, it referred to the authorized unit, according to Annex 13, already repealed.



Por otro lado, en el séptimo resolutivo se modifican los capítulos 29 y 30 del Anexo 27 para quedar de la siguiente forma:

RGCE Anterior	5ª RGCE Vigente
Anexo 27 CAPÍTULO 29. (A) (B) Productos químicos orgánicos: [...]	Anexo 27 CAPÍTULO 29. (A) (B) Productos químicos orgánicos: [...]
A [...] B. Únicamente aquellas preparaciones farmacéuticas, estupefacientes, sustancias psicotrópicas, antígenos y vacunas que puedan ser ingeridos, inyectados, inhalados o aplicados, directamente por el usuario, sin que se requiera mezclar con otras sustancias o productos o sujetarse a un proceso industrial de transformación.	A [...] B. Únicamente si se trata de preparaciones farmacéuticas, estupefacientes, sustancias psicotrópicas, antígenos y vacunas. Los productos distintos a los anteriores que para clasificarse como medicina de patente requieran mezclarse con otras sustancias o productos o sujetarse a un proceso industrial de transformación, como serían las sustancias químicas, deberán gravarse con la tasa general del IVA.
CAPÍTULO 30. Productos farmacéuticos:	CAPÍTULO 30. Productos farmacéuticos:
3004.90.99	3004.90.99 A A Únicamente cuando sean medicinas de patente.

Finalmente, en el octavo resolutivo se actualizan las reglas 3.7.1, 3.7.3 y 3.7.35, relacionadas con el transitorio único del DOF del 30 de noviembre de 2018, para posponer su entrada en vigor de acuerdo con lo siguiente: las fechas del 1 de marzo se prorrogan al 1 de junio de 2019, y las fechas del 1 de julio de 2019 entrarán en vigor el 1 de octubre de 2019.

On the other hand, in the seventh operative, chapters 29 and 30 of Annex 27 are modified to be as follows:

Prior Foreign Trade General Rules	Current 5th Foreign Trade General Rules
Annex 27 CHAPTER 29. (A) (B) Organic chemical products: [...]	Annex 27 CHAPTER 29. (A) (B) Organic chemical products: [...]
A [...] B. Only those pharmaceutical preparations, narcotics, psychotropic substances, antigens and vaccines that can be ingested, injected, inhaled or applied, directly by the user, without being required to mix with other substances or products or be subject to an industrial process of transformation.	A [...] B. Only in the case of pharmaceutical preparations, narcotic drugs, psychotropic substances, antigens and vaccines. Products different from the previous ones that to be classified as patent medicine require to be mixed with other substances or products or subject to an industrial process of transformation, such as chemical substances, should be taxed with the general VAT rate.
CHAPTER 30. Pharmaceutical products:	CHAPTER 30. Pharmaceutical products:
3004.90.99	3004.90.99 A A Only when they are patent medicines.

Finally, in the eighth operative paragraph 3.7.1, 3.7.3 and 3.7.35, related to the sole transitory from DOF of November 30th, 2018, are updated to delay its entry into force in accordance with the following dates: March 1st are extended to June 1st, 2019, and July 1st, 2019 will take effect on October 1st, 2019.

SEXTA MODIFICACIÓN DE LAS RGCE PARA 2018

El 7 de mayo de 2019 se dio a conocer en el DOF la "Sexta Resolución de Modificaciones a las Reglas Generales de Comercio Exterior para 2018 y sus Anexos 10, 17, 21, 28 y 30", misma que entró en vigor al día siguiente de su publicación, salvo los resolutivos segundo, tercero, cuarto, quinto y sexto que tendrán vigencia el 6 de mayo de 2019.

Con esta nueva actualización se complementa principalmente la reforma donde fueron creadas y suprimidas diversas fracciones arancelarias del sector textil y confección de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación destacando los siguientes puntos:

1. En la regla 1.4.14 de las RGCE, se extienden los plazos al 20 de febrero de 2020 para la conclusión del proceso de sustitución, y al 20 de mayo de 2020 para el otorgamiento de la patente de agente aduanal por sustitución. También, la fecha para la solicitud del retiro voluntario se amplía al 20 de diciembre de 2019. Por último, se extiende la fecha de ratificación del agente aduanal para el 20 de febrero de 2020.
2. En la regla 1.4.17 de las RGCE, se amplía la fecha hasta el 20 de febrero del 2020 para presentar escrito libre ante la autoridad aduanera confirmando la notificación del citado oficio e informando su renuncia expresa conforme al trámite previsto en la regla 1.4.14 de las disposiciones generales de comercio exterior.

3. Se modifica el Anexo 10 "Sectores y fracciones arancelarias" del sector calzado para quedar como se indica:

Fracciones Arancelarias Adicionadas	Fracciones Arancelarias Eliminadas
31	8



SIXTH MODIFICATION TO THE FOREIGN TRADE GENERAL RULES FOR 2018

On May 7th, 2019, the "Sixth Resolution of Modifications to the Foreign Trade General Rules for 2018 and its Annexes 10, 17, 21, 28 and 30" was published in the Official Journal of the Federation (DOF, for it's Spanish acronym), which entered into force the following day of its publication, except for the second, third, fourth, fifth and sixth operative paragraphs that will be valid on May 6th, 2019.

With this new update, the reform is complemented mainly where various tariff classifications on the textile and clothing sector of the General Import and Export Tax Law were created and suppressed, highlighting the following points:

1. On rule 1.4.14 of the RGCE (Foreign Trade General Rules), the deadlines are extended until February 20th, 2020 for the completion of the substitution process, and May 20th, 2020, for the granting of the customs agent patent by substitution. Also, the date for the request for the voluntary withdrawal is extended up to December 20th, 2019. Finally, the ratification date for customs brokers is extended to February 20th, 2020.
2. On regulation 1.4.17 of the RGCE, the date is extended until February 20th, 2020 to submit a written request before the customs authority confirming the notification of the aforementioned official letter and informing of its express waiver in accordance with the procedure provided in rule 1.4.14 of the foreign trade general provisions.
3. Annex 10 "Sectors and tariff classifications" on the footwear sector is modified to be as indicated:

Added Tariff Classifications	Eliminated Tariff Classifications
31	8



4. Se modifica el Anexo 17 “Mercancías por las que no procederá el tránsito internacional por territorio nacional” para quedar de la siguiente forma:

Sector	Fracciones Arancelarias Adicionadas	Fracciones Arancelarias Eliminadas
f) Textil	22	7
h) Calzado	11	5

5. Se modifica el Anexo 21 “Aduanas autorizadas para tramitar el despacho aduanero de determinado tipo de mercancías” quedando así:

Fracciones Arancelarias Adicionadas	Fracciones Arancelarias Eliminadas
31	8

6. Se modifica el Anexo 28 “Importación de mercancías sensibles por empresas que cuenten con el Registro en el Esquema de Certificación de Empresas” para quedar como se indica:

Sector	Fracciones Arancelarias Adicionadas	Fracciones Arancelarias Eliminadas
Telas	22	10
Productos Confeccionados	22	9

7. Se modifica el Anexo 30 “Fracciones arancelarias sujetas a la declaración de marcas nominativas o mixtas” para quedar de la siguiente forma:

Capítulos	Fracciones Arancelarias Adicionadas	Fracciones Arancelarias Eliminadas
Capítulo 61	32	11
Capítulo 62	22	6
Capítulo 64	17	8

Por lo antes expuesto, es importante que los actores del comercio exterior pongan especial atención a las publicaciones futuras que en poco tiempo serán aplicaciones en los trámites aduanales.



4. Annex 17 "Merchandise for which international transit through national territory will not proceed" is modified to read as follows:

Sector	Added Tariff Classifications	Eliminated Tariff Classifications
f) Textile	22	7
h) Footware	11	5

5. Annex 21 is modified "Authorized customs to process the customs clearance of certain type of merchandise" thus remaining:

Fracciones Arancelarias Adicionadas	Fracciones Arancelarias Eliminadas
31	8

6. Annex 28 "Import of sensitive goods by companies that have a Registration in the Companies Certification Scheme" is modified to be as indicated:

Sector	Added Tariff Classifications	Eliminated Tariff Classifications
Textile	22	10
Fabricated Products	22	9

7. Annex 30 is modified "Tariff classifications subject to the declaration of word or mixed trademarks" to be as follows:

Chapters	Added Tariff Classifications	Eliminated Tariff Classifications
Chapter 61	32	11
Chapter 62	22	6
Chapter 64	17	8

It is important that foreign trade agents pay special attention to future publications, given that in short time these will be applied in customs procedures.