



Orden fiscal, comercio
ágil, México fuerte.
¡Hagamos un Trueque!



**HAGAMOS
UN TRUEQUE**



7

Reglas Generales de Comercio Exterior 2025

**Dr. Eduardo
Reyes Díaz-Leal**

Socio Director de
Bufete Internacional



 **(56) 2752 1798**

www.tlcmagazinemexico.com.mx
www.tlcasociados.com.mx



6:00 PM
Hora Centro

5:00 PM
Hora Noroeste





¿Las RGCE son las únicas para el Comercio Exterior Mexicano?

RGCE
Legislación
Aduanera

- Procedimientos
- Criterios
- Excepciones

RCCGCE
Legislación de
Comercio Exterior

- RRNA (incluyendo NOMS's)
- Aranceles y cuotas compensatorias
- Programas especiales

RMF
Legislación Fiscal

- CFDI's y sus complementos
- Deducciones, acreditamientos y devoluciones
- SAFE Harbor



@erd17



Rol de las Reglas Generales en el SAM

CPEUM	14º. Las disposiciones en materia penal y fiscal (y por lo tanto aduaneras) son de <u>aplicación estricta</u>
TLC	Disposiciones especiales sobre documentación y facultades de la Autoridad Aduanera
LA	36º. <u>Obligación</u> de presentar un pedimento por cada embarque de importación o exportación



@erd17



REGLAMENTO	6º. <u>Acota</u> que la transmisión del pedimento se hará utilizando el sello digital del transmisor
REGLAS	3.2.3. <u>Exenta</u> de pedimento cuando se trata de la importación de la franquicia de pasajeros
ANEXO	22º <u>Indica</u> sobre el llenado de pedimento
APÉNDICE	4º <u>Establece</u> las claves de países



@erd17



¿Cuando **nacen** las RGCE?

Las **Reglas Generales de Comercio Exterior (RGCE)** en México nacieron formalmente en **1996**, cuando SHCP comenzó a emitir las de manera sistemática y anual, como un **instrumento normativo complementario a la Ley Aduanera**. El SAT nace en 1997

Fecha de nacimiento:

1996 (aunque hubo disposiciones similares en años previos desde 1992 vía RMF, fue a partir de este año que se consolidaron como un documento oficial anual).

Propósito de las Reglas Generales de Comercio Exterior:

1 Facilitar y ordenar el comercio exterior mexicano, proporcionando reglas específicas para la aplicación de la **Ley Aduanera**, el **Código Fiscal de la Federación**, y otras leyes fiscales relacionadas.



@erd17



2. **Detallar procedimientos operativos** que no están incluidos directamente en las leyes, pero que son necesarios para la correcta aplicación de las disposiciones legales (por ejemplo, cómo se presenta un pedimento, cómo se solicitan beneficios, etc.).
3. **Actualizar de forma más ágil la normatividad**, sin tener que modificar constantemente la ley, permitiendo adaptarse a los cambios en la logística, tecnología, tratados internacionales o estrategias de fiscalización.
4. **Dar certeza jurídica** a los importadores, exportadores, agentes aduanales y otros actores del comercio exterior sobre cómo cumplir correctamente con sus obligaciones.
5. **Regular beneficios o mecanismos de facilitación**, como programas de fomento (IMMEX, PROSEC), operación de recintos fiscalizados, esquemas de certificación (OEA, IVA/IEPS), comercio electrónico, etc.



@erd17



CFF 33-I, g)

El artículo 33, fracción I, inciso g del Código Fiscal de la Federación (CFF) establece que las resoluciones generales se deben publicar cada año. Estas resoluciones aplican a impuestos, productos, aprovechamientos, contribuciones de mejoras y derechos federales.

¿Qué son las resoluciones generales?

- Son disposiciones de carácter general que establecen reglas para el cumplimiento de las obligaciones fiscales.
- Se agrupan para que los contribuyentes las conozcan fácilmente.
- Un ejemplo de resolución general es la Resolución Miscelánea Fiscal (RMF).



@erd17



¿Qué otras funciones tienen las autoridades fiscales?

- Explicar las disposiciones fiscales y las consecuencias de no cumplirlas
- Orientar y auxiliar a los contribuyentes
- Elaborar herramientas electrónicas para facilitar el llenado y presentación de declaraciones
- Difundir los derechos y medios de defensa de los contribuyentes
- Informar a los contribuyentes cuando detecte supuestos de riesgo
- Implementar programas para promover la certidumbre tributaria
- El CFF regula la aplicación de las contribuciones que impone el Estado, como impuestos, aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras y derechos.



@erd17



Estructura de las RGCE 2025

✓ 7 títulos ✓ 45 capítulos	✓ 82. Glosario ✓ 40 definiciones ✓ 30 Anexos
537 RGCE	Contiene ✓ Epígrafes en cada regla ✓ Referencia a Anexos, formatos y fichas de trámite



@erd17



Títulos de las Reglas Generales de Comercio Exterior

Operación aduanera

- 1. Prepárate para Aduanas**
- 2. Durante Recinto Aduanero**
- 3. Despacho Aduanal**
- 4. Regímenes de excepción [Aduaneros]**
- 5. Las demás contribuciones**
- 6. Rectificaciones y correcciones**
- 7. RECE Certificadas**

a la
fiscalización



@erd17



Título **1** RGCE 2025

Capítulo 1.1 Disposiciones **Generales**. (11)

Capítulo 1.2. Presentación de **Promociones, Declaraciones, Avisos y Formatos**. (10)

Capítulo 1.3. **Padrones** de Importadores y Exportadores. (14)

Capítulo 1.4. **Agentes y Apoderados** Aduanales. (13)

Capítulo 1.5. **Valor** en **Aduana** de las Mercancías. (3)

Capítulo 1.6. **Determinación, Pago, Diferimiento y Compensación** de Contribuciones y **Garantías**. (35)



@erd17



Capítulo 1.7. Medios de **Seguridad**. (7)

Capítulo 1.8. **Prevalidación** Electrónica. (3)

Capítulo 1.9. **Transmisión** Electrónica de **Información**. (22)

Capítulo 1.10. **Despacho Directo** y Representante Legal. (8)

Capítulo 1.11 **Consejo** de **Clasificación** Arancelaria. (3)

Capítulo 1.12 **Agencia** Aduanal. (15)



@erd17



1.1.1 El **objeto** de las **RGCE** y sus **anexos**, como **mandato** de los establecido en el **CFF 33, I, g** que obliga a la autoridad fiscal y aduanera a publicar anualmente:

✓ **Criterios Normativos** (SAT/ANAM) [Anexo 5, **proveniente de la RGCE 1.13 y CFF 35**]

✓ **Exenciones** de carácter general debido a que las disposiciones aduaneras son de aplicación estricta



@erd17



- **CFF Artículo 5o.-** Las disposiciones fiscales que establezcan **cargas a los particulares** y las que señalan **excepciones a las mismas**, así como las que fijan las **infracciones y sanciones**, son de aplicación estricta.... A falta de norma fiscal expresa, se aplicarán **supletoriamente** las disposiciones del **derecho federal común** [*Código Civil Federal*] cuando su aplicación no sea contraria a la naturaleza propia del derecho fiscal.

✓ Implementación de **procedimientos** por ministerio de Ley (ejemplo: operaciones virtuales conforme LA 112)

- En estos casos, las reglas son de aplicación obligatoria, integralmente.



@erd17



Capítulo 11. Disposiciones Generales

- ✓ 1.11 El **objeto, alcance y aplicación** de las **RGCE** y sus **Anexos**
- ✓ 1.12 **Publicaciones anticipadas** de las RGCE
 - De carácter **informativo**
 - Beneficios y **derechos** desde su **publicación** virtual
 - **Instrucciones** para las **autoridades**, tanto operativas, como normativas e informáticas
- ✓ 1.13. **Compilación** de **criterios normativos** y no vinculativos en materia aduanera y de comercio exterior (**Anexo 5**)



@erd17



✓ 1.14. Pago a través del **Esquema e5cinco**

- Cuando se pague por este medio debe **presentarse el recibo** con **sello digital** o el **original**
- Pago por **medio** de la **aplicación**, disponible en la **pagina** del **SAT**

✓ **1.15. Anexos** de las **RGCE**

- **Forman** parte de la **resolución**



@erd17



No	Anexos
1	Formatos y modelos de comercio exterior (RGCE 1.2)
2	Trámites de comercio exterior (antes 1-A)
5	Compilación de criterios normativos y no vinculativos
10	Sectores Específicos
19	Datos para efectos del artículo 184, fracción III de la Ley
20	Mercancías sujetas a la declaración en el pedimento de marcas nominativas o mixtas (antes anexo 30)
21	Aduanas exclusivas para determinados productos RGCE 3.1.29
22	Instructivo para el llenado del Pedimento
24	Sistema de informacion de control de inventarios
27	Fracciones arancelarias exentas del IVA, (LIVA 2-A) RGCE 5.2.3
30	Sistema de Control de Cuentas de Créditos y Garantías (SCCCyG) (antes Anexo 31)



@erd17



1.3. Padrones

1.3.1

Mercancías exentas de padrón

Diplomacia	Exentas LA 61	Ortopédicos	Vehículos diplomáticos	Tránsito
Retornos LA 103	Temporales LA 106	Depósito Fiscal	Pasajeros 3.2.2.	Decreto de vehículos
Anexo 7 agropecuario	Anexo 8 para uso del importador	Anexo 9, equipomédico	Personas físicas: animales, alimentos, etc	Seguridad pública
Empresas de mensajería y paquetería hasta 2,500 dólares	Libros y obras de arte	Menajes de casa	Industria cinematográfica	Medicinas con receta médica

1.3.2

Tramitación de los padrones

- ✓ General: Identificación objeto y status fiscal
- ✓ Sectorial: Identificación cadena de distribución



@erd17



1.3. Padrones

1.3.3

Suspensión de los padrones
Sólo se notifica anticipadamente a las OEA y Cel

Obligaciones fiscales	Tráfico de dinero	Pérdida de sellos digitales, e.firma o RECE	Delitos por propiedad intelctual	Violaciones corporativas
Créditos exigibles o firmes	Cancelación de prrmisos de hidrocarburos	Cancelacion de permiso cigarros,etc	Retenciones del IVA	

1.3.4/7

Procedimiento para dejar **sin efectos** la **suspensión**

Entiéndase un nuevo trámite: presentar todo **actualizado**

Las **bases de datos no** están **integradas:** **cartas** aclaración



@erd17



1.4.9 Forma de pago de los agentes aduanales

- ✓ **Deducción** de la **cuenta** de **gastos** del Agente Aduanal. **LISR 28-XXII**
 - **Pago** mediante **transferencia** a las **cuentas** registradas [1.6.3] o **mediante** cheque de la **cuenta del.. Persona** que **contrate** sus **servicios**
 - **Excepciones, puede ser efectivo**
 - ❖ **131 o VF/VU:** Hasta por 5 mil pesos
 - El AA **deberá asentar** el **RFC** del que **facture** los servicios, sea propio o....
 - **Sociedad 163-II publicadas** en la página del **SAT**
- ✓ **LISR Artículo 28.** Para los efectos de este Título, **no** serán **deducibles**:
 - **XXII.** Los **pagos** por **servicios aduaneros, distintos** de los **honorarios** de agentes aduanales y de los **gastos** en que **incurran** dichos agentes **o** la persona **moral constituida** por dichos agentes aduanales en los términos de la Ley Aduanera.



@erd17



@erd17



Manifiesto de Valor RGCE 15.1



@erd17



**Manifiesto de Valor
Reforma a la RGCE 15.1**

[I] Transmisión en Formato con Anexos por operación

Anexos: Contrato, Seguros, Pagos, Incrementables

[II] Señalar RFC que podrán descargar y consultar (no es autorización para transmitir)

[III] Declarar eDoc en el pedimento

[IV] Forma parte de la contabilidad [CFF 30]

✓ Si no se autoriza AA, se le entrega digitalmente

[V] Si se transmite incompleta o inexacta:

- ✓ Envió nuevamente posterior ["modificación"]
- ✓ Pago de multa por datos inexactos [LA 185-II]
- ✓ R1 al pedimento si se altera el valor [RGCE 6.1.1]

**RGCE
2025**



@erd17



Continuación.....

[VI] No procede "modificación" durante el reconocimiento aduanero o en CFF 42, salvo corrección con sanción fiscal

[VII] No procede elaborar, ni transmitir:

- ✓ OEA, IAT y MV, por la propia regla de OEA, sólo en sus importaciones temporales
- ✓ Retorno de exportaciones definitivas, dentro o no del pago 103
- ✓ Retorno exportaciones temporales sin TER
- ✓ Importaciones temporales:
 - 106-II, a) Envases que contengan bienes
 - 106-IV, b) Menajes de casa

➔ Fin de la RGCE

Transitorio.- Entrará en vigor 90 días [hábles]
posteriores a que se publique el Formato



@erd17



1.6.10. Transferencia y cambio de régimen de activo fijo, empresas con Programa IMMEX

- ✓ Se permite la reducción en el valor en aduana, **depreciando** el valor de los AF conforme las disposiciones de ISR o considerando un periodo de 10 años
 - La reducción en el valor, para los efectos del pago del IVA (en todos los casos) y del IGI para aquellos importados antes de noviembre del 2001, será:
 - Únicamente en la proporción de las exportaciones
 - Reporte anual de IMMEX
- ✓ Se podrán transferir los AF (RGCE 4.3.21) con valor depreciado

X @erd17



Datos Inexactos COVE RGCE 1.9.19

LA 184-A

- **Obligaciones relacionadas**
- **Transmisión información sobre valoración y comercialización**

- Transmitir datos inexactos o falsos, referentes al valor o los demás relativos a su comercialización
- Transmitir información incompleta o con datos inexactos en cuanto a la descripción de la mercancía, en relación a la presentada
- Transmitir la información relacionada con la transportación de la mercancía incompleta o con datos inexactos, en cuanto a su descripción e identificación individual y del contenedor

COVE

[I y II. 22.900-38180]

[III. \$1810 a 2580]

X @erd17



1.10. Despacho directo y representante legal (8)

El despacho directo implica la no utilización de los servicios de AA

- ✓ **No requiere sustentar exámenes, aunque está sujeto a:**
 - **Comprobación de experiencia**
 - **Contar con poderes de administración y dominio**
 - **Contar con sistema informático enlazado a SAT/ANAM**

X @erd17



- ✓ Actualmente existen aproximadamente 120 empresas con esta autorización, la ponderación se hace conforme lo siguiente:
 - Conforme la cantidad de embarques y aduanas utilizadas, ponderar:
 - Infraestructura, *lato sensu*
 - Personal de apoyo
 - Sistema logístico portuario
 - ✓ Estados financieros de la empresa, para la responsabilidad ilimitada
- Suspensión y revocación conforme la conducta indebida
- 1.10.5. Se permite de representantes comunes para agremiados en exportación

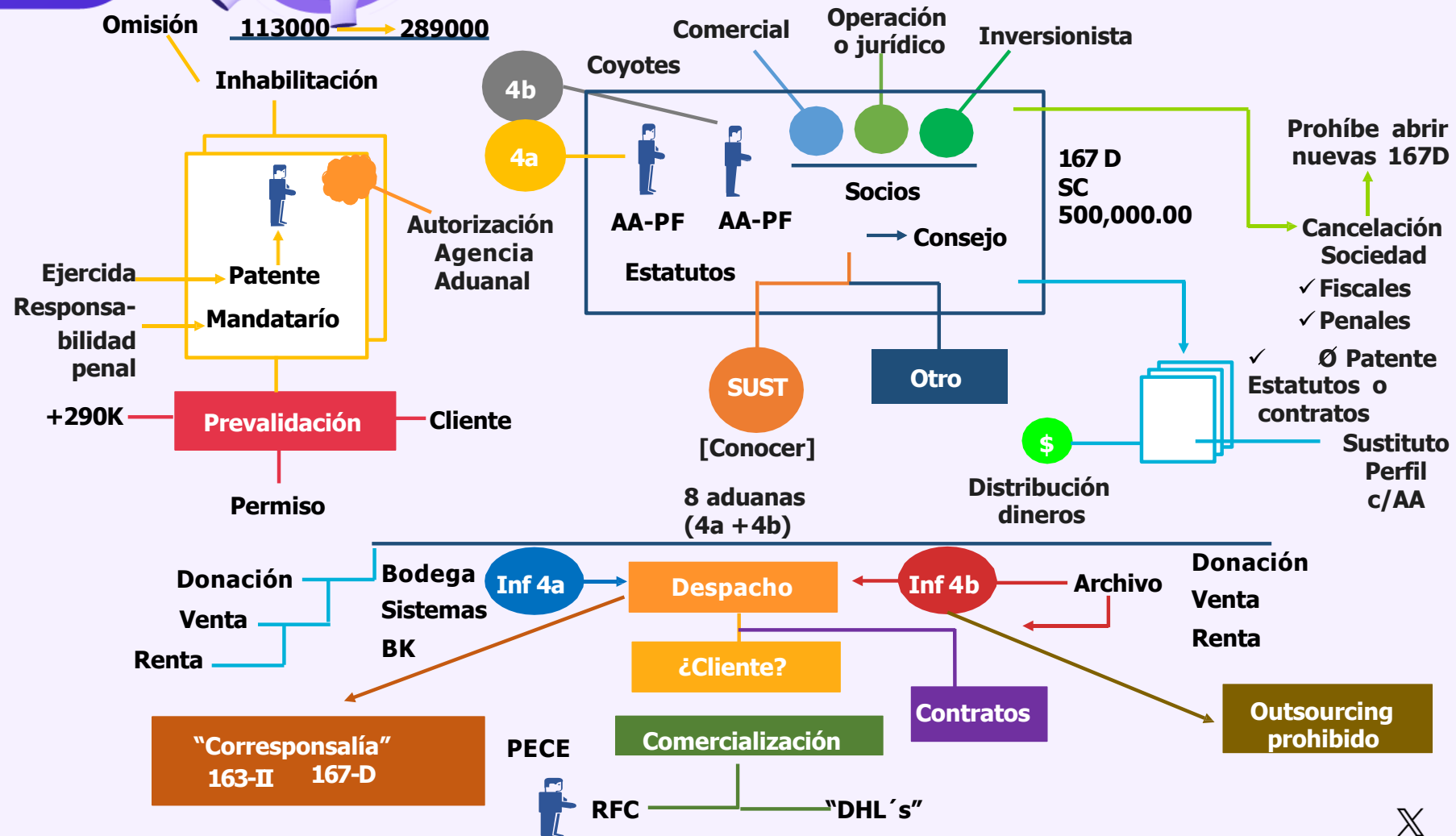
X @erd17



112. Agencias Aduanales LA 167-D

1. Autorización
2. Incorporación de Agentes Aduanales
3. Activación de las operaciones
4. Confirmación de mandatarios
5. Designación de Aspirantes de AA
6. Desincorporación de AA
7. Definiciones (AF, Mejores Prácticas y Governance)
8. Prórroga de mandatarios
9. Revocación

X @erd17





112. Agencias Aduanales LA 167-D

- 10. Operaciones L1
- 11. Encargo conferido
- 12. Autorización para operar en otras aduanas
- 13. Designación de sustituto de un mandatario o de socio
- 14. Forma de pago por la prestación de servicios de la AA
- 15. Cumplimiento de obligaciones

X @erd17



Título II RGCE 2025

2.2.

Deposito ante la Aduana

2.3.

Recintos Fiscalizados, Fiscalizados Estratégicos y Maniobras en Recintos

2.4.

Control de Mercancías por la Aduana

2.5.

Regularización de Mercancías de Procedencia Extranjera

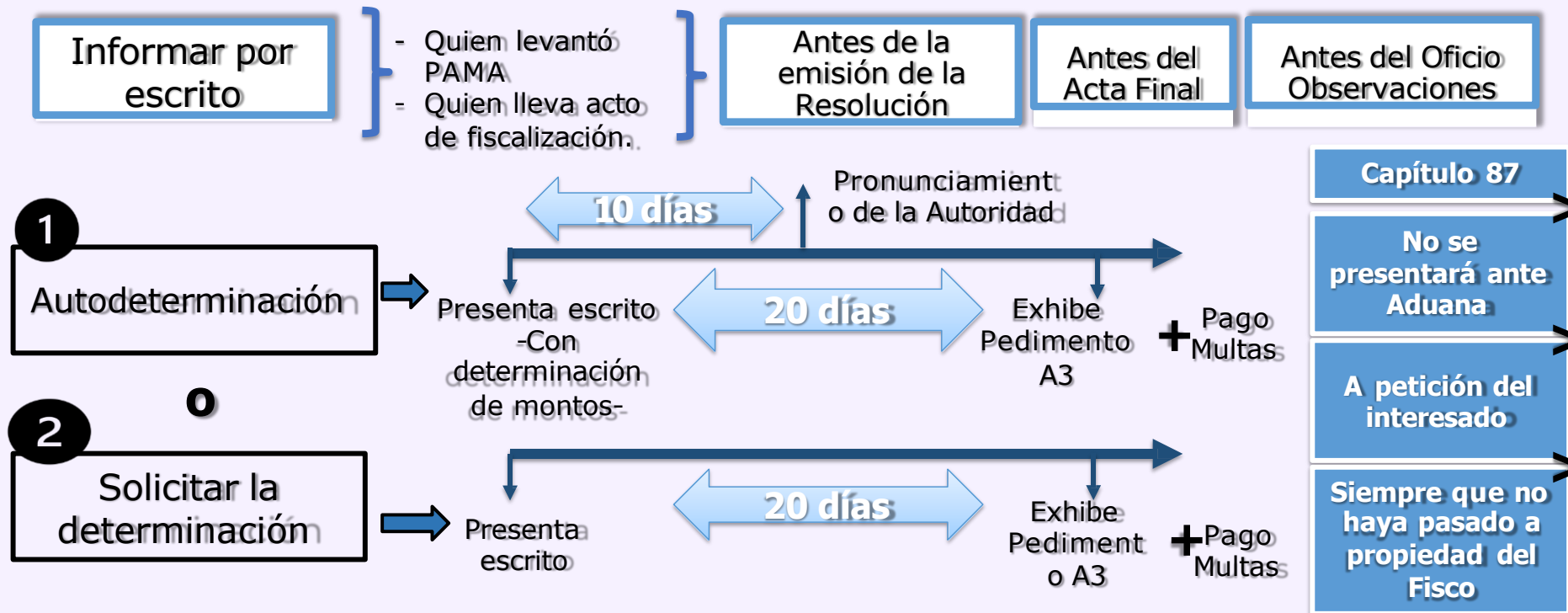
X @erd17



Regularizaciones

**Aún en facultades de
comprobación**

2.5.1 - Mercancías que no
acrediten legal estancia,
importación o tenencia



X @erd17



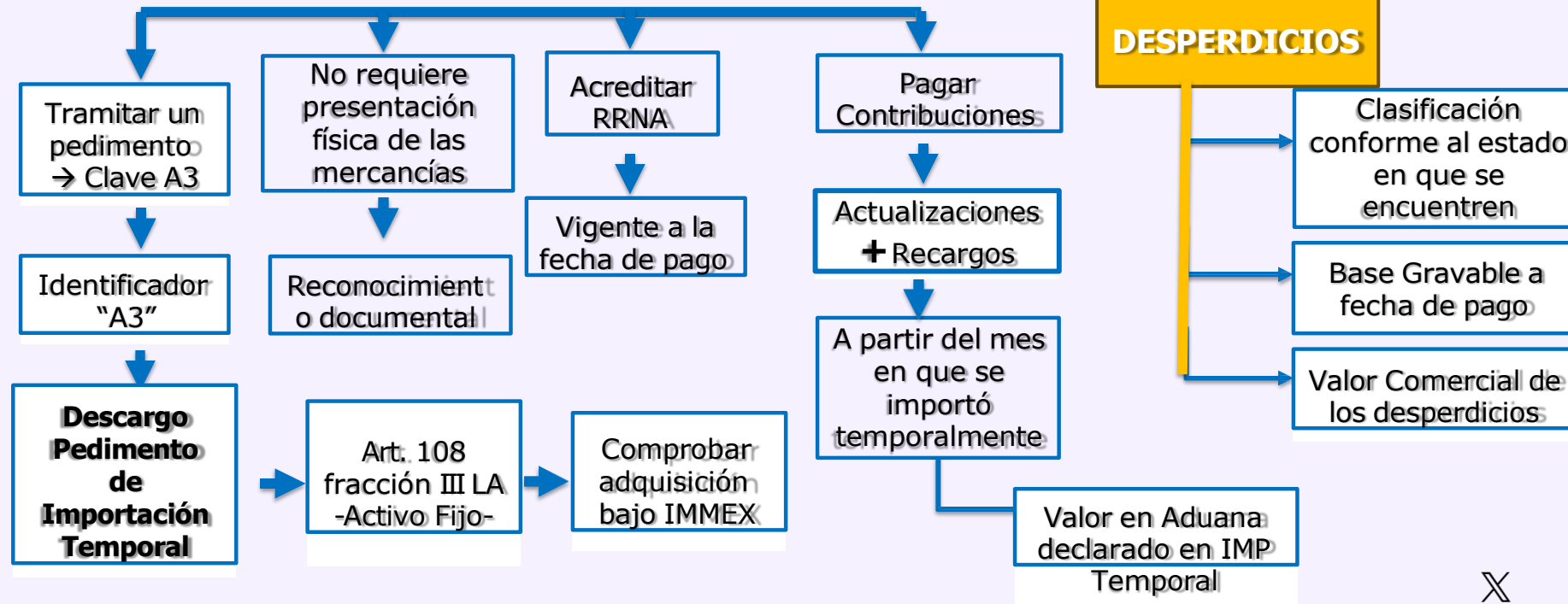
Regularizaciones

Art. 101 Ley
Aduanera

Excedido el plazo de
retorno

2.5.2
Insumos temporales
vencidos

**SÍ aplica preferencia y/o
PROSEC**



X

@erd17



Regularizaciones

En facultades de comprobación

2.5.2
Insumos
temporales
vencidos

Informar por
escrito

- Quien levantó PAMA
- Quien lleva acto de fiscalización.

Antes de la
emisión de la
Resolución

Antes del
Acta Final

Antes del Oficio
Observaciones

1

Autodeterminación

0

2

Solicitar la
determinación

Presenta escrito
-Con
determinación de
montos-

Presenta
escrito

10 días

Pronunciamient
o de la Autoridad

20 días

Exhibe
Pediment
o A3

+ Pago
Multas

20 días

Exhibe
Pediment
o A3

+ Pago
Multas

**Aplica multa
del Art. 183
fracción III LA**

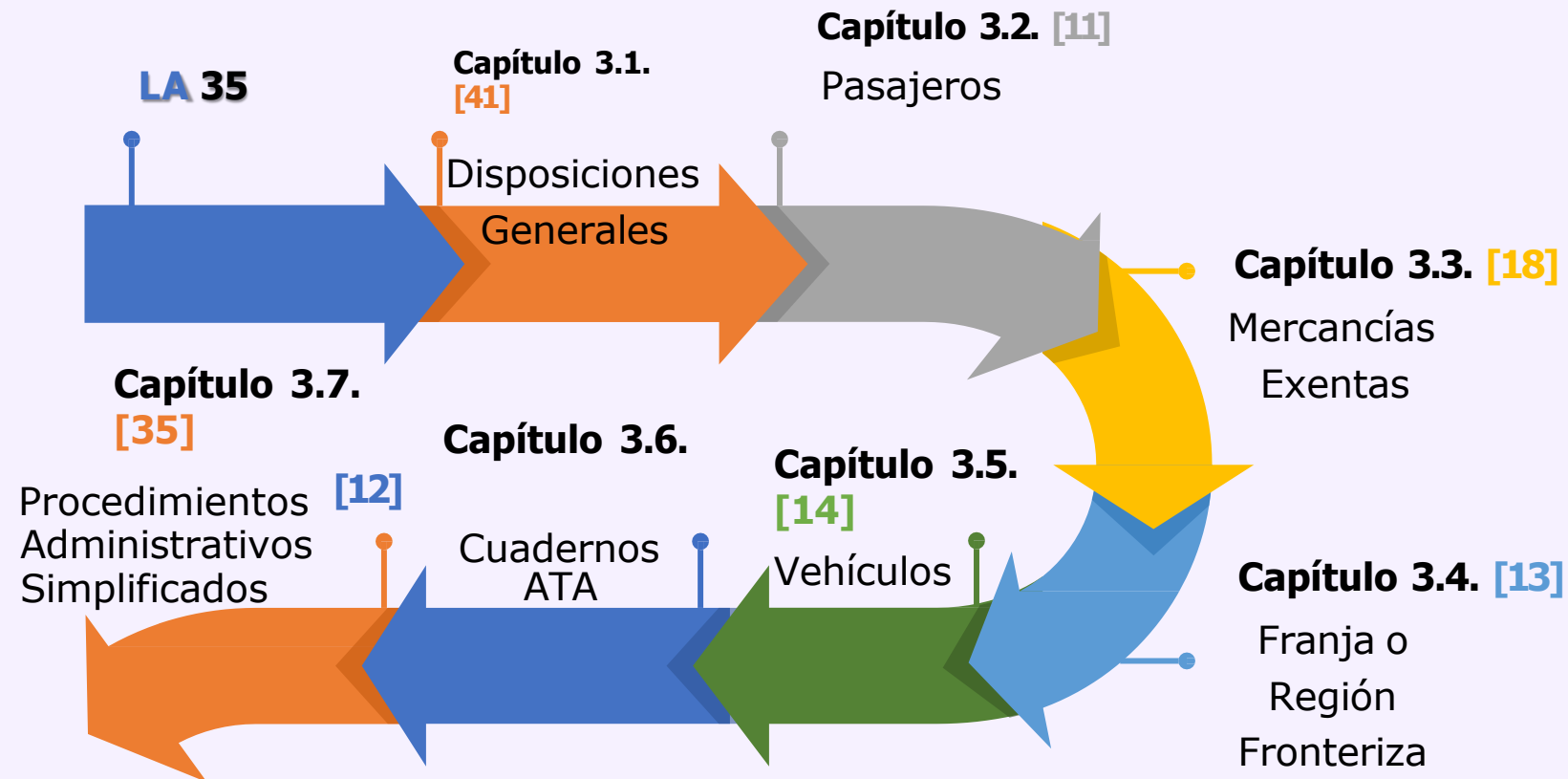
No requiere
Padrón
Importadores y/o
Sectorial

X

@erd17



Título 3. Despacho de Mercancías [144]



@erd17

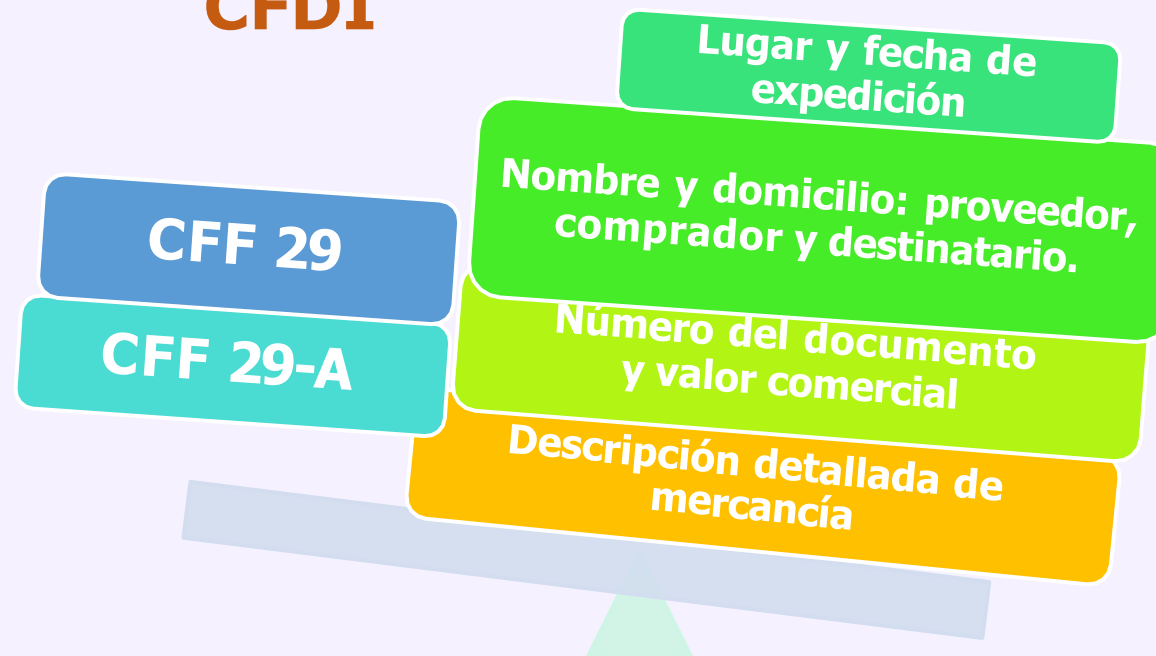


[3.1.8.] Requisitos CFDI y documento equivalente

Tratándose de **mercancías** listadas en el **Anexo 10 Fr. I** de RGCE, debe **adjuntarse el CFDI o documento equivalente** como anexo al Pedimento.

Documento equivalente

CFDI



@erd17



3.7. Procedimientos Administrativos Simplificados [35]

Atenuantes [9]

- ❑ **3.7.15. Sustitución de embargos** precautorios de mercancías.
 - ❖ Se cumplan RRNA dentro de 30 dh sig. al PAMA notificado (LA 183 A Fr. IV).
 - ❖ LA 151 Último párr. (NO acreditar legal estancia o tenencia; NO declarada o Excedente 10%) y el resto del embarque en garantía.
- ❑ **3.7.16. Cuando **no arriben en tiempo** las mercancías **a la aduana de destino**.**
 - ❖ NO infracción (LA 182 Fr. V), habiendo presentado Aviso por arribo extemporáneo.
 - ❖ Si NO hubo aviso, pago de multa por presentación extemporánea.



@erd17



Atenuantes [9]

- ❑ **3.7.19.** Sustitución de embargos por **cuentas aduaneras de garantía.**
 - ❖ LA 151, Fr. IV (mercancía no declarada o excedente 10%), VI (proveedor falso o inexistente) y VII (subvaluación 50% o más).
 - ❖ Garantizando: contribuciones omitidas + Multas + VC.



@erd17



3.7. Procedimientos Administrativos Simplificados [35]

Continúa... Atenuantes

- ❑ **3.7.20.** Retención y multa por **falta de etiquetado** (Anexo 26).
 - ❖ Retención en el domicilio fiscal del importador [Ficha 56/LA].
- ❑ **3.7.21.** En **infracciones mayores**.
 - ❖ Omisión de transmisión (LA 184 Fr. I): FA no autorizada en IMMEX y rechazo de certificado EUR.1 por "razones técnicas".
 - ❖ Datos inexactos (LA 184 Fr. III): inexacta clasificación arancelaria.
 - ❖ Omisión de transmisión RRNA (LA 184 Fr. IV): errores que no pongan en duda autenticidad, vigencia o validez.
 - ❖ LA 184 Fr. III: omisión de TAX ID del proveedor.



@erd17



3.7. Procedimientos Administrativos Simplificados [35]

Continúa... Atenuantes

- ❑ **3.7.22.** Procedimiento de comprobación en RFE.
 - ❖ 3 dh para tramitar pedimento que ampare mercancías excedentes o no declaradas.
 - ❖ Pago de multa (LA 185 Fr. I).



@erd17



Conformación de Cadenas Productivas

CTM, Operaciones Virtuales y Submaquila

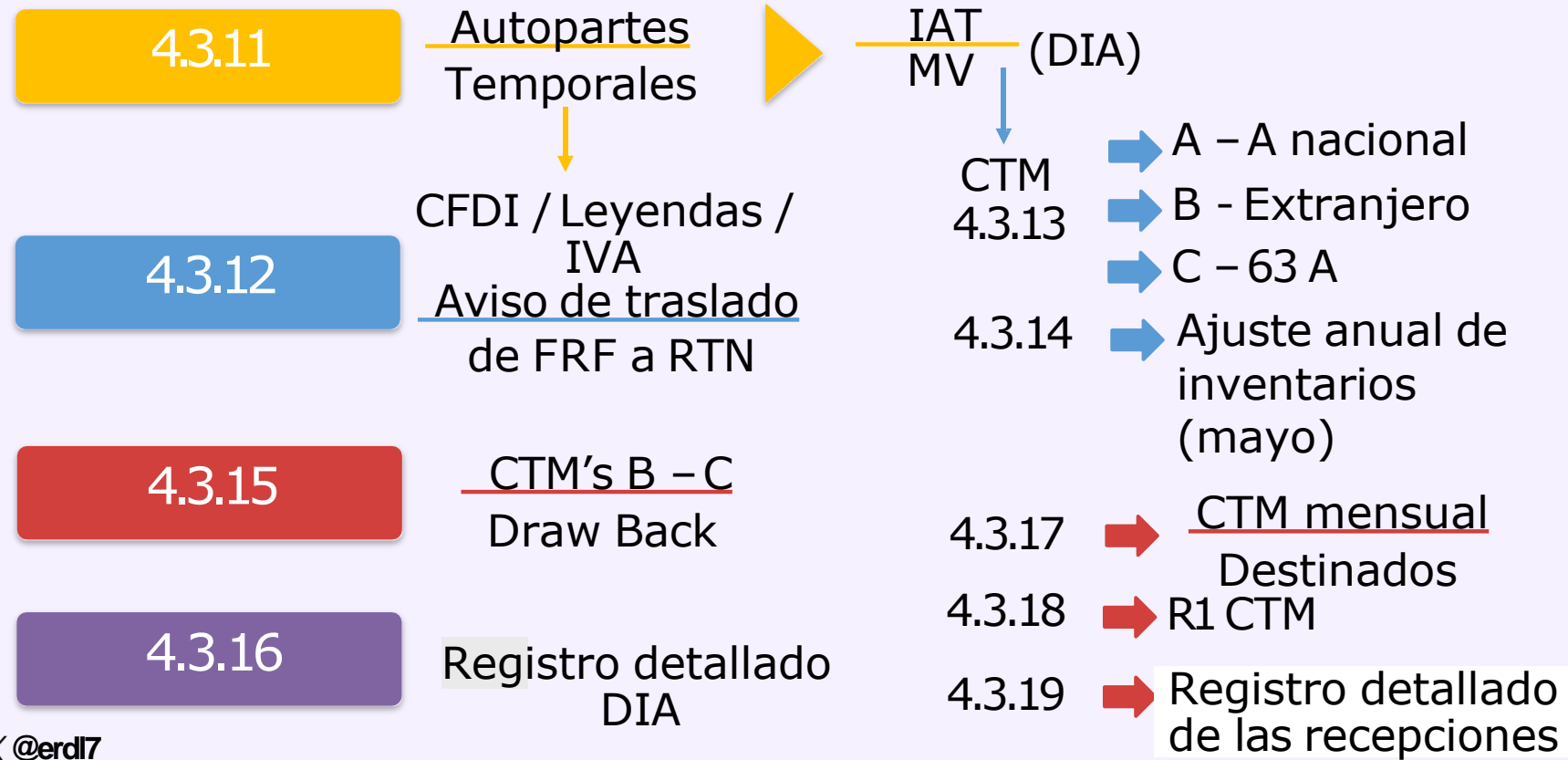
Ley Aduanera #112



@erd17



CTM'S Constancias de Transferencia de Mercancías (4.3.11 – 4.3.19)



X @erd17



Regla 4.3.21 Operaciones Virtuales Fracción I. Operación Fracción II. Fiscalización

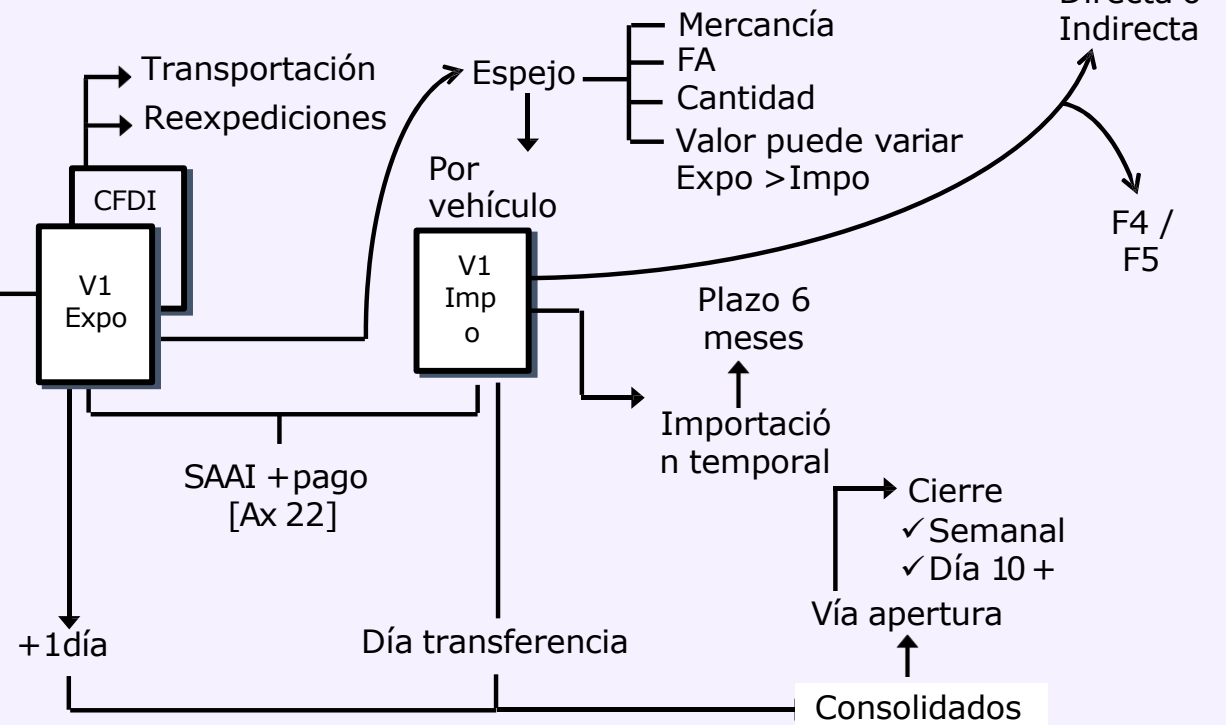
PP Transferencia temporales

- ✓ Entre IMMEX
- ✓ De IMMEX a RFE / IAT / MV

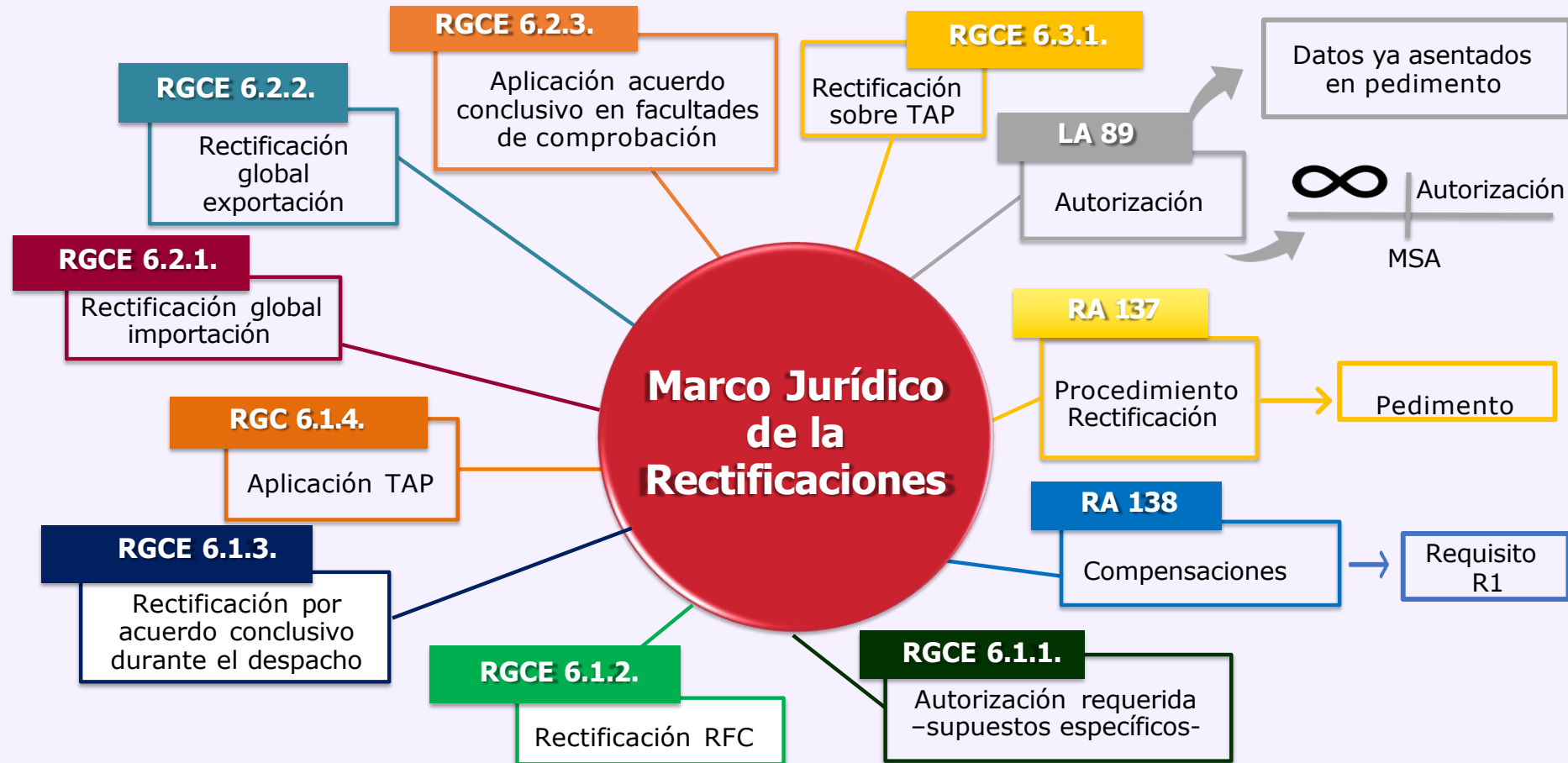
Referencias
Adicionales
5.2.5-7

Extemporáneos
✓ 6 meses (multa)
✓ Temporalidad vigente
✓ Sin CFF 42

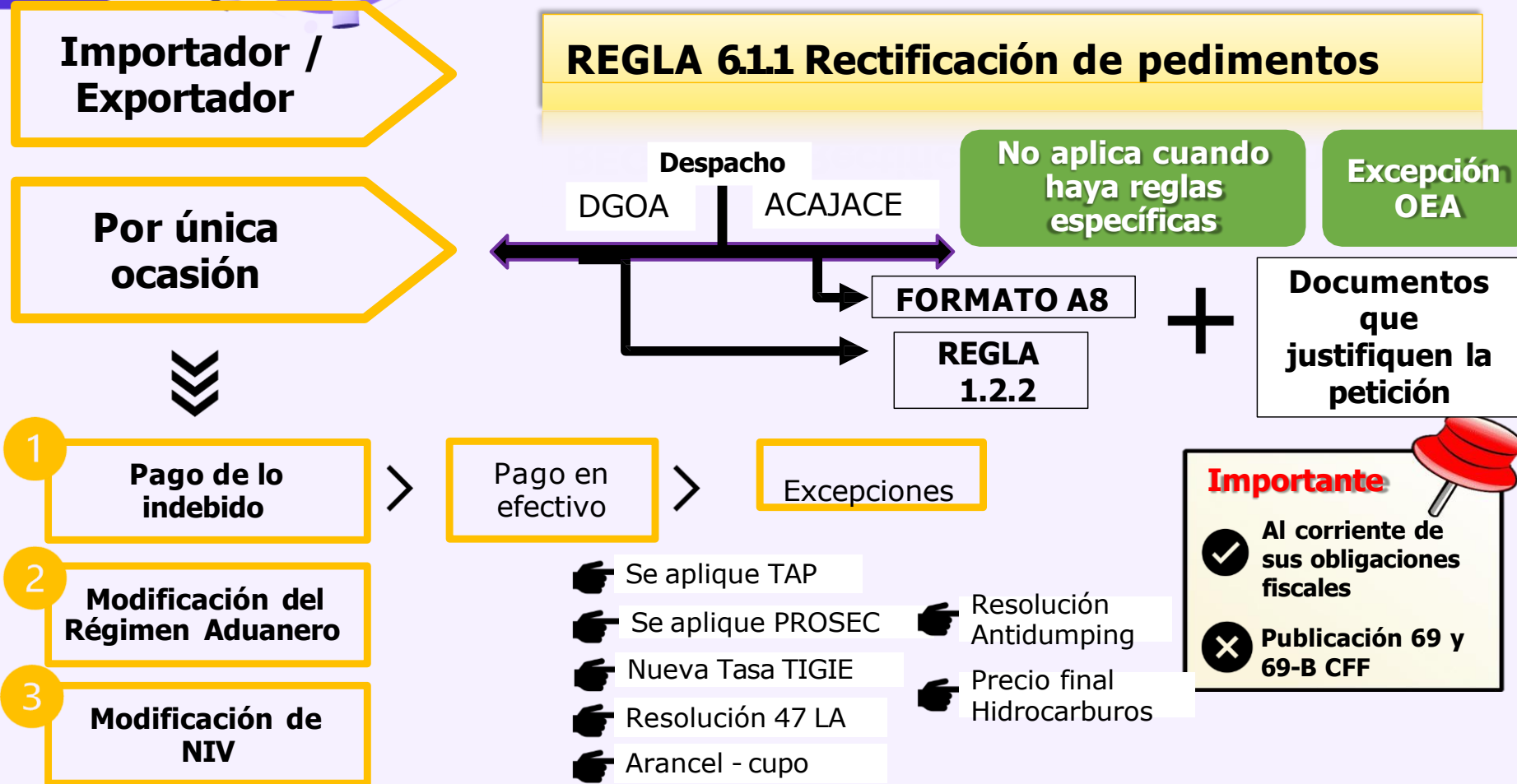
Exportación
con descargo
de la
importación



@erd17



@erd17

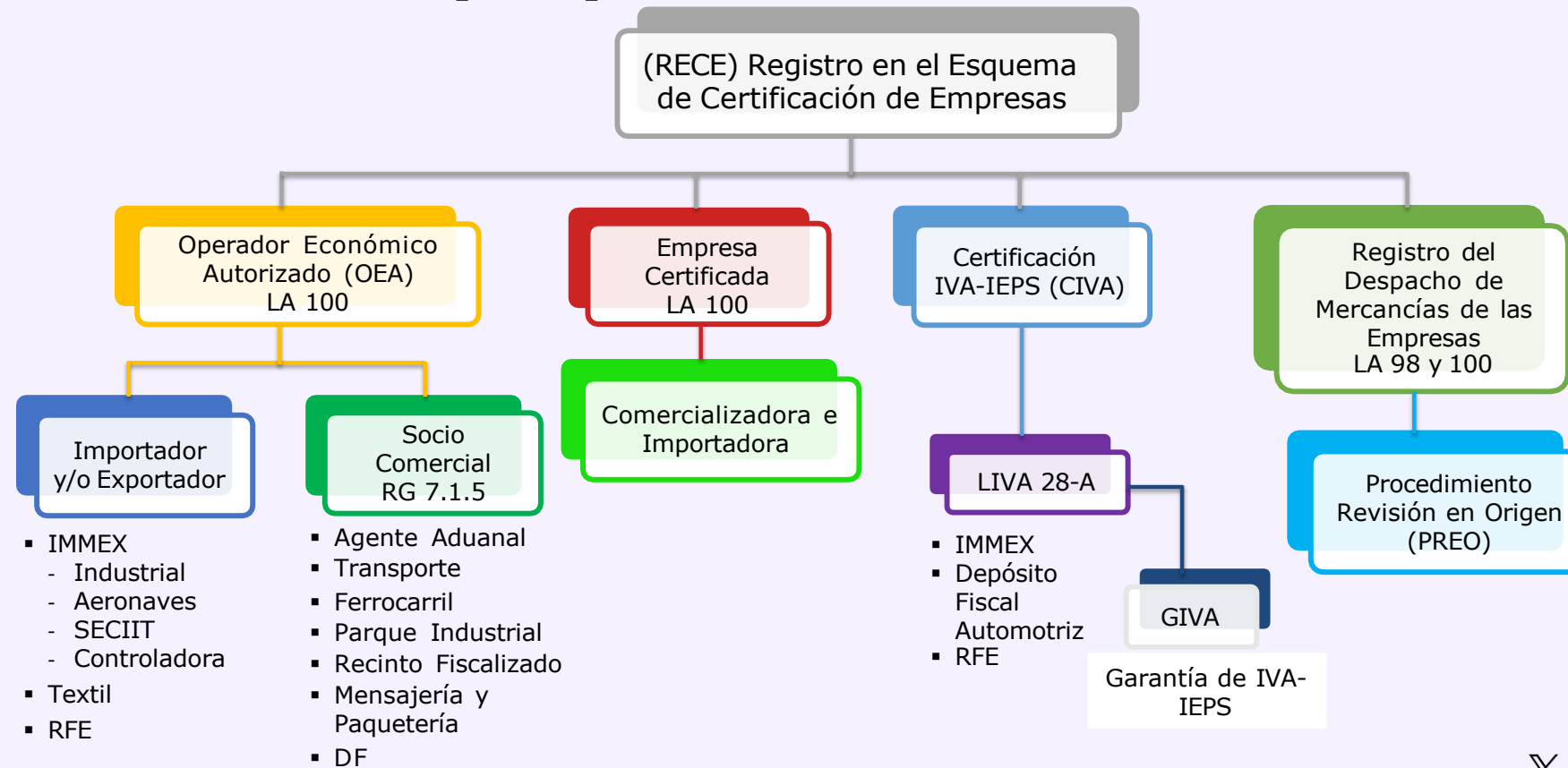


X

@erd17



Esquema Integral de Certificación (EIC)



X

@erd17



7.3.3. – 7.3.9.



@erd17



¡Gracias!

Eduardo Reyes Díaz Leal

 ereyes@comerciointernacional.com.mx

 [@erd17](#)

 [@erd17](#)

 [Eduardo Reyes Díaz-Leal](#)



[@erd17](#)

HAGAMOS UN TRUEQUE



EN VIVO

6:00 PM
Hora Centro

4:00 PM
Hora Noroeste



YouTube Live

f LIVE

in Live

t LIVE

Escúchanos en:

