



Revenue Package



LIC. HÉCTOR CASTRO HERRERA

Ex Administrador Central de Fiscalización Aduanera de la Administración General de Aduanas y Administrador de Aduanas y Tutor del Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (CIAT).



Revenue Package

1. Breve semblanza de la Organización Mundial de Aduanas
2. Antecedentes del Plan de Acción Revenue Package
3. Contexto actual
4. Principales funciones de la aduana moderna
5. Fases del Plan de acción Revenue Package
6. Herramientas del Plan de acción Revenue Package
7. Conclusiones



1. Breve semblanza de la Organización Mundial de Aduanas

- La OMA es un organismo internacional que ayuda al desarrollo de reglas y procedimientos aduaneros normalizados a nivel global, de forma que se **facilite el comercio internacional desde la perspectiva aduanera**.
- Entre sus principales Convenciones está el Sistema Armonizado de Designación y Codificación de Mercancías que es usado actualmente en 183 países, que representan alrededor del 98% del comercio mundial, para clasificar las mercancías a efectos aduaneros y arancelarios.
- También administra el Convenio Aduanero sobre Cuadernos A.T.A., para la Admisión Temporal de Mercancías y su Anexo, hecho en Bruselas el 6 de diciembre de 1961, publicado por México en el DOF el 05 de abril de 2001. Actualmente, esta convención cuenta con 63 países contratantes.
- Otro instrumento de la mayor relevancia es la Convención internacional sobre la Simplificación y Armonización de los Regímenes Aduaneros (Convención de Kioto Revisada), que entró en vigor el 3 de febrero de 2006, contando actualmente con **133 países contratantes**.



1. Breve semblanza de la Organización Mundial de Aduanas

En México, el 21 de agosto del 2018 se publicó en el Diario Oficial de la Federación el Decreto por el que se aprueba el **Protocolo de Enmienda del Convenio Internacional** sobre la Simplificación y Armonización de los Regímenes Aduaneros, conocido como la Versión Revisada del Convenio de Kyoto de la Organización Mundial de Aduanas (**OMA**), hecho en Bruselas el 26 de junio de 1999.

Su antecedente, el **Convenio internacional** para la simplificación y armonización de los regímenes aduaneros o Convenio de **Kyoto**, adoptado el 18 de mayo de 1973 y que entró en vigor el 25 de septiembre de 1974, sirvió de base para redactar la Ley Aduanera que entró en vigor el 1o. de julio de 1982 y que abrogó el **Código Aduanero de 1951**, así como a la Ley Aduanera actualmente vigente, a grado tal que se habló en su momento de un ordenamiento legal Kyotizado, no obstante que México nunca se adhirió a dicho Convenio.



WCO Revenue Package

Antecedentes del Plan de Acción

- Las causas primigenias que dieron lugar al Plan de Acción Revenue Package fueron:
 - La preocupación de los miembros de la OMA de los ingresos en el contexto de la crisis financiera mundial de 2008-2009
 - La disminución de las tasas de aranceles aduaneros en general, con motivo de la multiplicación de acuerdos y tratados comerciales.
 - Finalmente, el interés de ayudar a las Administraciones Aduaneras a recaudar los ingresos que en derecho les corresponden, de manera justa y eficiente.



WCO Revenue Package

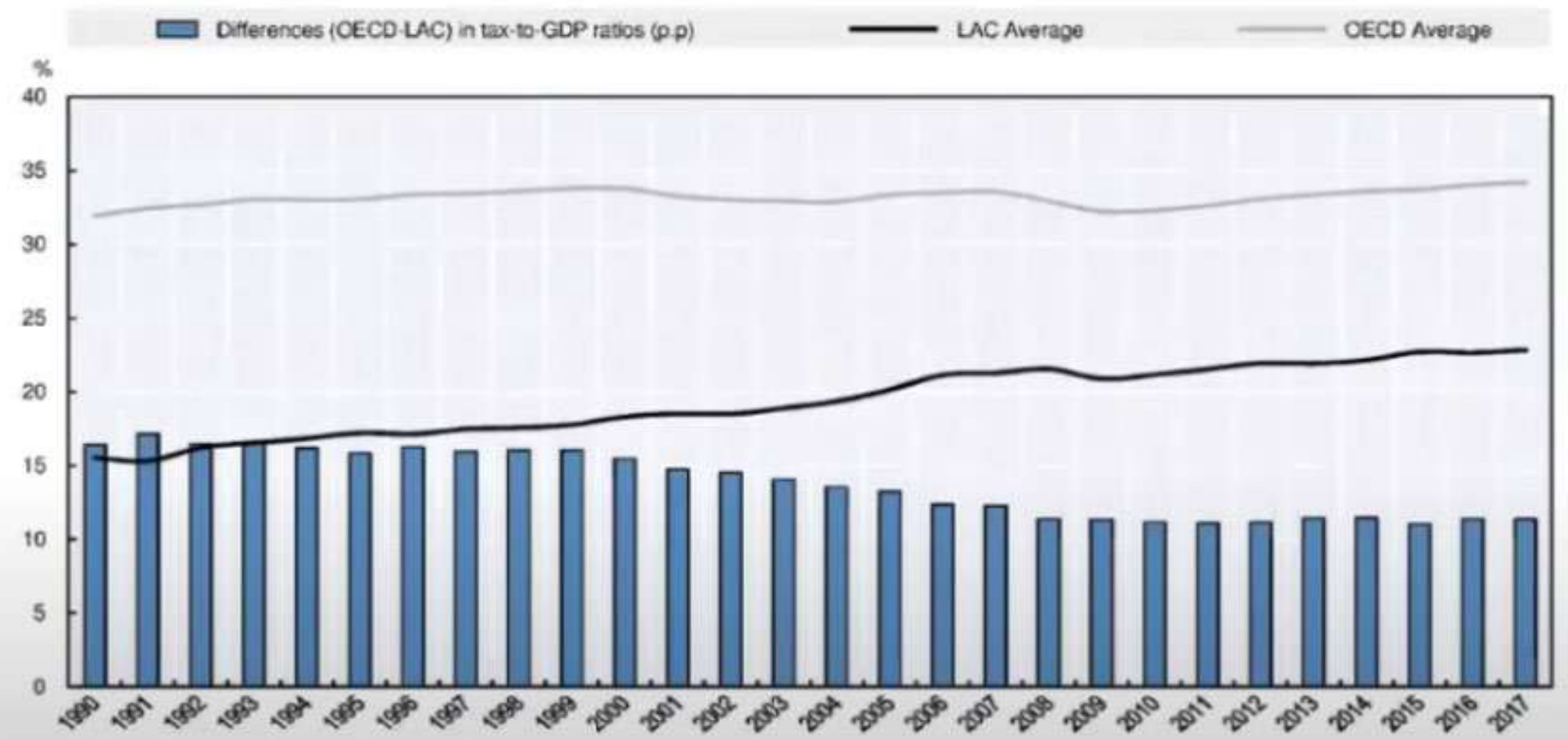
Antecedentes

- El núcleo de este Plan de Acción se centra en desarrollar una serie de herramientas prácticas y de diagnóstico diseñadas para lograr el objetivo de incrementar la recaudación de los aranceles aduaneros; con énfasis en los aspectos relacionados con:
 - Clasificación arancelaria de las mercancías
 - Valoración Aduanera, para la determinación correcta de la base gravable a efectos aduaneros
 - Determinación de origen de las mercancías
 - Controles posteriores al despacho aduanero de las mercancías, de manera correcta, oportuna y efectiva



Contexto al liberarse el Revenue Package

Figure 1.4. Tax-to-GDP ratios, LAC and OECD averages, 1990-2017

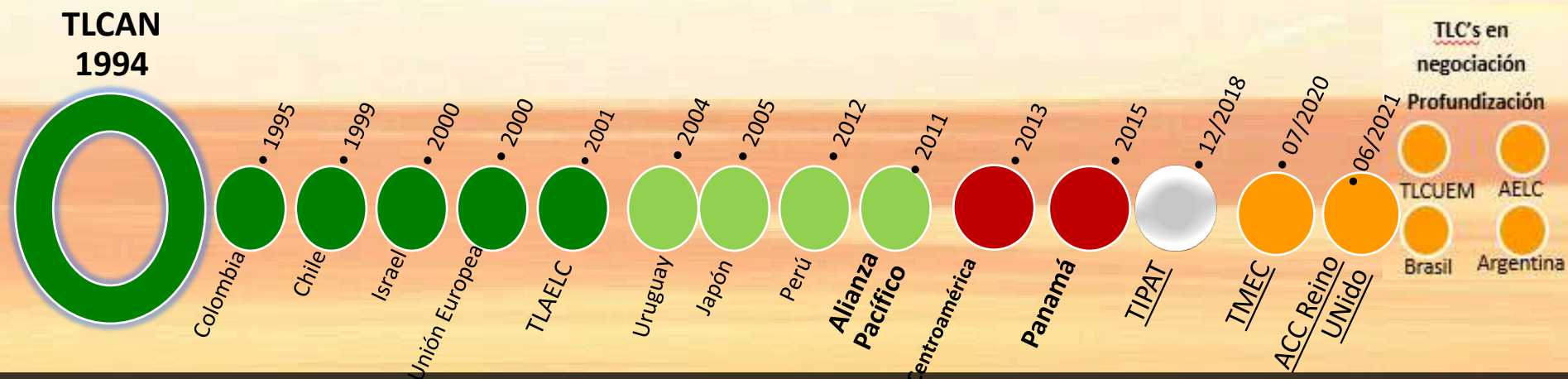


Source: (OECD/ECLAC/CIAT/IDB, 2019^[2]), Table 4.1.

StatLink <https://doi.org/10.1787/888933939940>

Fuente: OECD
 Tax to GDP ratios, LAC and OECD averages, 1990-2017. Disponible en: https://read.oecd-ilibrary.org/taxation/revenue-statistics-in-latin-america-and-the-caribbean-2019_5b7d9cc7-en-es#page7 (Consulta el 06/05/2020)

TLC's VIGENTES



Acceso preferencial a 51 países
58% PIB mundial | **54%** comercio global | **1,161 millones** consumidores potenciales



Consolidación de preferencias con socios TLC y acceso a **nuevos mercados**

Acuerdos: 13 de libre comercio | **51** países | **32** de protección inversiones |
6 de complementación económica | **3** de alcance parcial.



Contexto actual

A

Aumentar la eficiencia recaudatoria

Por eficiencia recaudatoria se lograron obtener ingresos adicionales por

616.3 mmdp'

422.1 mmdp por actos de fiscalización

+

194.2 mmdp por eficiencia recaudatoria



B

Bajar la evasión y la elusión fiscal

Se recuperaron

128.8 pesos

por cada peso invertido en fiscalización.

Un incremento de 92.3% real respecto al mismo periodo de 2018.



C

Combate a la corrupción

827

contribuyentes

15

servidores públicos

denunciados ante la Fiscalía General de la República

Fuente: Informe tributario y de gestión SHCP 4° trimestre 2022



Contexto actual

Cuadro 6. Contribuciones internas y de comercio exterior. Enero-diciembre.
Millones de pesos.

Impuesto	2021	2022	Variación absoluta	Variación real (%)
Total	3,566,622	3,812,520	245,898	-0.9
Impuestos internos	2,567,471	2,732,969	165,498	-1.3
ISR	1,895,696	2,273,840	378,144	11.2
IVA	356,136	284,449	-71,687	-26.0
IEPS	244,347	70,434	-173,914	-73.3
Otros ^{1/}	71,292	104,247	32,955	35.5
Comercio exterior^{2/}	999,151	1,079,551	80,400	0.1
IVA	767,563	937,354	169,791	13.2
IEPS	154,807	47,099	-107,708	-71.8
ICE ^{3/}	75,539	93,672	18,134	14.9
Otros ^{4/}	1,243	1,425	183	6.3

1/ Incluye ISAN, Accesorios, IAEEH e impuestos vigentes en años anteriores.
 2/ Incluye la recaudación que reporta el Auxiliar Aduanas, más los Impuestos al Comercio Exterior (ICE) reportados por las Administraciones Desconcentradas de Recaudación y Entidades Federativas.
 3/ Impuestos al Comercio Exterior (ICE), consideran el Impuesto General de Importación (IGI) y el Impuesto General de Exportación (IGE).
 4/ Incluye ISAN y accesorios reportados por la Agencia Nacional de Aduanas de México (ANAM).
 Pueden existir diferencias en los totales y en los porcentajes debido al redondeo.
 Cifras preliminares.
 Fuente: SAT.

Fuente: Informe tributario y de gestión SHCP 4º trimestre 2022



Acciones de fiscalización



HACIENDA

SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



SAT
SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA



Combate a esquemas de evasión que involucren a empresas "factureras".



Revisión de esquemas de evasión de empresas que involucren "nomineras".



Incremento en operativos carreteros y almacenes para combatir el contrabando.

Análisis y programación de partidas atípicas de ingresos y gastos.



Fortalecimiento a revisiones de operaciones de comercio exterior, principalmente en importaciones temporales y verificación de origen.



Publicación de tasas efectivas de los ejercicios 2020 y 2021.





Sectores económicos a revisar



Acerero



Electrónicos



Alimenticio



Energético



Sistema financiero



Automotriz



Entretenimiento



Tenencia de acciones



Bebidas y tabaco



Farmacéutico



Telecomunicaciones



Comercio



Minería



Turismo/Hotelería



Construcción



Servicios inmobiliarios





Conceptos y conductas a revisar



Aplicación indebida de saldos a favor



Cadena de suministro de hidrocarburos



Acreditamientos de IEPS



Pensiones, exentos en nómina y simulación de prestación de servicios especializados



Devoluciones, tasa 0 %, no objeto y de importación temporal



Subvaluación en operaciones de comercio exterior y uso indebido de tratados



Verificación de cumplimiento de certificaciones IVA-IEPS



Derechos mineros





Cuadro 2. Ingresos tributarios netos, enero-diciembre.
Miles de millones de pesos.

Concepto	2021	2022		Diferencia 22 vs LIF		Diferencia 22 vs 21	
		LIF	Observado	Absoluta	Relativa (%)	Absoluta	Real anual (%)
Ingresos tributarios	3,567	3,945	3,813	-132	-3.3	246	-0.9
ISR ^{1/}	1,896	2,074	2,274	200	9.7	378	11.2
IVA	1,124	1,214	1,222	8	0.7	98	0.8
IEPS	399	505	118	-388	-76.7	-282	-72.7
Gasolina y diésel	223	318	-79	-397	-124.9	-302	-132.9
Otros	176	187	197	10	5.1	20	3.4
ICE ^{2/}	76	73	94	21	28.4	18	14.9
IAEEH ^{3/}	7	8	7	0	-4.0	0	-5.5
Otros ^{4/}	66	72	99	27	37.6	33	39.4
Ingresos tributarios sin IEPS de gasolinas	3,344	3,626	3,892	265	7.3	548	7.9

1/ Incluye ISR de contratistas y asignatarios.

2/ Impuestos al Comercio Exterior, consideran el Impuesto General a la Importación (IGI) y el Impuesto General a la Exportación (IGE).

3/ Impuesto por la Actividad de Exploración y Extracción de Hidrocarburos.

4/ Incluye el Impuesto Sobre Automóviles Nuevos (ISAN), Accesorios, Impuesto Empresarial a Tasa Única (IETU), Impuesto al Activo (IMPAC), Impuesto a los Depósitos en Efectivo (IDE) e impuestos vigentes en años anteriores.

Pueden existir diferencias en los totales y en los porcentajes debido al redondeo.

Cifras preliminares. Fuente: SAT.



Contexto actual

- Con el objetivo de coadyuvar con las metas de la institución, el **programa anual de fiscalización de comercio exterior** se encuentra enfocado en aumentar la recaudación, que al cuarto trimestre de 2022 representa 7 mil 564 millones de pesos, un incremento real de 5.1%, respecto del mismo periodo del año anterior.
- El Impuesto al Valor Agregado (IVA) presentó un crecimiento de 0.8% en términos reales, con una recaudación de 1 billón 221 mil 803 millones de pesos, 98 mil 104 millones de pesos más que lo recaudado en el mismo periodo de 2021 y **un cumplimiento a lo proyectado en la LIF 2022 de 100.7%, derivado de mayor captación en operaciones de comercio exterior.**

Fuente: Informe tributario y de gestión SHCP 4° trimestre 2022



Principales funciones de la aduana moderna

Control

Recaudación

Estadística

Seguridad Nacional

Facilitación

Propiedad Intelectual

Aduana verde

Derechos humanos

Prevención

Fiscalización





Plan de acción del Revenue Package

El Plan de Acción Revenue Package es el resultado de varias fases de negociación:

- La **Fase I** del Plan de Acción Revenue Package finalizó en junio de 2012, cuando se lanzó el primer conjunto de herramientas y materiales nuevos.
- La **Fase II** finalizó en junio de 2015, incluyendo el desarrollo de una serie adicional de herramientas y materiales.
- La **Fase III** fue respaldada en junio de 2016 por la Comisión de Políticas en su 75° período de sesiones y concluido para la 79.ª sesión en junio de 2018, con una nueva serie de herramientas y materiales actualizados.
- La **Fase IV** del Plan de Acción del Paquete de Ingresos inició en junio de 2019 por acuerdo de la Comisión de Políticas, la cual **se completó en junio de 2021**.



Plan de acción del Revenue Package

Ello muestra que el Plan de Acción conserva un alto nivel de relevancia.

Sobre todo bajo la consideración de la situación de pandemia global iniciada en 2020 y las interrupciones resultantes en el comercio y la recaudación de ingresos, destacaron la necesidad continua de tener sistemas sólidos de recaudación de ingresos.

El Paquete de Ingresos consta de todas las herramientas e instrumentos disponibles relevantes para la recaudación de ingresos. Esto incluye, entre otras cosas, instrumentos y convenciones formales, notas de orientación y material de capacitación accesible solamente para los miembros.

La OMA recomienda que este conjunto de herramientas e instrumentos se usen e implementen en su totalidad por las Administraciones Aduaneras, para lograr el resultado esperado.



Herramientas del Plan de Acción Revenue Package

I. Herramienta de Diagnóstico sobre Valoración, Origen, Clasificación Arancelaria, y Obras e Infraestructura Relacionadas

HERRAMIENTA DE DIAGNÓSTICO SOBRE CLASIFICACIÓN ARANCELARIA		
	Número de enmienda	Entrada en vigor
Sistema Armonizado de Designación y Codificación de Mercancías (HS por sus siglas en inglés)	1	01/01/92 (SA92)
	2	01/01/97 (SA97)
	3	01/01/2002 (SA 2002)
	4	01/01/2007 (SA 2007)
	5	01/01/2012 (SA 2012)
	6	01/01/2017 (SA 2017)
	7	01/01/2022 (SA 2022)
	8	En proceso



Herramientas del Plan de Acción Revenue Package

II. Lineamientos sobre Infraestructura Aduanera para Clasificación Arancelaria, Valoración y Origen

Valoración aduanera

Origen

Clasificación arancelaria

- ❖ El objetivo de la herramienta es ofrecer un mapa de ruta y mecanismo de auto evaluación para:
- ❖ Ayudar a los miembros a evaluar su nivel actual
- ❖ Identificar las debilidades y tomar las medidas pertinentes para reforzar sus infraestructuras y programas de control
- ❖ Crear una base de datos de valoración muy robusta que sirva como herramienta de evaluación de riesgos
- ❖ Además, la herramienta puede utilizarse en colaboración con facilitadores externos (Vgr. Sector industrial afectado, estudios de valor)



Herramientas del Plan de Acción Revenue Package

II. Lineamientos sobre Infraestructura Aduanera para Clasificación Arancelaria, Valoración y Origen

- OMA ha emitido el CLG, que es un manual práctico para el establecimiento y la mejora de los laboratorios aduaneros
- Caso México: UTAM
 - Unidad Técnica de Asistencia de Muestreo
- Phazir
 - Equipos de Detección Portátil de Infrarrojo Cercano (Phazir)
- Aduanas exclusivas



Herramientas del Plan de Acción Revenue Package

III. Herramienta de diagnóstico sobre auditoría posterior al despacho (PCA) e infraestructura

IV. Lineamientos Técnicos sobre Resoluciones Anticipadas de Clasificación, Origen y Valoración

- ❖ Lineamientos, requisitos y formatos
- ❖ Concordante con el art. 3 del Acuerdo sobre Facilitación al Comercio de la OMC (TFA, por sus siglas en inglés) que establece los requerimientos para proporcionar resoluciones anticipadas en materia de clasificación y origen

Directrices técnicas sobre resoluciones anticipadas en materia de normas de clasificación, origen y valoración.

Disponible en:

<http://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/global/pdf/topics/origin/instruments-and-tools/guidelines/guidelines-on-advance-rulings-for-classification-origin-and-valuation.pdf?db=web> (Consulta del 11/05/2020)



Herramientas del Plan de Acción Revenue Package

V. Herramientas de origen:

- a. Estudio de tipología de Irregularidades en origen
- b. Guía contra Irregularidades de origen (excluyendo fraude)
- c. Estudio Comparativo de Certificación de Origen
- d. Directrices sobre la Certificación de Origen



Herramientas del Plan de Acción Revenue Package

VI. Herramientas para reducir los riesgos de ingresos y la brecha de ingresos:

- Guía de análisis de espejo, incluido el estudio de caso
- Infravaloración de los textiles/experiencia italiana
- El análisis espejo consiste en comparar los datos de importación o exportación de un país (origen/destino) y los datos de importación o exportación de otro país (destino/origen)
- Los resultados se usan para seleccionar operaciones en función de criterios de riesgo o perfiles de fraude; así como para decidir realizar un análisis en un área o sector de actividades en lugar de en otros.



Herramientas del Plan de Acción Revenue Package

VII. Desarrollar políticas con respecto al comercio informal:

- Guía de buenas practicas

La guía de buenas prácticas se ha desarrollado, junto con estudios de caso nacionales, para ilustrar diversas estrategias de los miembros para hacer frente a este problema.

- Estudios de caso

VIII. Asistencia a los miembros en la rescisión de los contratos de inspección del sector privado:

- Guía de buenas practicas

Para la terminación de contratos de inspección previa de preembarque, realizada por empresas del sector privado

El art. 10.5 del TFA inidica que los miembros no requerirán el uso de inspecciones de preembarque en relación a la clasificación arancelaria o la valoración aduanera

- Estudios de caso



Herramientas del Plan de Acción Revenue Package

IX. Valoración en Aduana y Precios de Transferencia:

- Guía de la OMA sobre Valoración en Aduana y Precios de Transferencia
- Modulo de aprendizaje electrónico actualizado
- Materiales actualizados

X. Directrices para el control de la valoración:
incluye material de la ICC sobre operaciones comerciales típicas prácticas de fijación de precios



Conclusiones

- **Retos**
 - Adaptabilidad a la velocidad de los cambios
 - Resiliencia ante entornos variables y complejos
 - Anticipación a los cambios en las políticas comerciales internacionales
- **Oportunidades**
 - Conocer las consecuencias de la implementación de las herramientas del Plan de Acción RP para actuar en consecuencia
 - Desarrollo de nuevos procesos y procedimientos para el debido cumplimiento
 - Uso de la automatización de procesos, IA, ML, Big Data, Blockchain, contratos inteligentes
 - Operadores Económicos Autorizados y certificaciones como empresas confiables
 - ARM's de OEA's
 - Barreras Técnicas al comercio
 - Promover los ARM's
 - Aprovechar la unificación de Ventanillas Digitales. Vgr. Alianza del Pacífico
 - Actualización del talento humano

Es en las crisis donde aflora lo mejor de cada uno, porque sin crisis todo viento es caricia. Albert Einstein.

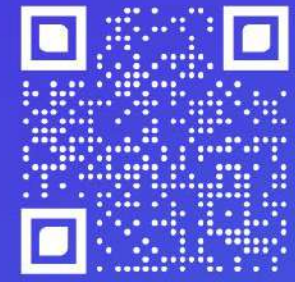


TLC MAGAZINE MÉXICO



HAGAMOS UN TRUEQUE

PODCAST DE TLC MAGAZINE MÉXICO



Escúchanos en:



<https://www.youtube.com/watch?v=VDWQywuWTL8>

www.tlcmagazinemexico.com.mx

contacto@tlcmagazinemexico.com.mx

