

REFORMAS Y REGULACIÓN: Impacto en Materia Aduanera (Ley Aduanera, RGCE, CFF, Manifestación de Valor)

RICARDO MENDEZ CASTRO

Disposiciones Relacionadas con la Manifestación de Valor

1

Obligación del importador - Definir el grupo de trabajo

4

Adjuntar la documentación digital requerida

7

Revisar el llenado del pedimento (Valor en aduana, MV, VINC, ED)

2

Identificar formas de elaboración – VUCEM o Sistema externos

5

Verificar la información y documentación previo a la e-firma

8

Conservar el expediente de la operación por 5 años

3

Conocer la información obligatoria para el llenado de la MVE

6




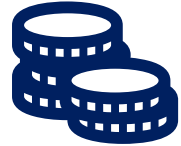





Proporcionar la información al Agente Aduanal y vincularlo para consulta

9

Realizar las correcciones necesarias previo pago de la multa

Documentación que Acompaña a la Manifestación de Valor

Artículo 81 del RLA

	CFDI o documento equivalente		Constancia de la Cuenta Aduanera de Garantía		Contratos relacionados con la transacción*
	Comprobantes de pago de las mercancías		Documentación que compruebe los incrementables		Otro documento para la determinación de valor en aduana
	Documentos de transporte		Documento que compruebe el origen o la procedencia		Resolución anticipada emitida por el SAT / Aviso seguro global de transporte

Disposiciones Relacionadas con las Operaciones Aduaneras

Iniciativa de Reforma de la Ley Aduanera



Concepto del Documento equivalente
2, XVIII LA



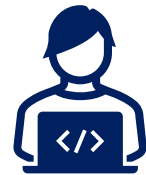
Resoluciones o criterios anticipados de los TLC
49 Bis LA



Registro de despacho de mercancías de las empresas – ME & PCO
99, IVLA



Certificación de origen mercancías con TLC y transportación indirecta
36-A, I, d) LA



SCI automatizado y permanentemente actualizado
59, I LA / Anexo 24 RGCE



Empresas de mensajería y paquetería – Despacho simplificado
88 y 88 Bis LA



Cierre de operaciones con pedimento consolidado
37-A, IV LA



Expediente electrónico de las operaciones de comercio exterior
59, IV y 112 LA



Rectificación y aplicación de preferencia TLC post-despacho
89 y 89 Bis LA y 6.1.4 RGCE

Disposiciones Relacionadas con los Regímenes Aduaneros

Iniciativa de Reforma de la Ley Aduanera



Concepto de Régimen aduanero
2, XXII LA



Importación temporal para retornar en su mismo estado
106 V y VI LA



Régimen de depósito fiscal de mercancías
119 LA



Concepto de Programa de diferimiento de arancel, incluye RRFE
2, X LA



Importación temporal por empresas IMMEX – Cancelación y prohibición
108 LA



Régimen de tránsito de mercancías
127 y 129 LA



Cuenta aduanera de garantía – Plazos y RRFE
86-A LA



Responsabilidad y documentos en transferencia virtual
53, X y 112 LA



Régimen de ETR en RF y el Régimen de RFE
135 y 135-A LA

Disposiciones Relacionadas con las Sanciones Aduaneras

Tipo y fundamento	Monto de la sanción actual	Monto de sanción en IRLA	Incremento porcentual
Incumplimiento de permisos, firma electrónica y RRNA (incluye NOM certificado y etiquetado) 176, II y 178, IV LA	IV. Siempre que no se trate de vehículos, multa del 70% al 100% del valor comercial de las mercancías cuando no se compruebe el cumplimiento de las RRNA o cuotas compensatorias correspondientes.	IV. Siempre que no se trate de vehículos, multa del 250% al 300% del valor comercial de las mercancías cuando no se compruebe el cumplimiento de las RRNA o cuotas compensatorias correspondientes.	+257.14% y 200%
Mercancías prohibidas o Mercancías no registradas en el programa IMMEX 176, III y 178 III LA	III. Multa del 70% al 100% del valor comercial de las mercancías, cuando su importación o exportación esté prohibida o cuando las maquiladoras y empresas con programa autorizado por la SE realicen las importaciones temporales a que se refiere la fracción III.	III. Multa del 250% al 300% del valor comercial de las mercancías, cuando su importación o exportación esté prohibida o cuando las maquiladoras y empresas con programa autorizado por la SE realicen las importaciones temporales a que se refiere la fracción III.	+257.14% y 200%

Tipo y fundamento	Monto de la sanción actual	Monto de sanción en IRLA	Incremento porcentual
Mercancías no encontradas en el reconocimiento aduanero 176, VII y 178, VI LA	VI. Multa del 5% al 10% del valor declarado de las mercancías cuando se trate de los supuestos a que se refiere la fracción VII.	VI. Multa del 250% al 300% del valor declarado de las mercancías cuando se trate de los supuestos a que se refiere la fracción VII.	+4900% y 2900%
Datos falsos o inexistentes del proveedor o importador en documentos aduaneros 176, XI y 178, X LA	X. Multa del 70% al 100% del valor en aduana de las mercancías en los casos a que se refiere la fracción XI del artículo 176 de esta Ley.	X. Multa del 250% al 300% del valor en aduana de las mercancías en los casos a que se refiere la fracción XI del artículo 176 de esta Ley.	+257.14% y 200%
Incumplimiento de obligaciones de los importadores y exportadores, salvo SCI 176, XIII LA	-	No se prevé una sanción específica.	-

Tipo y fundamento	Monto de la sanción actual	Monto de sanción en IRLA	Incremento porcentual
Omitir presentar documentos o informes requeridos 184, II y 185, XV LA	I. Multa de \$4,790.00 a \$7,190.00 , en caso de omisión a las mencionadas en las fracciones I y <u>II</u> .	XV. Multa de \$5,000.00 a \$8,000.00 tratándose de la fracción II, por cada periodo de diez días subsecuentes hasta el momento de la presentación de los documentos o informes aduaneras del pedimento. El monto de la multa no excederá del valor de las mercancías.	+4.38% y 11.26%
Inconsistencias en el acuse de valor 184-A, I y II y 184-B, I LA	I. Multa de \$29,420.00 a \$49,050.00 a la señalada en las fracciones I y II.	I. Multa de \$53,500.00 a \$106,970.00 a la señalada en las fracciones I y II.	+81.84% y 118.08%

Disposiciones Relacionadas con los Delitos Aduaneros

Tipo y fundamento	Operación	Supuesto	Pena
Presunción de contrabando 103, XXIV CFF	Transferencias virtuales de mercancías	XXIV. Se transfieran mercancías que hayan ingresado de manera temporal al país, mediante operaciones inexistentes o actos jurídicos simulados, con el objetivo de aparentar cumplir con la obligación de retornar las mismas.	5 a 8 años de prisión 104 CFF
Presunción de contrabando 103, XXV CFF	Operaciones simuladas o inexistentes	XXV. Mediante operaciones inexistentes o actos jurídicos simulados, se introduzca al país mercancías bajo cualquier régimen aduanero de importación temporal, con el objetivo de ingresarlo o retirarlo posteriormente de los lugares autorizados por la autoridad aduanera, sin cumplir con las disposiciones jurídicas aplicables.	5 a 8 años de prisión 104 CFF
Equiparable de contrabando 105, XVIII CFF	Certificar el origen falsamente	XVIII. Teniendo el carácter de importador de mercancías, certifique falsamente su origen con el objeto de que se importen al país, bajo trato arancelario preferencial, desde un país con el que México tenga suscrito un tratado o acuerdo internacional.	3 meses a 5 años 104 CFF



Auditorias o revisiones preventivas (data stage)



Establecer indicadores KPI o KRI

Implementar un sistema de gestión de cumplimiento



Realizar consultas o resoluciones anticipadas

Acciones de Cumplimiento Aduanero

Rectificación o regularización de operaciones



Monitoreo del control de riesgos y de cumplimiento



Facilidades en la disminución de sanciones

Medios de solución de controversias o de impugnación





MARCANDO EL PASO EN EL COMPROMISO AL CUMPLIMIENTO DEL COMERCIO EXTERIOR, FISCAL Y ADUANAS



Síguenos en Redes Sociales:

www.tlcasociados.com.mx



tlc@tlcasociados.com.mx