

Certificaciones aduaneras: una alternativa para la excluyente o atenuante de las sanciones

Customs Certifications: An Alternative for the Exclusion or Mitigation of Penalties



Mtro. Ricardo Méndez Castro





Mtro. Ricardo Méndez Castro

SEMBLANZA

Licenciado en Comercio Exterior y Aduanas por el Tecnológico de Baja California; y en Derecho por la Universidad Humanitas. Maestro en Derecho Fiscal por la Universidad Iberoamericana. Cuenta con la especialidad en asesoría de Cumplimiento Legal y Operación Aduanera. Catedrático de temas especializados en materia aduanera y de comercio exterior a nivel licenciatura y maestría en diversas universidades del país. Cursó los diplomados en: Formación Integral Aduanera y de Comercio Exterior; así como de Administración de Comercio Exterior y Negocios Internacionales. Instructor autorizado para impartir cursos de capacitación por parte de la Secretaría del Trabajo y Previsión Social. Autor del libro "Contribuciones al Comercio Exterior" por Editorial ISEF. Autor del libro "Manual Práctico-Técnico para la Elaboración del Pedimento Aduanal" por Tax Editores, entre otros libros especializados. Actualmente Líder de Consultoría en TLC Asociados, Socio Director de Trade & Law College, Director Académico del Centro de Estudios Jurídicos Plantel Baja California, Presidente de la Academia de Derecho Fiscal del Estado de Baja California A.C. y Secretario del Comité de Cumplimiento en Comercio Exterior y Aduanas dentro de la World Compliance Association (WCA).

RESUME

Bachelor's degree in Customs and Foreign Trade by "Tecnológico de Baja California"; and Law by "Universidad Humanitas", Master's degree in Fiscal Law by "Universidad Iberoamericana", he has a Law Compliance and Customs Operation specialty. Lecturer on specialized customs and foreign trade matter, at bachelor's and master's level in various universities in the country. With certifications on: Integral Customs and Foreign Trade Formation, as well as Foreign Trade and International Business Administration. He is an authorized instructor to train from the Labor and Social Security Secretariat. Author of: "Contribuciones al Comercio Exterior" by ISEF Editorial, "Manual Práctico-Técnico para la Elaboración del Pedimento Aduanal" by Tax Editors, and "Compliance Aduanero 360°: IMMEX & Certificaciones", among other specialized books. Currently Consulting Division Leader in TLC Asociados, managing partner at Trade & Law College, Academic Director of CUEJ (Legal Studies Centre in Baja California), President of the Fiscal Law Academy of Baja California AC and Secretary of the Foreign Trade and Customs Compliance Committee at the World Compliance Association (WCA).

RESUMEN

A finales de julio del presente año, entraron en vigor las modificaciones a las Reglas Generales de Comercio Exterior. El artículo explica a detalle las modificaciones en materia de obligaciones aduaneras y facilidades administrativas, así como para la certificación IVA e IEPS y las obligaciones y beneficios del Operador Económico Autorizado SECIIT. Asimismo, se presenta un comparativo textual de las modificaciones realizadas a estas reglas.

SUMMARY

At the end of July of this year, the modifications made to the General Rules of Foreign Trade came into force. The article explains in detail the modifications regarding customs obligations and administrative facilities, as well as for VAT and STPS certification and the obligations and benefits of the SECIIT Authorized Economic Operator. In addition, a textual comparison of the modifications made to these rules is presented.



En México, desde los noventa, se han incorporado en el sistema jurídico aduanero esquemas de facilitación para eximir o atenuar las sanciones aduaneras que surgen por la comisión de infracciones en el despacho de mercancías, los cuales pueden ser utilizados por los importadores estratégicamente, siempre y cuando se inscriban en un registro especial ante las autoridades aduaneras para gozar de los beneficios otorgados, además de cumplir las obligaciones establecidas en la normatividad aduanera.

Las certificaciones aduaneras han evolucionado al igual que los procesos de importación y exportación en cuanto a los requisitos, obligaciones, prerrogativas, modalidades, tipos de contribuyentes, tiempo de vigencia, así como los mecanismos para la obtención de las autorizaciones, incluso algunos rubros se han endurecido y otros flexibilizado, pero todos ellos deben de cumplirse cabalmente para continuar con la vigencia y gozar de las facilidades administrativas en materia de sanciones aduaneras.

In Mexico, since the 90s, facilitation schemes have been incorporated into the customs legal system to exempt or mitigate customs penalties arising from the commission of violations in the clearance of goods, which can be used by importers strategically, provided that they are registered in a special registry with the customs authorities to enjoy the benefits granted, in addition to complying with the obligations established in the customs regulations.

The customs certifications have evolved, as well as the import and export processes in terms of requirements, obligations, prerogatives, modalities, types of contributors, time of validity, as well as the mechanisms to obtain the authorizations, even some items have been hardened and others have been made more flexible, but all of them must be fully complied with to continue with the validity and enjoy the administrative facilities in terms of customs sanctions.



I. Programa de Revisión en Origen

El primer antecedente en nuestro país de un esquema de certificación es el "Registro de Despacho de Mercancías de la Industria", el cual tuvo su aparición en el artículo 72 de la Ley Aduanera publicado en el Diario Oficial de la Federación el 26 de julio de 1993. Inicialmente, este procedimiento ofrecía beneficios limitados en el supuesto de omisión de contribuciones al comercio exterior, por lo que únicamente se aplicaba una reducción de las sanciones aduaneras.

A partir de la publicación de la nueva Ley Aduanera, misma que se dio a conocer a través del Diario Oficial de la Federación el 15 de diciembre de 1995, el procedimiento cambió de denominación a "Revisión en Origen" o "Registro de Despacho de Mercancías". Además, se extendieron los beneficios, los cuales permiten cubrir la omisión de contribuciones al comercio exterior sin ser sancionados, derivado de facultades de reconocimiento aduanero, segundo reconocimiento, verificación en transporte o visitas domiciliarias. No obstante, derivado de la eliminación del segundo reconocimiento, esta facultad fue eliminada del artículo 98, fracción III de la Ley Aduanera vigente.

De manera general, los beneficios que obtendrán y las obligaciones que deberán cumplir quienes pretendan obtener el "Registro de Despacho de Mercancías" son los siguientes:

A. Beneficios y Facilidades

Registro de despacho de mercancías Beneficios y Facilidades¹

- El importador verifica y asume como ciertos, bajo su responsabilidad, los datos sobre las mercancías que le proporcione su proveedor.
- **En reconocimiento aduanero o facultades de comprobación, si se determinan omisiones de contribuciones y cuotas compensatorias, únicamente se cubre la omisión (crédito fiscal) sin imponer sanciones aduaneras.**
- Rectificar los datos inexactos asentados en el pedimento dentro los 10 días hábiles posteriores al desaduanamiento de las mercancías.²

I. Origin Review Program

The first precedent in our country of a certification scheme is the "Industry's Goods Clearance Register", which appeared in Article 72 of the Customs Law published in the Official Journal of the Federation on July 26, 1993. Originally, this procedure offered limited benefits in the case of omission of contributions to foreign trade, so only a reduction of customs penalties was applied.

After the publication of the new Customs Law, which was published in the Official Journal of the Federation on December 15, 1995, the procedure changed its name to "Origin Review" or "Goods Clearance Register". In addition, the benefits were extended to cover the omission of contributions to foreign trade without being penalized derived from customs recognition, second recognition, verification in transportation or home visits. However, due to the elimination of the second recognition, this faculty was eliminated from article 98, section III of the Customs Law in force.

In general, the benefits to be obtained and the obligations to be fulfilled by those who intend to obtain the "Goods Clearance Register" are the following:

A. Benefits and Facilities

Goods Clearance Register Benefits and Facilities¹

- The importer verifies and assumes as true, under their responsibility, the data regarding the goods provided by his supplier.
- **During a customs examination or verification powers, if omissions of contributions and countervailing duties are determined, only the omission is covered (tax credit) without imposing customs penalties.**
- To rectify the inaccurate data recorded on the pedimento (customs declaration) within 10 working days after the clearance of the goods.²

B. Aspectos Administrativos

Registro de despacho de mercancías – Obligaciones ³

Requisitos generales para su obtención:

- Pago de derechos \$6,479.00 pesos ⁴
 - Opinión positiva fiscal
 - Certificados digitales vigentes
 - No publicado en lista negra del SAT
 - Contabilidad electrónica
 - Correo electrónico actualizado
 - Programa IMMEX vigente
 - Patentes aduanales autorizadas
 - Transportistas autorizados
 - Socios, accionista y representante legal con opinión positiva, no vinculadas con canceladas, o con querrela
-
- Requiere padrón de importadores y sectoriales en casos de manejar sensibles.
 - Implementar un sistema de control de inventario.
 - Permitir en todo momento acceso personal de la Administración General de Auditoría de Comercio Exterior.
 - Presentar cada año el reporte del cálculo de margen de error y en caso el pago.
 - Presentar avisos al SAT de cambios en la sociedad, datos de la empresa, socios comerciales, en tiempo y forma, según corresponda.

B. Administrative Aspects

Goods Clearance Register – Obligations ³

General requirements for obtaining it:

- Payment of duties \$6,479.00 pesos ⁴
 - Positive tax opinion
 - Digital certificates in force
 - Not published on the SAT's blacklist
 - Electronic accounting
 - Updated e-mail
 - Current IMMEX program
 - Authorized customs patents
 - Authorized transporters
 - Partners, shareholders and legal representatives with positive opinion, not related to cancellations or complaints
-
- Requires registration of importers and sectors in cases of sensitive handling.
 - Implement an inventory control system.
 - Allow personal access to the General Administration of Foreign Trade Auditing at all times.
 - Submit every year the report of the margin of error calculation and in case of payment.
 - Submit notices to the SAT of changes in the company, company data, business partners, in time and form, as appropriate.

C. Plazos y Autorización

Registro de despacho de mercancías Resoluciones ⁵

- El SAT emitirá la resolución de aprobación o rechazo de la certificación dentro de un plazo de 60 días hábiles.
- En caso de que haya requerimiento único, se adiciona un plazo de 15 días hábiles y, a partir de responder requerimiento, se reinicia el computo del plazo de 60 días hábiles.



Desde mi perspectiva, el “Registro de Despacho de Mercancías” otorga grandes beneficios a los importadores en materia de exclusión de sanciones aduaneras derivadas de facultades de comprobación. Sin embargo, ha tenido poco éxito debido a que algunos operadores del comercio exterior consideran que elimina la responsabilidad solidaria del agente aduanal, por lo que queda sin protección, y por lo tanto, son los responsables directos de las sanciones aduaneras, lo cual no es precisamente correcto, porque los importadores o exportadores con alta frecuencia son responsables directos, además que es factible ejercer una acción civil en contra del agente aduanal por alguna negligencia derivada de la operación aduanera.

C. Terms and Authorization

Goods Clearance Register Resolutions ⁵

- The SAT will issue the resolution to approve or reject the certification within 60 working days.
- If there is a single request, a period of 15 working days is added and, from the moment the request is answered, the calculation of the 60 working day period is restarted.



From my perspective, the "Goods Clearance Register" grants great benefits to importers in terms of exclusion from customs sanctions derived from verification powers. However, it has had little success due to the fact that some foreign trade operators consider that it eliminates the joint and several liability of the customs broker leaving him unprotected, and therefore, they are directly responsible for the customs sanctions, which is not exactly correct, because importers or exporters are very often directly responsible, besides that it is feasible to exercise a civil action against the customs broker for some negligence derived from the customs operation.

II. Certificación de Operador Económico Autorizado

Inicialmente, el 30 de diciembre de 2002 se incorporo en la Ley Aduanera la figura del “Registro de Empresa Certificada”. Esta otorga mayores facilidades administrativas, legales y operativas a las empresas importadoras y exportadoras en el despacho aduanero de las mercancías, las cuales tienen por objetivo aumentar la competitividad en el contexto internacional. Posteriormente, se cambió la denominación extraoficialmente por la de “Nuevo de Esquema de Empresas Certificadas”, por sus siglas “NEEC”, la cual mantiene el procedimiento de solicitud para la obtención del registro, las obligaciones que deben cumplirse, así como las facilidades administrativas para los actores del comercio exterior.

En la actualidad, las modalidades reguladas para el Operador Económico Autorizado son las que se indican:⁶

- Operador Económico Autorizado
- Importador y/o Exportador
- Controladora
- Aeronaves
- SECIIT
- Textil
- Régimen de Recinto Fiscalizado Estratégico
- Tercerización Logística

II. Authorized Economic Operator Certification

On December 30, 2002, the figure of the "Certified Company Registry" was incorporated into the Customs Law. This grants greater administrative, legal and operational facilities to importing and exporting companies in the customs clearance of goods, which aims to increase competitiveness in the international context. Subsequently, the name was unofficially changed to "New Certified Company Scheme" (NEEC for its Spanish acronym), which maintains the application procedure for obtaining registration, the obligations to be met, as well as administrative facilities for those involved in foreign trade.

Currently, the regulated modalities for the Authorized Economic Operator are as follows:⁶

- Authorized Economic Operator
- Importer and/or Exporter
- Parent companies
- Aircrafts
- SECIIT (Electronic System for Inventory Control of Temporary Imports)
- Textile
- Strategic In-bon Site Regime
- Logistics Outsourcing



Los actores del comercio exterior interesados en obtener el registro en alguna de las modalidades señaladas tendrán diversos beneficios en materia administrativa, legal y operativa, siempre que cumplan con los estándares mínimos de seguridad y demás obligaciones. Por cuanto a los beneficios legales que podrán aplicarse vinculados con las sanciones aduaneras, serán los siguientes:

A. Beneficios y Facilidades Legales.

Operador Económico Autorizado – Beneficios Legales ⁷

- Las relativas a la reducción de multas y el cumplimiento de sus obligaciones derivadas del despacho aduanero en forma espontánea o durante el ejercicio de facultades de comprobación. ⁸
- En el supuesto de que la autoridad aduanera advierta la actualización de las causales de suspensión en el Padrón de Importadores y/o Padrón de Importadores de Sectores Específicos y/o Padrón de Exportadores Sectorial, independientemente del supuesto de que se trate, no se suspenderá en el registro y se deberá seguir el procedimiento establecido a fin de subsanar o desvirtuar la causal detectada.
- Tratándose de importaciones y exportaciones definitivas, cuando con motivo del reconocimiento aduanero o del ejercicio de facultades de comprobación, la autoridad aduanera detecte mercancías excedentes o no declaradas, el importador o exportador tendrá un plazo de 10 días contados a partir del día siguiente a la notificación del acta del procedimiento administrativo para tramitar el pedimento de importación o exportación definitiva que ampare las mercancías excedentes o no declaradas, anexar la documentación y pagar la multa de \$3,730.00 a \$5,590.00 pesos.

En caso de que el importador o exportador tramite el pedimento que ampare la importación o exportación definitiva y acredite el pago de la multa, la autoridad que levantó el acta dictará de inmediato la resolución ordenando la liberación de las mercancías.

The foreign trade actors interested in obtaining the registration in any of the modalities indicated will have several benefits in administrative, legal and operational matters, as long as they comply with the minimum-security standards and other obligations. As for the legal benefits that may be applied in connection with customs sanctions, they will be the following:

A. Legal Benefits and Facilities.

Authorized Economic Operator – Legal Benefits ⁷

- Those relating to the reduction of fines and the fulfilment of their obligations arising from customs clearance spontaneously or during the exercise of powers of verification. ⁸
- In the event that the customs authority notices the updating of the causes for suspension in the Register of Importers and/or the Register of Importers of Specific Sectors and/or the Sectorial Register of Exporters, regardless of the case, the registration will not be suspended and the established procedure must be followed, in order to correct or distort the detected cause.
- In the case of definitive imports and exports, when the customs authority detects excess or undeclared merchandise during the customs examination or the exercise of verification powers, the importer or exporter shall have a term of 10 days as of the day following the notification of the minutes of the administrative procedure to process the definitive import or export petition covering the excess or undeclared merchandise, attach the documentation and pay the fine of \$3,730.00 to \$5,590.00 pesos.

In the event that the importer or exporter processes the pedimento that covers the definitive import or export and accredits the payment of the fine, the authority that issued the act will immediately issue the resolution ordering the release of the goods.

Operador Económico Autorizado – Beneficios Legales

- Tratándose de empresas con Programa IMMEX cuando, con motivo del reconocimiento aduanero o del ejercicio de facultades de comprobación, la autoridad aduanera detecte mercancías excedentes o no declaradas, que correspondan a los procesos productivos registrados en el Programa IMMEX, tendrá 3 días contados a partir del día siguiente a la notificación del acta del procedimiento administrativo para tramitar el pedimento de importación temporal o de retorno, según corresponda, que ampare las mercancías excedentes o no declaradas, anexando la documentación aplicable y se pague la multa de \$3,730.00 a \$5,590.00 pesos.

Una vez detectada la irregularidad, se permitirá la salida inmediata del medio de transporte con el resto de la mercancía importada declarada correctamente. En caso de que la empresa tramite el pedimento que ampare la importación temporal o de retorno, según corresponda, y acredite el pago de la multa, la autoridad que levantó el acta dictará de inmediato la resolución ordenando la liberación de las mercancías.

- Las empresas que detecten mercancías no declaradas y que no correspondan a sus procesos productivos registrados en su respectivo programa podrán retornar al extranjero dichas mercancías antes de que la autoridad hubiera iniciado el ejercicio de sus facultades de comprobación sin que en este caso sea aplicable sanción alguna, siempre que el mecanismo de selección automatizado hubiera determinado desaduanamiento libre.



Authorized Economic Operator – Legal Benefits

- In the case of companies with an IMMEX Program, when the customs authority detects surplus or undeclared merchandise, corresponding to production processes registered in the IMMEX Program, as a result of the customs examination or the exercise of verification powers, it will have 3 days as of the day following the notification of the minutes of the administrative procedure to process the request for temporary import or return, as the case may be, which covers the surplus or undeclared merchandise, attaching the applicable documentation and paying the fine of \$3,730.00 to \$5,590.00 pesos.

Once the irregularity has been detected, the immediate departure of the means of transport will be allowed with the rest of the imported merchandise correctly declared. In the event that the company processes the petition that covers the temporary import or return, as appropriate, and proves the payment of the fine, the authority that issued the act will immediately issue the resolution ordering the release of the goods.

- Companies that detect undeclared goods that do not correspond to their production processes registered in their respective program may return such goods abroad before the authority has initiated the exercise of its powers of verification without any penalty being applicable in this case, provided that the automated selection mechanism has determined free customs clearance.

Operador Económico Autorizado – Beneficios Legales

- Durante el reconocimiento aduanero, se realizará la descarga entre el 10% o 15% del total de la mercancía amparada en el pedimento y la revisión deberá realizarse en la medida de lo posible con la ayuda de métodos de revisión no intrusiva con que cuente la aduana. No obstante, cuando existan indicios de alguna irregularidad, la autoridad aduanera podrá ordenar la descarga total del embarque.
- Cuando, con motivo del reconocimiento aduanero, la autoridad aduanera detecte alguna de las irregularidades vinculadas con el valor o los datos de los proveedores en el extranjero en la importación temporal de mercancías amparadas por su Programa IMMEX, el contribuyente podrá solicitar la aplicación del procedimiento aduanero simplificado en lugar del procedimiento administrativo en materia aduanera. Cuando el interesado desvirtúe la irregularidad que dio origen al inicio del procedimiento, se dictará resolución de inmediato sin que se imponga sanción alguna.
- Cuando, con motivo del reconocimiento aduanero, la autoridad aduanera detecte alguna irregularidad en la importación temporal de mercancías amparadas por su Programa IMMEX, el contribuyente podrá solicitar la aplicación del procedimiento aduanero simplificado en lugar del procedimiento administrativo en materia aduanera, siempre que se trate de irregularidades relacionadas con datos incorrectos u omitidos en los documentos y los errores u omisiones no pongan en duda la autenticidad, vigencia o validez del documento.



Authorized Economic Operator – Legal Benefits

- During the customs examination, 10% or 15% of the total goods covered by the pedimento will be unloaded and the review should be carried out as far as possible with the help of non-intrusive review methods available to the customs. However, when there are indications of some irregularity, the customs authority may order the total unloading of the shipment.
- When, as a result of the customs examination, the customs authority detects any of the irregularities related to the value or data of suppliers abroad in the temporary importation of goods covered by its IMMEX Program, the taxpayer may request the application of the simplified customs procedure, instead of the administrative procedure in customs matters. When the interested party denies the irregularity that gave rise to the initiation of the procedure, a resolution will be issued immediately without any penalty being imposed.
- When, as a result of the customs examination, the customs authority detects an irregularity in the temporary importation of goods covered by its IMMEX Program, the taxpayer may request the application of the simplified customs procedure instead of the administrative procedure in customs matters, provided that the irregularities are related to incorrect or omitted data in the documents and the errors or omissions do not cast doubt on the authenticity, validity or enforceability of the document.

B. Aspectos Administrativos

Registro de despacho de mercancías – Obligaciones ⁹

Requisitos generales para su obtención:

- Pago de derechos \$29,748 pesos ¹⁰
 - Infraestructura
 - Describir proceso productivo
 - Certificados digitales vigentes
 - Correo electrónico actualizado
 - Posesión legal del inmueble o contrato de arrendamiento 12 meses
 - Buzón tributario
 - Opinión positiva fiscal
 - 10 trabajadores en IMSS
 - Inversión en México
 - No publicado en lista negra del SAT
 - No proveedores en lista negra del SAT
 - Contabilidad electrónica
 - Socios, accionista y representante legal con opinión positiva, no vinculadas con canceladas, o con querrela
-
- Permitir en todo momento acceso personal de la Administración General de Auditoría de Comercio Exterior.
 - Cumplir con los estándares mínimos en materia de seguridad establecidos en el formato denominado "Perfil de la empresa."
 - Designar transportistas autorizados para efectuar el traslado de las mercancías de comercio exterior.
 - En las modalidades del OEA, deberán cumplirse requisitos adicionales para lograr su autorización y mantenimiento.

B. Administrative Aspects

Goods Clearance Register – Obligations ⁹

General requirements for obtaining it:

- Payment of duties \$29,748 pesos ¹⁰
 - Infrastructure
 - Describe production process
 - Current digital certificates
 - Updated e-mail
 - Legal possession of the property or 12 month lease
 - Tax mailbox
 - Positive tax opinion
 - 10 workers in IMSS
 - Investment in Mexico
 - Not published on the SAT blacklist
 - No SAT blacklisted providers
 - Electronic accounting
 - Partners, shareholder and legal representative with positive opinion, not linked to cancellations, or with complaint
-
- Allow personal access to the General Administration of Foreign Trade Auditing at all times.
 - Comply with the minimum security standards established in the format called "Company Profile".
 - Designate authorized carriers to carry out the transfer of foreign trade goods.
 - In the AEO modalities, additional requirements must be met to achieve authorization and maintenance.

C. Plazos y Autorización

Registro de despacho de mercancías Resoluciones ¹¹

- El SAT emitirá la resolución de aprobación o rechazo de la certificación dentro de un plazo de 60 días hábiles.
- En caso de que haya requerimiento único, se adiciona un plazo de 15 días hábiles y, a partir de responder requerimiento, se reinicia el computo del plazo de 60 días hábiles.
- En el supuesto que se inicie una inspección inicial y no cumpla con los requisitos, se suspenderá al solicitante por un plazo de 6 meses para ingresar un nuevo trámite.



El Operador Económico Autorizado es una certificación vinculada con la gestión, control y protección de la seguridad en la cadena de suministro en contra de armas, dinero, tráfico de personas y demás contaminación de la carga con reconocimiento a nivel internacional por la Organización Mundial de Aduanas que concede beneficios administrativos, operativos y legales, sobre todo estos últimos que permiten mitigar el impacto de las sanciones aduanera. Algunos aspectos que deberán considerarse es que no es un trámite gratuito, por lo que deberá efectuarse un pago de derechos anual por la presentación de la solicitud y renovación, además de la inversión que tendrán que realizar estas empresas para solicitar y mantener este esquema de certificación.

C. Terms and Authorization

Goods Clearance Register Resolutions ¹¹

- The SAT will issue the resolution to approve or reject the certification within 60 working days.
- In case there is a single request, a period of 15 working days is added and, from the moment the request is answered, the calculation of the 60 working day period is restarted.
- In the event that an initial inspection is initiated and the requirements are not met, the applicant will be suspended for a period of 6 months to enter a new procedure.



The Authorized Economic Operator is a certification linked to the management, control and security protection in the supply chain against weapons, money, human trafficking and other cargo contamination with international recognition by the World Customs Organization that grants administrative, operational and legal benefits, especially the latter ones that allow mitigating the impact of customs sanctions. Some aspects that should be considered are that it is not a free procedure, so an annual fee must be paid for the presentation of the application and renewal, in addition to the investment that these companies will have to make to apply for and maintain this certification scheme.

Fuentes

1. Cfr. Artículo 98 de la Ley Aduanera.
2. Cfr. Regla 3.7.30 de las Reglas Generales de Comercio Exterior para 2020.
3. Cfr. Regla 7.5.1 de las Reglas Generales de Comercio Exterior para 2020.
4. Cfr. Artículo 40, inciso a) de la Ley Federal de Derechos.
5. Cfr. Regla 7.5.1 de las Reglas Generales de Comercio Exterior para 2020.
6. Cfr. Regla 7.1.4 de las Reglas Generales de Comercio Exterior para 2020.
7. Cfr. Regla 7.3.3 de las Reglas Generales de Comercio Exterior para 2020.
8. Cfr. Artículo 100B, fracción VI de la Ley Aduanera.
9. Cfr. Regla 7.1.1 y 7.1.4 de las Reglas Generales de Comercio Exterior para 2020.
10. Cfr. Artículo 40, inciso m) de la Ley Federal de Derechos.
11. Cfr. Reglas 7.1.6 de las Reglas Generales de Comercio Exterior para 2020.



Sources

1. Cf. Article 98 of the Customs Law.
2. Cf. Rule 3.7.30 of the General Rules on Foreign Trade for 2020.
3. Cf. Rule 7.5.1 of the General Rules on Foreign Trade for 2020.
4. Cf. Article 40, paragraph a) of the Federal Law on Rights.
5. Cf. Rule 7.5.1 of the General Rules on Foreign Trade for 2020.
6. Cf. Rule 7.1.4 of the General Rules on Foreign Trade for 2020.
7. Cf. Rule 7.3.3 of the General Rules on Foreign Trade for 2020.
8. Cf. Article 100B, Section VI of the Customs Law.
9. Cf. Rule 7.1.1 and 7.1.4 of the General Rules on Foreign Trade for 2020.
10. Cf. Article 40(m) of the Federal Law on Rights.
11. Cf. Rules 7.1.6 of the General Rules on Foreign Trade for 2020.