





## **ISO 19600 “Sistema de Gestión del Cumplimiento”**

**Las organizaciones deben mantener las obligaciones de cumplimiento conforme a las nuevas leyes y sus cambios es necesario identificar y analizar los nuevos “riesgos de cumplimiento”.**

## TLC: DILIGENCIA DEBIDA

- La **ISO 37001:2017** define la “Debida Diligencia” como el proceso de evaluar como mayor detalle la naturaleza y el alcance del riesgo de soborno y para ayudar a las organizaciones a tomar decisiones en relación con operaciones, proyectos, actividades, socios de negocios y personal específicos
- La **UNE 19601:2017** indica que la “Diligencia Debida” es el proceso operativo que pretende obtener y evaluar la información para contribuir a la evaluación del riesgo penal.
- La **UNE 19602:2019** describe la “Diligencia Debida” en los mismos términos que la penal, pero refiriéndola al riesgo tributario.

## Assunto: Descumprimento de Regras de Origem

Informamos que existem fortes indícios de que produtos do setor automotivo, de origem **Mexicana**, estão sendo exportados sob o amparo do Acordo de Complementação Econômica (ACE) nº 55, mas com descumprimento dos índices de conteúdo regional exigidos para esse acordo a partir de 19/03/2019 e estabelecidos nos arts. 4º, 7º e 8º do 5º Protocolo Adicional (PA) ao Apêndice II do ACE 55, com a redação dada pelo 6º PA ao Apêndice II do ACE 55.



O Brasil iniciará processo formal de verificação de origem para apurar tais indícios.

Dessa forma, recomenda-se que as empresas OEA que utilizem tais preferências tarifárias consultem seus fornecedores e confirmem o cumprimento das regras de origem vigentes, a fim de evitar serem surpreendidas pela necessidade de recolhimento de tributos, multas e juros no caso de eventual confirmação de tais indícios em procedimento de fiscalização, assim como, se for o caso, regularizem espontaneamente o recolhimento dos tributos incidentes sobre as importações já realizadas com preferência tarifária não aplicável.



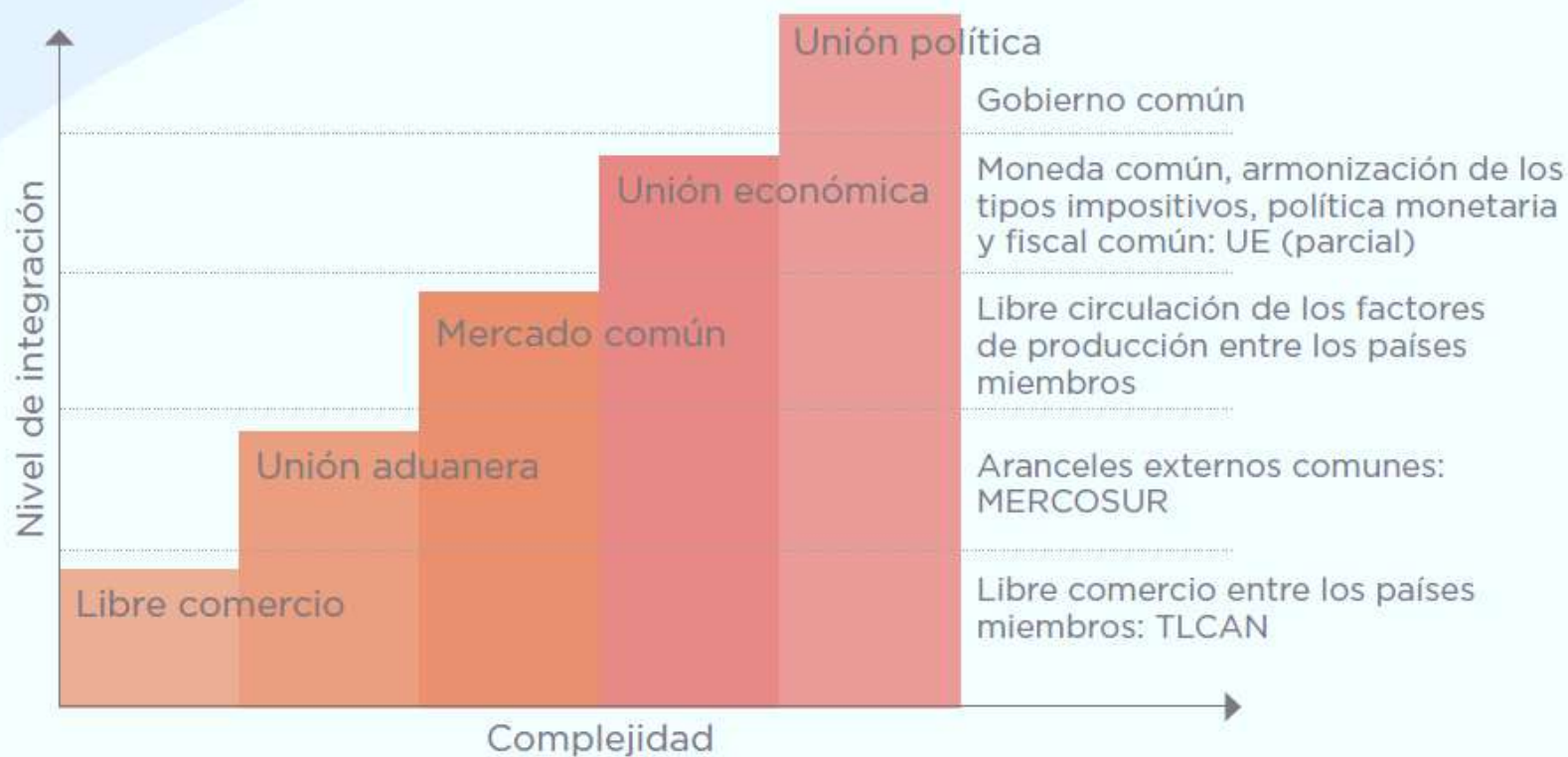
**COMPLIANCE ADUANERO 360°**

# **Diligencia Debida en la Aplicación de Preferencias Arancelarias de los TLC's**

**ricardo@tlcasociados.com.mx**

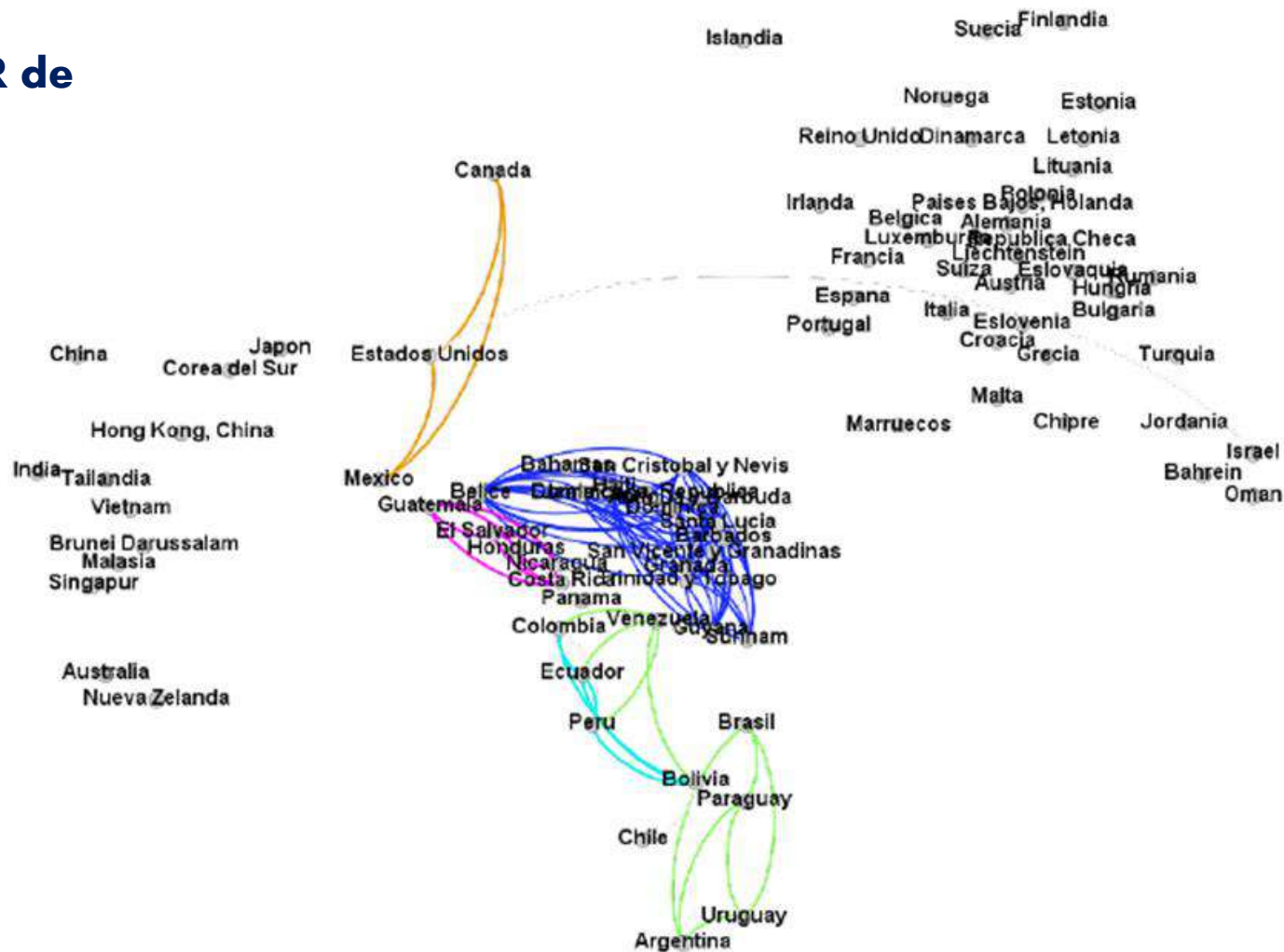


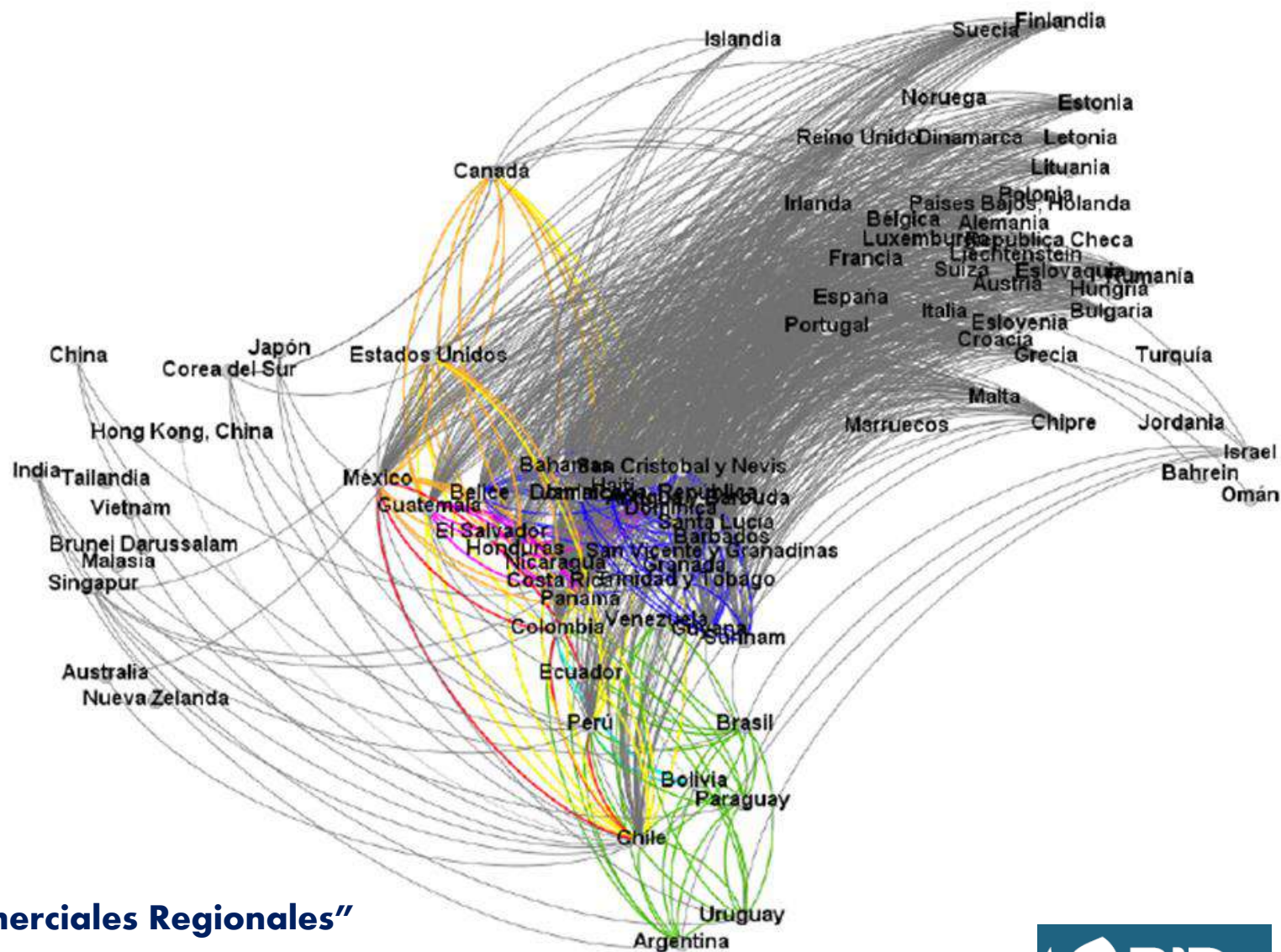
## Niveles de integración económica



# El Spaghetti Bowl de ACR de los países de ALC

En 1994:





En 2016: ACR "Acuerdos Comerciales Regionales"

En la actualidad, hay en vigor más de 270 ACR y casi todo los países del mundo han firmado al menos uno.



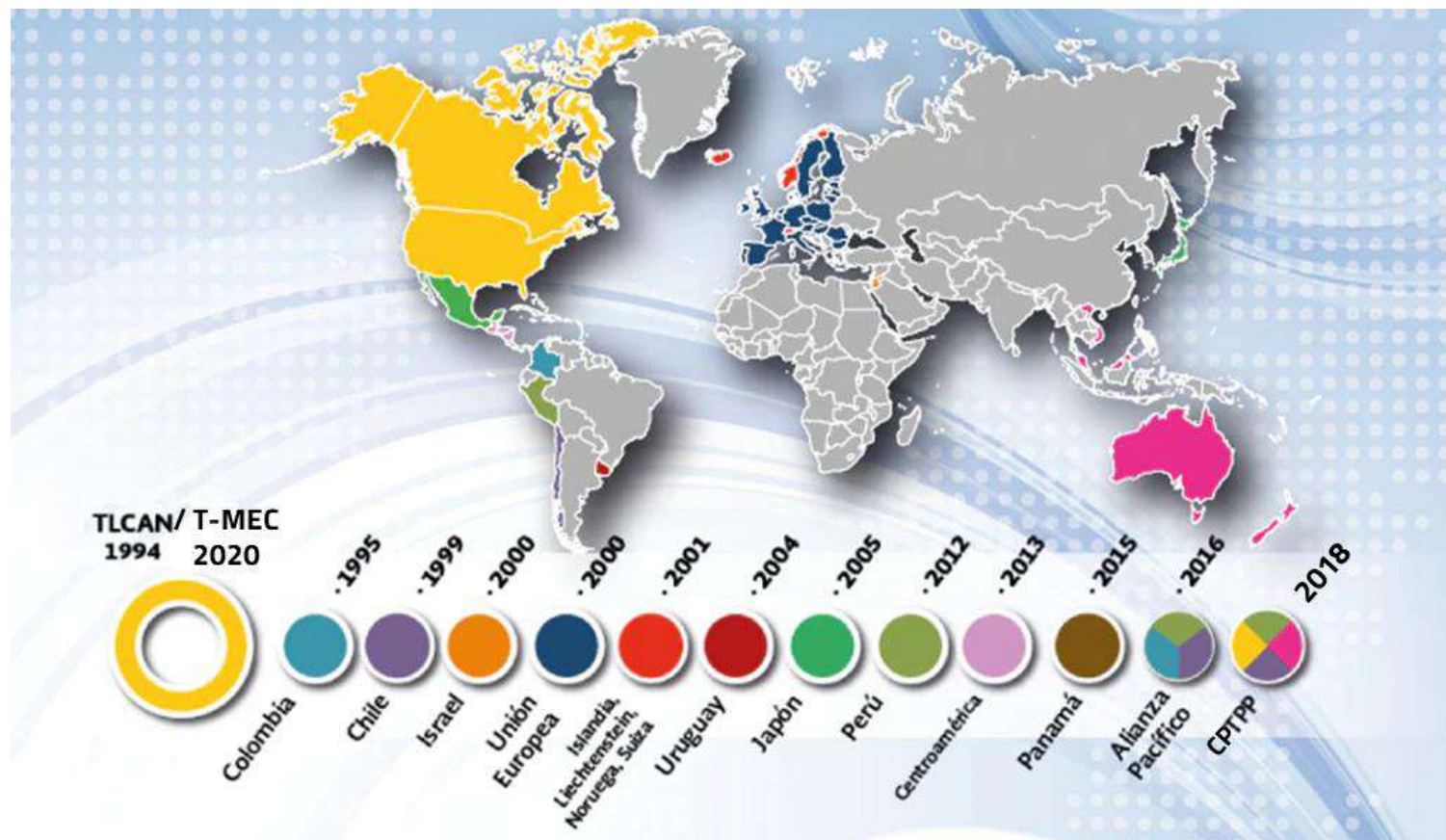


# MÉXICO CUENTA CON UNA RED DE:

**13 Tratados**  
de Libre Comercio (TLCs)

**32 Acuerdos**  
para la Promoción y Protección  
Recíproca de las Inversiones (APRIs).

**9 Acuerdos de alcance limitado**  
(Acuerdos de Complementación Económica  
y Acuerdos de Alcance Parcial) en el marco de la  
Asociación Latinoamericana de Integración (ALADI).



# ZONAS DE LIBRE COMERCIO

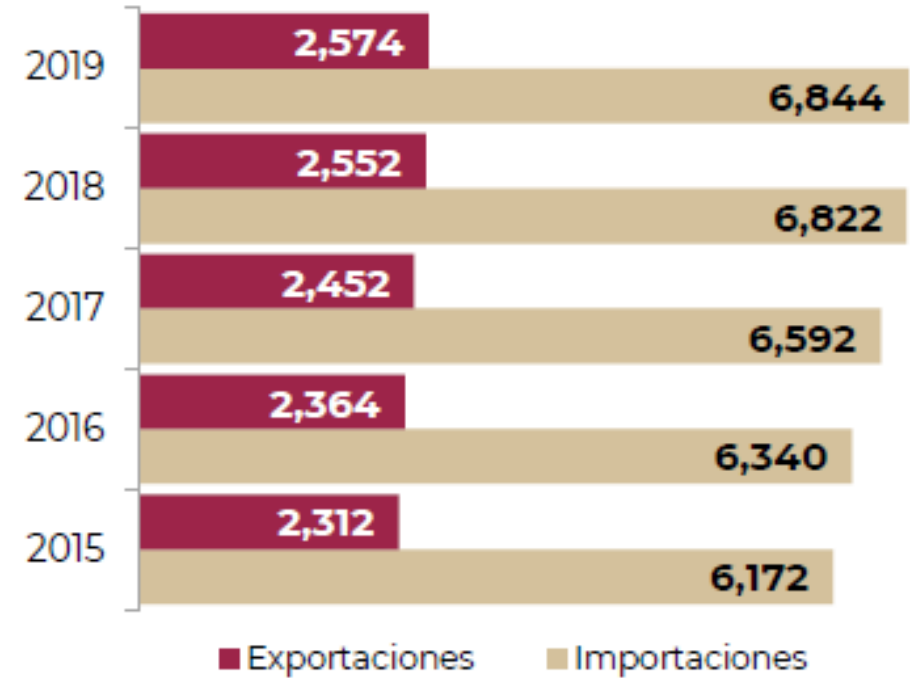
TLC's	SI	NO
<b>TLCAN</b> (Art. 101)	<b>X</b>	
<b>TMEC</b> (Art. 1.01)	<b>X</b>	
<b>TLCCHI</b> (Art. 1-01)	<b>X</b>	
<b>ACE66 BOL</b> (Art. 1-01)		<b>X</b>
<b>TLC COL</b> (Art. 1-01)		<b>X</b>
<b>TLC CAFTA</b> (Art. 1-01)	<b>X</b>	
<b>TLC ISR</b> (Art. 02)	<b>X</b>	
<b>TLCUEM</b> (Art. 1)	<b>X</b>	
<b>TLC AELC</b> (Art. 1)	<b>X</b>	
<b>TLC URY</b> (Art. 1-01)	<b>X</b>	
<b>AFAEJAP</b> (Art. 1)		<b>X</b>
<b>TLC PER</b> (Art. 1.1)	<b>X</b>	
<b>TLC PAN</b> (Art. 1.1)	<b>X</b>	
<b>ALIANZA PACIFICO</b> (Art. 1.1)	<b>X</b>	
<b>TIPAT</b> (Art. 1.1)	<b>X</b>	



### Pedimentos de comercio exterior, 2019



Número de pedimentos de comercio exterior  
2015-2019  
Miles de transacciones



Cifras preliminares, sujetas a revisión.  
Fuente: SAT.

## Recaudación por operaciones de comercio exterior, IVA y resto 2015-2019

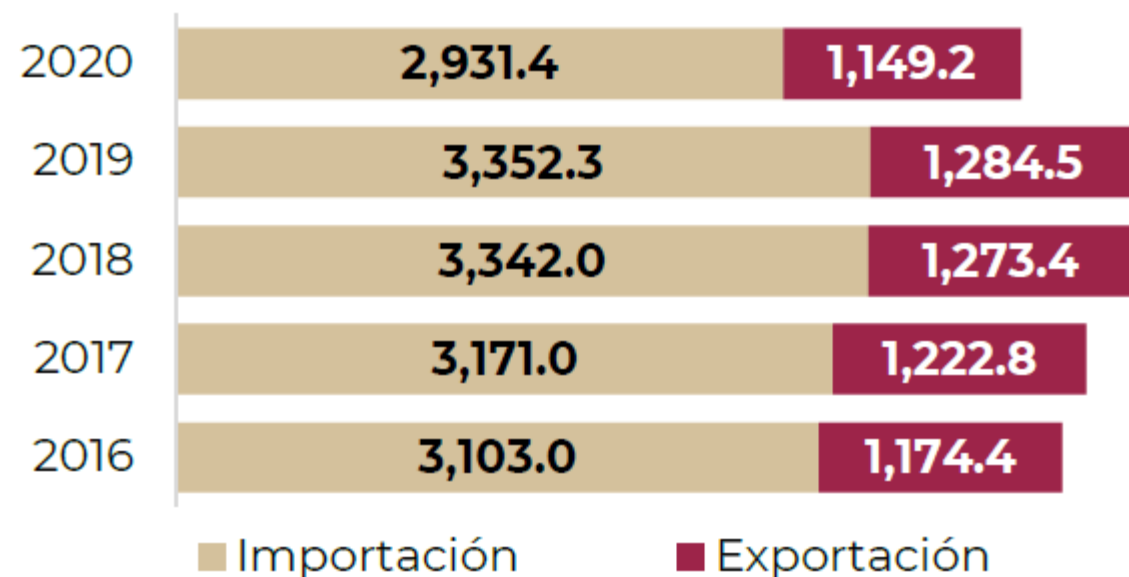
Millones de pesos

Año	IVA	Var. Real (%)	Resto	Var. Real (%)
2015	496,105.2	46.9	177,676.1	296.6
2016	569,033.7	11.6	218,516.7	19.6
2017	628,278.8	4.1	217,015.3	-6.3
2018	712,807.0	8.2	236,900.1	4.1
2019	679,014.2	-8.1	295,043.8	20.2

Año	IVA	IGI	DTA	IEPS	Otros
2019	69.7	6.7	0.2	23.1	0.4

### Gráfico 15. Número de pedimentos de comercio exterior

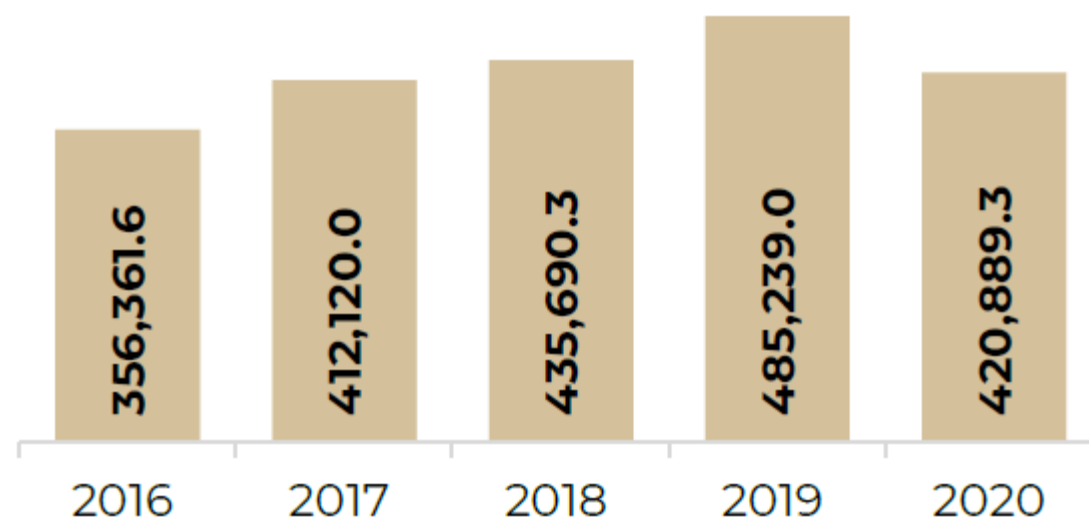
Enero – junio, 2016-2020  
Miles de transacciones



Cifras preliminares, sujetas a revisión.  
Fuente: SAT.

### Gráfico 16. Recaudación bruta por operaciones de comercio exterior<sup>1/</sup>

Enero – junio, 2016-2020  
Millones de pesos



<sup>1/</sup> Recaudación obtenida del Sistema Contable Aduanero (SICA).  
Las variaciones pueden no coincidir debido al redondeo.  
Cifras preliminares, sujetas a revisión. Fuente: SAT.

## CONTRIBUCIONES AL COMERCIO EXTERIOR

Contribuciones/ Régimen Aduanero	IGIE	DTA	IVA	IEPS	ISAN	CC	PRV
<b>Definitivo</b>	<b>IGI / IGE</b>	<b>DTA</b>	<b>IVA</b>	<b>IEPS</b>	<b>ISAN</b>	<b>CC</b>	<b>PRV</b>
<b>Temporal - Mismo Estado</b>	<b>-</b>	<b>DTA</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>CC</b>	<b>PRV</b>
<b>Temporal - Elaboración, Transformación y Reparación</b>	<b>IGI</b>	<b>DTA</b>	<b>IVA</b>	<b>IEPS</b>	<b>-</b>	<b>CC</b>	<b>PRV</b>
<b>Depósito Fiscal</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>PRV</b>
<b>Tránsito de Mercancías - Interno</b>	<b>-</b>	<b>DTA</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Tránsito de Mercancías - Internacional</b>	<b>-</b>	<b>DTA</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>PRV</b>
<b>Elaboración Transformación y Reparación en Recinto Fiscalizado</b>	<b>IGI</b>	<b>DTA</b>	<b>IVA</b>	<b>IEPS</b>	<b>-</b>	<b>CC</b>	<b>PRV</b>
<b>Recinto Fiscalizado Estratégico</b>	<b>IGI</b>	<b>DTA</b>	<b>IVA</b>	<b>IEPS</b>	<b>-</b>	<b>CC</b>	<b>-</b>
<b>Zona Económica Especial</b>	<b>-</b>	<b>DTA</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



## Los Aranceles en México

Ordenamientos	Fracciones Arancelarias	Exentas	Gravadas	Prohibidas
LIGIE - Importación	12,886	7,163	5,681	42
PROSEC	2,740	2,049	691	-
Decretos FF y RF	1,745	1,453	292	-
T-MEC	12,886	12,886	-	42

# PROHIBICIÓN DE IMPOSICIÓN DE NUEVOS ARANCELES & RNA



TLC	ARANCELES	TLC	RNA o MNA
TLCAN	302	TLCAN	309
T-MEC	2.04	T-MEC	2.11
TLC COL	3-04	TLC COL	3-09
ACE BOL 66	3-03	ACE BOL 66	3-08
TLC CAFTA	3-04	TLC CAFTA	3-09
TLC CHI	3-09	TLC CHI	3-09
TLC UE	3	TLC UE	12
TLC ISR	2-03	TLC ISR	2-04
TLC AELC	6	TLC AELC	7
TLC URY	3-03	TLC URY	3-08
AFAEJAP	5	AFAEJAP	7
AL-PACÍFICO	3.4	AL-PACÍFICO	3.6
TLCPAN	3.4	TLCPAN	3.9
TLCPER	3.4	TLCPER	3.6
TIPAT	2.4	TIPAT	2.10





## TRATAMIENTO DEL PAGO DE DERECHOS

TLC	ELIMINACIÓN	COSTO DEL SERVICIO	SIN REGULACIÓN
<b>TLCAN</b> (Art. 310 y Anexo 310.1)	X		
<b>T-MEC</b> (Art. 2.16)	X		
<b>TLC COL</b> (Art. 3-10)	X		
<b>ACE66 BOL</b> (Art. 3-09)	X		
<b>TLC CAFTA</b> (Art. 3-13)	X		
<b>TLCCHI</b> (Art. 3-10)	X		
<b>TLCUE</b> (Art. 3 (9))		X	
<b>TLCISR</b> (Art. 2-03 (7))		X	
<b>TLCAELC</b> (Art. 6(5))		X	
<b>TLCURY</b>			X
<b>AFAEJAP</b>			X
<b>TIPAP</b> (Art. 2.14)		X	

**COMPLIANCE ADUANERO 360°**

# Identificación de las Reglas de Origen en los TLC

[ricardo@tlcasociados.com.mx](mailto:ricardo@tlcasociados.com.mx)



# ORIGEN DE LAS MERCANCIAS

## A.- EL ORIGEN.

- Es el lugar donde es creada, elaborada o concebida una cosa, o bien, puede interpretarse como el lugar donde es manufacturada una mercancía.

## B.- DEFINICIÓN EN TLC'S.

- La OMC no define el concepto de *Bienes Originarios*.
- La definición es creación específica de cada uno de los países que suscriben un TLC. No obstante, que se han homologado los conceptos, existen algunas variantes.

## C.- DIFERENCIA ENTRE ORIGEN Y PROCEDENCIA.

- La procedencia de una mercancía es el lugar de donde viene para ser importada; o el lugar desde donde es exportada.

# CLASIFICACIÓN DEL ORIGEN

## A.- ORIGEN PREFERENCIAL.

**Su aplicación crea principalmente sistemas arancelarios preferenciales, aunque también puede aplicar la eliminación de limitaciones cuantitativas, como contingentes, cupos, licencias, etc.**

### **Ejemplo:**

- TRATADOS DE LIBRE COMERCIO SUSCRITOS POR MÉXICO.**
- ACUERDOS DE PREFERENCIAS ARANCELARIAS ALADI.**
- PREFERENCIAS ARANCELARIAS DE LA OMC. (Producto: Cupos de Leche)**

## **B.- ORIGEN NO PREFERENCIAL.**

**Son aquellas cuya aplicación recae sobre mercancías que se internan en un mercado en condiciones no preferenciales, tales como derechos antidumping, medidas de salvaguarda y restricciones cuantitativas, etc.**

**Ejemplo: D.O.F. 30/VIII/1994-16/X/2008. ACUERDO POR EL QUE SE ESTABLECEN LAS NORMAS PARA LA DETERMINACION DEL PAIS DE ORIGEN DE MERCANCIAS IMPORTADAS Y LAS DISPOSICIONES PARA SU CERTIFICACION, PARA EFECTOS NO PREFERENCIALES.**

### **DECRETO DE FACILIDADES ADMINISTRATIVAS EN MATERIA ADUANERA Y DE COMERCIO EXTERIOR**

**{DOF 31/III/2008 y 1/XI/2012}**

- **Exento de anexar al pedimento certificado de origen relacionado con Acuerdo de Origen No Preferencial (Artículo 2, fracción IV).**

# ¿QUÉ SON LAS REGLAS DE ORIGEN?

## A.- "CONVENIO KYOTO ACTUALIZADO".

**Son las estipulaciones o disposiciones específicas desarrolladas con base en principios o criterios positivos establecidos por la legislación nacional o por acuerdos internacionales aplicables por un país para determinar el origen de una mercancía.**

## B.- "ACUERDO SOBRE NORMAS DE ORIGEN DE LA OMC".

**Son las leyes, reglamentos y decisiones administrativas de aplicación general, aplicadas por miembro de la OMC para determinar el país de origen de los productos.**

# LEY DE COMERCIO EXTERIOR

- El origen de la mercancía podrá ser **NACIONAL**, si se considera un solo país, o **REGIONAL**, si se considera a más de un país.
- El origen de las mercancías se determinará conforme a las reglas que establezca la **Secretaría** o, en su caso, para los efectos que así se determinen, conforme a las **reglas establecidas en los tratados o convenios internacionales de los que México sea parte.**

# Procedimientos para Conferir el Origen

**Totalmente obtenido o producido enteramente**

**Únicamente materiales originarios**

**Cambio de clasificación arancelaria**

**Valor de contenido regional**

**Procesos productivos**



# CRITERIO DE BIENES ORIGINARIOS



TLC's	FUNDAMENTO
<b>TLCAN</b>	401
<b>T-MEC</b>	4.2
<b>TLC COL</b>	6-03
<b>ACE 66 BOL</b>	5-03
<b>TLCAFTA</b>	4-03
<b>TLCCHI</b>	4-03
<b>TLCUEM</b>	2 Anexo III
<b>TLCISR</b>	3-03
<b>TLCAELC</b>	2 Anexo I
<b>TLCURU</b>	4-01
<b>AFAEJAP</b>	38
<b>TIPAT</b>	3.2

# MÉTODOS DE VCR EN LOS TLC'S



TLC'S	VALOR FOCALIZADO	REDUCCIÓN Y AUMENTO DE VALOR	VALOR TRANSACCIÓN (VT)	COSTO NETO (CN)	Valor de Transacción %	Costo Neto %
<b>TLCAN</b> (Art. 402)			X	X	60	50
<b>T-MEC</b> (Art. 4.5)			X	X	60-45	50-35
<b>TLCAFTA</b> (Art. 4-04)			X	X	50	41.66
<b>TLC COL</b> (Art. 6-04)			X		50 Ó 55	
<b>ACE 66 BOL</b> (5-04)			X	X	50	41.66
<b>TLCCHI</b> (Art. 4-04)			X	X	50	40
<b>TLCUEM</b>			-	-	-	-
<b>TLCISR</b> (Art. 3-04)			X	X	45	35
<b>TLCAELC</b>			-	-	-	-
<b>TLCURU</b> (Art. 4-04)			X	X	50	40
<b>AFAEJAP</b> (Art. 23)			X		50	
<b>TLCPER</b> (Art. 4.4)			X		50 Ó 40	
<b>TLCPAN</b> (Art. 4.4)			X	X	50	40
<b>ALIANZA PACÍFICO</b> (Art. 4.4)			X	X	50-45-35-30	29-24
<b>TIPAT</b> (Art. 3.5)	X	X – AV / RV		X	45 AV	55 RV



# Identificar cambios T-MEC vs TLCAN

## 3926.90.99 MANUFACTURAS DE PLÁSTICO

Partida	T-MEC Descripción
39.16-39.26	Un cambio a la partida 39.16 a 39.26 de cualquier otra partida incluyendo otra partida dentro de ese grupo.

Partida	TLCAN Descripción
3926.90	Un cambio a la subpartida 3926.90 de cualquier otra partida, excepto de dispositivos identificables para uso en estomas de la subpartida 3006.91, cumpliendo con un contenido regional no menor a: (a) 60 por ciento, cuando se utilice el método de valor de transacción, o (b) 50 por ciento, cuando se utilice el método de costo net.

## Artículo 4.5: Valor de Contenido Regional

### 8528.72.06 TELEVISOR DE PANTALLA PLANA LCD DE 32 PULGADAS

Partida	Descripción
85.28	<p data-bbox="631 675 2028 729"><b>Un cambio a la partida 85.28 de cualquier otra partida; o</b></p> <p data-bbox="631 803 2333 918"><b>No se requiere cambio de clasificación arancelaria a la partida 85.28, cumpliendo con un valor de contenido regional no menor a:</b></p> <ul data-bbox="728 992 2117 1235" style="list-style-type: none"><li data-bbox="728 992 2117 1106"><b>(a) 60 por ciento cuando se utilice el método de valor de transacción; o</b></li><li data-bbox="728 1180 2175 1235"><b>(b) 50 por ciento cuando se utilice el método de costo neto.</b></li></ul>

# Artículo 4.5: Valor de Contenido Regional



Este supuesto establece que todo valor agregado a una mercancía a través de sus transformaciones puede determinar su origen:

## a) Método de Valor de Transacción.

Se toma como base el valor de transacción de la mercancía, **AJUSTADO para excluir cualquier costo incurrido en el envío internacional de la mercancía.**

$$\text{VCR} = \frac{\text{VT} - \text{VMNO}}{\text{VT}} \times 100$$

## b) Método de Valor de Costo Neto.

Se toma como base el costo de fabricación de las mercancías, considerando los insumos y mano de obra, excluyendo gastos de promoción de ventas, comercialización, etc.

$$\text{VCR} = \frac{\text{CN} - \text{VMNO}}{\text{CN}} \times 100$$



# Procesos Productivos Especiales



- Reacción química
- Purificación
- Mezclas
- Cambio en tamaño de partícula
- Estandarización de materiales
- Separación de isómeros
- Procesos biotecnológicos



## Autos ligeros

**Salario Promedio  $\geq \$16/\text{hora}$**

Materiales y costos de manufactura  $\geq 25\%$  autos /  $\geq 30\%$  camionetas

Contenido técnico y operaciones de ensamble<sup>1/</sup>  $\leq 15\%$  autos y camionetas

### Valor de Contenido Laboral (VCL)

**40% autos (4 incrementos) / 45% camionetas (inmediato)**

### Acero y Aluminio

$\geq 70\%$  con base en las compras de las empresas productoras



### Valor de Contenido Regional (VCR)

**75% / Costo Neto / 4 incrementos**

**66% 69% 72% 75%**

### Autopartes Esenciales\* / Costo Neto / 4 incrementos

**66% 69% 72% 75%**

Motor, transmisión, carrocería y chasis, ejes, sistema de suspensión, sistema de dirección, y baterías avanzadas.

\* 7/7 deben ser originarias de América del Norte

<sup>1/</sup> Contenido técnico incluye I&D y servicios de TI. Operaciones de ensamble comprende una planta de motores o transmisiones o baterías avanzadas con una capacidad de producción mínima de 100,000 bienes originarios para motores o transmisiones o 25,000 para baterías

## SM Zona Libre Frontera Norte 2020

**\$176.72 diario (8 hrs)**

**$\$176.72 * 7 = 1,237.04$  semana**

**$\$176.72 \times 30 \text{ DN} = 5,301.6$  mensual**



## USMCA

**$\$16 \text{ USD} * \$20 \text{ pesos} = \$320 \text{ pesos hr}$**

**$\$320 \text{ hr} * 8 \text{ hrs} = \$2,560 \text{ día}$**

**$\$2,560 * 30 \text{ DN} = 76,800 \text{ mensual}$**



Elemento	Entrada en Vigor (EEV)	1 año después de EEV	2 años después de EEV	3 años después de EEV
Valor de Contenido Regional	66% CN	69% CN	72% CN	75% CN
Valor de Contenido Laboral	30%	33%	36%	40%
Autopartes Esenciales	66% CN	69% CN	72% CN	75% CN
Autopartes Principales	62.5% CN	65% CN	67.5% CN	70% CN
Autopartes Complementarias	62% CN	63% CN	64% CN	65% CN



## Otras Instancias para Conferir el Origen

**Material intermedio**

**Material fungible**

**Acumulación**

*De minimis*

**Transportación directa**

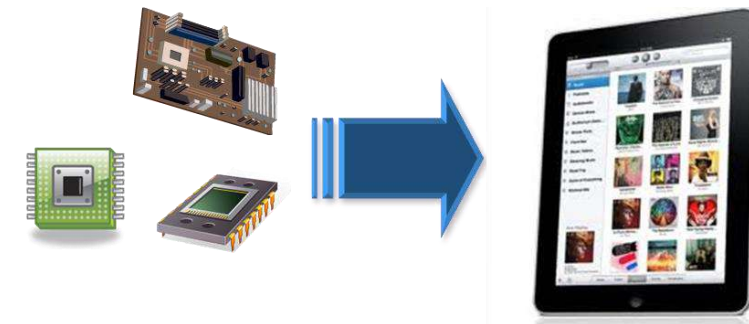


# De Minimis

TLC's	7%	8%	10%
TLCAN (Art. 405)	X		
T-MEC (Art. 4.12)			X
TLC CAFTA (Art. 5-06)	X		
TLC COL (Art. 6-06)	X		
ACE 66 BOL (Art. 5-06)	X		
TLC CHI (Art. 4-06)		X	
TLCUE (Art. 5)			X
TLC ISR (Art. 3-06)			X
TLC AELC (Art. 5)			X
TLC URY (Art. 4-06)		X	
AFAEJPN (Art. 25)			X
TLC PAN (Art. 4.18)			X
TLC PER (Art. 4.9)			X
ALIANZA PACIFICO (Art. 4.9)			X
TIPAT (Art. 3.11)			X

Aforismo latino que significa “lo mínimo”

Este criterio se refiere a que un producto puede conservar su origen aunque se le incorpore productos de origen distinto o no originarios con la condición de que el valor de tales productos no exceda un porcentaje determinado sobre el valor total de la mercancía.



# Reglas de Transporte Directo


TLC's	FUNDAMENTO
TLCAN	411
T-MEC	4.18
TLC CAFTA	4-18
TLC COL	6-12
ACE 66 BOL	5-17
TLCCHI	4-17
TLCUEM	13 Anexo III
TLCISR	3-17
TLCAELC	13 Anexo I
TLCURU	4-17
AFAEJAP	35
ACE 55	(Anexo 2 Art. 18)
TLCPER	Art. 4.17
TLCPAN	Art. 4.17
ALIANZA PACÍFICO	Art. 4.15
TIPAT	Art. 3.24


Esta condición establece que la mercancía debe ser trasladada del país exportador al importador en forma directa para evitar que se desvirtúe el origen de las mercancías, salvo se encuentre bajo vigilancia aduanera.



## TLC: DILIGENCIA DEBIDA

- La **ISO 37001:2017** define la “Debida Diligencia” como el proceso de evaluar como mayor detalle la naturaleza y el alcance del riesgo de soborno y para ayudar a las organizaciones a tomar decisiones en relación con operaciones, proyectos, actividades, socios de negocios y personal específicos
- La **UNE 19601:2017** indica que la “Diligencia Debida” es el proceso operativo que pretende obtener y evaluar la información para contribuir a la evaluación del riesgo penal.
- La **UNE 19602:2019** describe la “Diligencia Debida” en los mismos términos que la penal, pero refiriéndola al riesgo tributario.

- 
- A photograph of a man in a dark suit and tie, pointing his right hand towards a whiteboard. The whiteboard displays a line graph with a white line fluctuating across a grid. The background is a bright, slightly blurred cityscape with a sun flare effect in the upper left corner.
- **Regla de origen aplicable al bien final.**
  - **Clasificación arancelaria del bien final y las materias primas.**
  - **Considerar las reglamentaciones y notas de las reglas de origen.**
  - **Verificar el proceso productivo de obtención o producción del bien final.**
  - **Verificar que las mercancías no originaras cumplen con el requisito de transformación sustancial de cambio de clasificación arancelaria.**
  - **Identificar los valores de las mercancías originarias y no originarias de los tratados.**
  - **Identificar los métodos de valor de transacción, costo neto, y otro método, según corresponda.**

- 
- A close-up photograph of a person's hands in a blue suit jacket typing on a laptop. The image is overlaid with a futuristic digital interface featuring glowing lines, icons, and data visualizations. The text 'Digital' is visible in the bottom left corner of the overlay.
- **Realizar los ajustes o descuentos a los valores permitidos.**
  - **Aplicar las fórmulas del Valor de Contenido Regional con los montos obtenidos.**
  - **Aplicar las fórmulas del Valor de Contenido Laboral con los montos obtenidos.**
  - **Verificar los requisitos exigibles cuando sean reglas combinadas o híbridas con otros criterios de origen.**
  - **Designación del bien intermedio.**
  - **Determinar el porcentaje de minimis.**
  - **Conocer los socios comerciales: proveedores (productor o distribuidor), exportador e importador.**
  - **Certificado de origen, certificación de origen, certificado de elegibilidad o declaración de origen.**

- **Revisar documentos de exportación, importación y transporte de las mercancías.**
- **Conservar documentación, información y registros relacionadas con la adquisición de las mercancías y la determinación del origen por el periodo establecido.**
- **Conocer ruta de transporte y todos los puntos de embarque y transbordo previos a la importación o exportación.**
- **Documentos que demuestren el control aduanero emitidos por una entidad autorizada por una administración aduanera para emitir dichos documentos, o cualquier otra evidencia que satisfaga a la administración aduanera de un país.**

**COMPLIANCE ADUANERO 360°**

# **Infracciones y Sanciones por aplicación indebida de los TLC**

**ricardo@tlcasociados.com.mx**





<b>Tipo</b>	<b>Supuesto</b>	<b>Sanción</b>
<b>Infracción aduanera</b> 176 y 178 LA	Omitiendo el pago total o parcial de los impuestos al comercio exterior y, en su caso, de las cuotas compensatorias, que deban cubrirse	Multa del 130% al 150% de los impuestos al comercio exterior omitidos, cuando no se haya cubierto lo que correspondía pagar.
<b>Infracción fiscal</b> 76 CFF	Cuando la comisión de una o varias infracciones origine la omisión total o parcial en el pago de contribuciones incluyendo las retenidas o recaudadas, excepto tratándose de contribuciones al comercio exterior, y sea descubierta por las autoridades fiscales mediante el ejercicio de sus facultades.	Multa del 55% al 75% de las contribuciones omitidas.
<b>Delito de contrabando</b> 102 & 104 CFF	Omitiendo el pago total o parcial de las contribuciones o cuotas compensatorias que deban cubrirse.	Penas variables de 3 meses a 9 años de prisión





**Artículo 105 CFF.- Será sancionado con las **MISMAS PENAS** del contrabando, quien:**

**X. Siendo el exportador o productor de mercancías certifique falsamente su origen, con el objeto de que se importen bajo trato arancelario preferencial a territorio de un país con el que México tenga suscrito un tratado o acuerdo internacional, siempre que el tratado o acuerdo respectivo, prevea la aplicación de sanciones y exista reciprocidad.**

**No se considerará que se comete el delito establecido por esta fracción, cuando el exportador o productor notifique por escrito a la autoridad aduanera y a las personas a las que les hubiere entregado la certificación, de que se presentó un certificado de origen falso, de conformidad con lo dispuesto en los tratados y acuerdos de los que México sea parte.**

A wooden gavel with a handle and a head, resting on a wooden sound block, is positioned in the upper left. Below it, a pair of silver metal handcuffs with a chain is visible. The background is dark and textured.

**Artículo 105 CFF.- Será sancionado con las **MISMAS PENAS** del contrabando, quien:**

**XI. Introduzca mercancías a otro país desde el territorio nacional omitiendo el pago total o parcial de los impuestos al comercio exterior que en ese país correspondan.**

**Artículo 11 Bis CPF .- Para los efectos de lo previsto en el Título X, Capítulo II, del Código Nacional de Procedimientos Penales, a las personas jurídicas podrán imponérseles algunas o varias de las consecuencias jurídicas cuando hayan intervenido en la comisión de los siguientes delitos:**

**VII. Contrabando y su equiparable, previstos en los artículos 102 y 105 del CFF;**



“ If you think  
**compliance**  
is expensive, ”  
try non-compliance.

*Paul McNulty*





# MARCANDO EL PASO

— EN EL CUMPLIMIENTO DEL —

# COMERCIO EXTERIOR

Y ADUANAS



(664) 409 1298



TLC.Asociados.SC



tlc.asociados



@TLCASOCIADOS



TLC ASOCIADOS S.C.

[www.tlcasociados.com.mx](http://www.tlcasociados.com.mx)



Tel. (664) 634 0189



[tlc@tlcasociados.com.mx](mailto:tlc@tlcasociados.com.mx)