

Despacho Aduanero con PITA & DODA: *en Busca de una Mejora Regulatoria*

**Customs Clearance with Customs
Technological Integration Project (CTIP)
& Customs Clearance Operation Document (CCOD):
*In Search of Regulatory Improvement***



Mtro. Ricardo Méndez Castro



“Debe existir una verdadera planeación en todos sus aspectos normativos y operativos sobre los procedimientos de facilitación que otorguen certidumbre jurídica a los operadores del comercio exterior”

“There must be real planning in all its normative and operational aspects on the facilitation procedures that give legal certainty to the foreign trade operators”

En próximas fechas comenzará el despacho aduanero inteligente siendo la Aduana de Tijuana una de las primeras en iniciar con los proyectos de modernización en las aduanas de México, en particular con el denominado “Proyecto Integral de Tecnología Aduanera (PITA)”. En forma paralela, existe otro procedimiento para despachar mercancías mediante el “Documento de Operación para Despacho Aduanero (DODA)” que ha sido probado en forma piloto en esta aduana fronteriza. Ambos programas tienen la intención de controlar y agilizar el cruce de mercancías bajo un esquema de utilizar menos papel e intervención humana (paper and human less), además de la evaluación de nuevos modelos de riesgos para llevar a cabo el reconocimiento aduanero.

In the near future, customs clearance will begin, with Tijuana Customs being one of the first to begin with modernization projects in Mexico's customs, in particular with the so-called "Customs Technological Integration Project (CTIP)." In parallel, there is another procedure for dispatching goods through the "Customs Clearance Operation Document (CCOD)" which has been piloted at this border customs office. Both programs intend to control and expedite the crossing of goods under a scheme of using less paper and human intervention (paper and human less), in addition to the evaluation of new risk models to carry out the customs examination.



Mtro. Ricardo Méndez Castro

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 materias especializadas 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. Miembro activo en la Comisión de Legislación Aduanera y de Comercio Exterior en la Academia de Derecho Fiscal del Estado de Baja California, A.C. 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 es Director Jurídico en APCE SC.

Bachelor's Degree in Foreign Trade and Customs by the "Tecnológico de Baja California"; and in Law by "Humanitas University". Master's in Tax Law from the "Universidad Iberoamericana". He has a specialty in Assessment of Legal Compliance and Customs Operations. Professor of subjects specialized in customs and foreign trade at bachelor's and master's level in various universities of the country. Certified in: Integral Formation of Customs and Foreign Trade; as well as the Administration of Foreign Trade and International Business. Active member in the Commission of Customs Legislation and of Foreign Trade in the "Academia de Derecho Fiscal del Estado de Baja California, A.C.". Instructor authorized to give training courses by the Secretariat of Labor and Social Welfare. Author of the book "Contribuciones al Comercio Exterior" by ISEF Publishing House. Author of the book "Manual Práctico-Técnico para la Elaboración del Pedimento Aduanal" by Tax Publishers, among other specialized books. He is currently Legal Director at APCE SC.



Debo agregar, que no es suficiente con implementar infraestructura y tecnología de punta para utilizarse en los procedimientos aduaneros, sino que es importante que estos se encuentren debidamente regulados en la normatividad aduanera con la intención de brindar mayor certidumbre jurídica en los trámites aduanales, y conocer cuáles son las repercusiones que sufrirán los actores del comercio exterior que incumplan con las obligaciones establecidas. Por tal motivo, a continuación realizaré algunos comentarios sobre las principales disposiciones jurídicas relacionadas con la temática a tratar:

Despacho Aduanero de Mercancías

En principio, es importante precisar que el Despacho Aduanero deberá efectuarse por parte de los representantes del despacho, tal como lo describe el primer y quinto párrafo del artículo 43 de la Ley Aduanera, que a la letra señalan lo siguiente:

*“Elaborado el pedimento y efectuado el pago de las contribuciones y cuotas compensatorias determinadas por el interesado, **se presentarán las mercancías con el pedimento o aviso consolidado, ante la autoridad aduanera y se activará el mecanismo de selección automatizado** que determinará si debe practicarse el reconocimiento aduanero de las mismas. En caso afirmativo, la autoridad aduanera efectuará el reconocimiento ante quien presente las mercancías en el recinto fiscal. [...]”.*

*“En los supuestos en que no se requiera pedimento para activar el mecanismo de selección automatizado, **se deberán presentar ante dicho mecanismo las mercancías con la documentación correspondiente**, en los términos a que se refiere este artículo. [...]”.*

I must add that it is not enough to implement infrastructure and state-of-the-art technology to be used in customs procedures, but it is important that these are properly regulated in customs norms with the intention of providing greater legal certainty in customs procedures, what are the repercussions that will affect the foreign trade actors that do not comply with the established obligations. For this reason, I will make some comments on the main legal provisions related to the subject to be addressed:

Customs Clearance of Merchandise

In principle, it is important to specify that the customs clearance must be carried out by the representatives of the customs clearance, as described in the first and fifth paragraphs of article 43 of the Customs Act, which indicate the following to the letter:

*“Once the request has been made and payment of contributions and countervailing duties determined by the interested party have been made, **the goods will be presented with the request form or consolidated notice to the customs authority and the automated selection mechanism will be activated**, which will determine whether a customs examination should be carried out on the same. If so, the customs authority will make the verification with the person presenting the goods in the fiscal precinct. [...]”.*

*“In the cases where no request form is required to activate the automated selection mechanism, **the goods with the corresponding documentation must be submitted to said mechanism**, in the terms referred to in this article. [...]”.*



“Es evidente que para desaduanar las mercancías de procedencia extranjera es indispensable presentar un documento físico ante las autoridades aduaneras, independientemente que con antelación fue transmitido un archivo electrónico”

“It is clear that in order to clear goods from foreign sources it is essential to present a physical document to the customs authorities, regardless of the fact that an electronic file was transmitted in advance”

De esta manera, es evidente que para desaduanar las mercancías de procedencia extranjera es indispensable presentar un documento físico ante las autoridades aduaneras, independientemente que con antelación fue transmitido un archivo electrónico, bien sea de una declaración aduanera sumaria o una declaración detallada con determinación de contribuciones al comercio exterior, incluso en aquellas operaciones donde no es requerido presentar las mercancías físicamente ante el recinto fiscal.

En esta tesitura, si las autoridades aduaneras han incorporado esquemas de facilitación aduanera que les permita reducir la utilización de papel, o bien, para eliminarlo con la finalidad de disminuir los tiempos de cruce de mercancías, no es suficiente con modificar únicamente las disposiciones generales de comercio exterior, sino que debe ser reformada la Ley Aduanera e incluso el Código Fiscal de la Federación con la intención de hacerla acorde con la implementación de los novedosos procedimientos aduaneros. Vg. Una propuesta es que el precepto de la principal ley adjetiva disponga de forma general que serán presentadas las mercancías conjuntamente con los documentos aduaneros, o en su caso, con los medios de control que se establezcan mediante reglas generales de comercio exterior para llevar a cabo el despacho de mercancías, sustituyendo con ello la declaración aduanera por otro documento o instrumento aduanero.

In this way, it is clear that in order to clear goods from foreign sources, it is essential to submit a physical document to the customs authorities, regardless of whether an electronic file was transmitted in advance, either a summary customs declaration or a detailed tax assessment statement to foreign trade, even in those operations where it is not required to physically present the goods before the tax office.

In this context, if the customs authorities have introduced customs facilitation schemes that allow them to reduce the use of paper or, in order to eliminate it with the intention of reducing the crossing time of goods, it is not enough to modify only the general provisions of foreign trade, but the Customs Act and even the Federal Fiscal Code must be reformed with the intention of making it match with the implementation of the new customs procedures. Vg. One proposal is that the precept of the main adjective act generally states that the goods will be presented together with the customs documents, or, if applicable, with the means of control established by general foreign trade rules to carry out the clearance of goods, thereby replacing the customs declaration with another customs document or instrument.



Comparativo de Reglas PITA & DODA

CTIP & CCOD Rules Comparison



En este apartado, realizaré un comparativo enunciativo más no limitativo, destacando las similitudes y diferencias que establecen las disposiciones generales que regulan las operaciones aduaneras mediante el Proyecto Integral de Tecnología Aduanera y la utilización del Documento de Operación para Despacho Aduanero, para lo cual transcribo las reglas que a continuación se indican:

In this section, I will make a enunciative non-limiting comparative, highlighting the similarities and differences established by the general provisions that regulate customs operations through the Customs Technological Integration Project and the use of the Customs Clearance Operation Document, for which I transcribe the following rules:

PITA 2.4.11 RGCE 2017

Para los efectos de los artículos 35, 36, primer párrafo, 36-A, penúltimo párrafo, 37-A, fracción II, 43 de la Ley y 64 del Reglamento, la activación del mecanismo de selección automatizado para el despacho de las mercancías, se podrá efectuar sin que se requiera presentar la impresión del "Pedimento", "Formato de Impresión Simplificada del Pedimento", impresión del "Aviso consolidado", Pedimento Parte II, o copia simple a que se refiere la regla 3.1.18., siempre que los representantes legales acreditados, los agentes o apoderados aduanales, cumplan con lo siguiente:

I. Generar el número de integración en el SEA, transmitiendo la información a que se refieren los lineamientos que se emitan para tal efecto por la AGA, mismos que se darán a conocer en el Portal del SAT.

II. Grabar el número de integración en el medio de control que cumpla con las características tecnológicas que se señalan en el Apartado A, del Apéndice 22 del Anexo 22 y en los lineamientos que se emitan para tal efecto por la AGA, mismos que se darán a conocer en el Portal del SAT.

III. Efectuar el despacho aduanero, presentando el medio de control conjuntamente con las mercancías.

Los documentos que deban presentarse en conjunto con las mercancías para su despacho, para acreditar el cumplimiento de regulaciones y restricciones no arancelarias, NOM's y demás obligaciones que correspondan, se deberán enviar de conformidad con las disposiciones jurídicas emitidas para tales efectos por las autoridades competentes, en forma electrónica o en forma digital al SEA a través de la Ventanilla Digital, salvo el documento que exprese el valor de las mercancías conforme a la regla 3.1.7.

Para efectos de la presente regla, el resultado de la activación del mecanismo de selección automatizado, se podrá consultar a través del Portal del SAT.

Lo dispuesto en la presente regla, será aplicable únicamente en las aduanas y secciones aduaneras que cuenten con los componentes de integración tecnológica para el uso del medio de control, mismas que se darán a conocer a través del Portal del SAT.

Ley 35, 36, 36-A, 37-A-II y 43, Reglamento 64, RGCE, 1.2.1., 3.1.7., 3.1.18., Anexo 1, 22.

CTIP 2.4.11 GRFT 2017

For the purposes of articles 35, 36, first paragraph, 36-A, penultimate paragraph, 37-A, section II, 43 of the Act and 64 of the Regulation, activation of the automated selection mechanism for the clearance of goods, may be made without the need to present the print out of the "Request Form", "Format for the Simplified Printing of the Request Form", print out of the "Consolidated Notice", Request Form Part II, or simple copy referred to in rule 3.1.18., as long as the accredited legal representatives, customs broker or customs attorney, comply with the following:

I. Generate the integration number in the Electronic Customs System (ECS), transmitting the information referred to in the guidelines issued for that purpose by the General Customs Administration (GCA), which will be announced on the Tax Administration Service (TAS) Portal.

II. Record the integration number in the means of control that complies with the technological characteristics indicated in Paragraph A of Appendix 22 of Annex 22 and in the guidelines issued for that purpose by the GCA, which will be announced in the TAS Portal.

III. Carry out the customs clearance, presenting the means of control together with the merchandise.

The documents that must be presented together with the merchandise for clearance, to prove compliance with non-tariff regulations and restrictions, Official Mexican Standards (OMS's) and other corresponding obligations, must be sent in accordance with the legal provisions issued for these purposes by the competent authorities, in electronic form or in digital form to the ECS through the Digital Window, except the document that expresses the value of the merchandise according to rule 3.1.7.

For the purposes of this rule, the result of the activation of the automated selection mechanism, can be consulted through the TAS Portal.

The provisions of this rule, shall be applicable only in customs and customs sections that have the technological integration components for the use of the means of control, which will be made known through the TAS Portal.

Act 35, 36, 36-A, 37-A-II and 43, Regulation 64, GRFT, 1.2.1., 3.1.7., 3.1.18., Annex 1, 22.

**DODA**

3.1.31 RGCE 2017

Para los efectos de los artículos 36, primer párrafo, 36-A, penúltimo párrafo, 37-A, fracción II, 43 de la Ley y 64 del Reglamento, la activación del mecanismo de selección automatizado para el despacho de las mercancías, se efectuará sin que se requiera presentar el formato de "Relación de documentos", la impresión del "Pedimento", el "Formato para la Impresión Simplificada del Pedimento", la impresión del "Aviso consolidado", el Pedimento Parte II o copia simple a que se refiere la regla 3.1.18., cumpliendo con lo siguiente:

I. Transmita al SEA el documento electrónico que señale los siguientes datos:

- a)** Número de pedimento, tipo de operación, clave de la aduana, sección aduanera de despacho, patente o autorización del agente aduanal, apoderado aduanal o representante legal acreditado, según corresponda.
- b)** Los señalados en el Anexo 22, Apéndice 17, conforme a la operación de que se trate.
- c)** Número económico de la caja o contenedor y placas.
- d)** El CAAT de conformidad con la regla 2.4.4.
- e)** Los demás que se señalen en los lineamientos que se emitan para tal efecto por la AGA, mismos que se darán a conocer en el Portal del SAT.
- f)** Cantidad de la mercancía en unidad de medida de comercialización que se despacha.

La transmisión se realizará mediante la captura de los datos declarados por el representante legal acreditado, el agente aduanal o apoderado aduanal en el Portal del SAT, en la cual se obtendrá como medio de control, el formato "Documento de operación para despacho aduanero", con el código de barras bidimensional QR (Quick Response Code).

**CCOD**

3.1.31 GRFT 2017

For the purposes of articles 36, first paragraph, 36-A, penultimate paragraph, 37-A, section II, 43 of the Act and 64 of the Regulations, the activation of the automated selection mechanism for the clearance of goods shall be effected without the need to present the "Relation of documents" format, the print out of the "Request Form", the "Format for the Simplified Printing of the Request Form", the print out of the "Consolidated Notice", the Request Form Part II or simple copy referred to in rule 3.1.18., complying with the following:

I. Transmit to the Electronic Customs System (ECS) the electronic document that indicates the following data:

- a)** Request Form number, type of operation, customs code, customs clearance section, patent or authorization of the customs broker, customs attorney or accredited legal representative, as applicable.
- b)** Those indicated in Annex 22, Appendix 17, according to the operation in question.
- c)** Economic number of the trailer or container and plates.
- d)** The Alphanumeric Harmonized Carrier Code (AHCC) in accordance with regulation 2.4.4.
- e)** The others that are indicated in the guidelines that are issued for such purposes by the General Customs Administration (GCA), same that will be made known in the Portal of the SAT.
- f)** Quantity of merchandise in unit of measure of commercialization to be dispatched.

The transmission will be made through the capture of the data declared by the accredited legal representative, the customs broker or customs attorney in the TAS Portal, in which the format "Customs Clearance Operation Document" will be obtained as a means of control, with the QR (Quick Response Code) two-dimensional bar code.

**DODA**
3.1.31 RGCE 2017

Asimismo, se podrá realizar la transmisión del documento electrónico mediante un archivo con el formato y requisitos señalados en los lineamientos que se emitan para tal efecto por la AGA, mismos que se darán a conocer en el Portal del SAT, en este caso el representante legal acreditado, agente aduanal o apoderado aduanal, que realizarán el despacho aduanero de las mercancías, deberá generar el formato "Documento de operación para despacho aduanero", en el cual se asentará el código de barras bidimensional QR (Quick Response Code).

II. Tratándose de consolidación de carga a que se refiere el artículo 42 del Reglamento, la información de los pedimentos que integran la operación, deberán enviarse en una sola transmisión, por lo que el sistema generará un solo formato, el cual se presentará ante el mecanismo de selección automatizado para su modulación.

III. En el caso de las operaciones previstas en la regla 3.1.18., por cada embarque se deberá realizar una transmisión, por lo que en todos los embarques, incluido el transportado por el primer vehículo, furgón o carro tanque, deberá presentarse con el "Documento de operación para despacho aduanero", ante el mecanismo de selección automatizado para su modulación y se sujetará a las disposiciones aplicables a la operación de que se trate.

Para efectos de la presente regla, se presentará a la aduana de despacho el formato "Documento de operación para despacho aduanero", con el código de barras bidimensional QR (Quick Response Code), con las mercancías y se activará el mecanismo de selección automatizado, por lo que siempre que se presente el citado documento no será necesario presentar el formato de "Relación de documentos", impresión de "Pedimento", el "Formato para la Impresión Simplificada del Pedimento", la impresión del "Aviso consolidado", el Pedimento Parte II o la copia simple a que se refiere la regla 3.1.18.

En el caso de importaciones, para amparar el traslado de las mercancías desde su ingreso a territorio nacional hasta su llegada al punto de destino, será necesario acompañar el embarque con el formato de "Documento de operación para despacho aduanero".

Ley 36, 36-A, 37, 37-A-II, 40, 43, CFF 27, Reglamento 42, 64, RGCE 1.2.1., 2.4.4., 3.1.18., Anexo 1, 22.

**CCOD**
3.1.31 GRFT 2017

Likewise, it will be possible to carry out the transmission of the electronic document through a file with the format and requirements indicated in the guidelines that are issued for that purpose by the GCA, which will be announced in the TAS Portal, in this case the legal representative accredited, customs broker or customs attorney, who will carry out the customs clearance of the goods, must generate the format "Customs Clearance Operation Document", in which the QR (Quick Response Code) two-dimensional bar code will be set up.

II. In the case of cargo consolidation referred to in Article 42 of the Regulation, the information of the request forms that integrate the operation, must be sent in a single transmission, reason why the system will generate a single format, which will be presented before the automated selection mechanism for modulation.

III. In the case of the operations foreseen in rule 3.1.18, for each shipment a transmission must be made, so that on all shipments, including the one transported by the first vehicle, tank truck or tank, must be presented with the "Customs Clearance Operating Document", before the automated selection mechanism for its modulation and will be subject to the provisions applicable to the operation in question.

For the purposes of this rule, the format "Customs Clearance Operation Document" will be presented to customs with the QR code (Quick Response Code), with the merchandise and the automated selection mechanism will be activated, so that whenever the document is presented, it will not be necessary to present the "Relation of documents" format, print out of "Request Form", the "Format for the Simplified Printing of the Request Form", the printing of the "Consolidated Notice", Request Form Part II or the simple copy referred to in Rule 3.1.18.

In the case of imports, to protect the transfer of goods from their entry to national territory until their arrival at the point of destination, it will be necessary to accompany the shipment in the format of Customs Clearance Operation Document".

Act 36, 36-A, 37, 37-A-II, 40, 43, FFC 27, Regulations 42, 64, GRFT 1.2.1., 2.4.4., 3.1.18., Annex 1, 22.

“Haciendo una interpretación sistemática ambos procedimientos aduaneros se sustentan en el artículo 64 del Reglamento de la Ley Aduanera”

“By making a systematic interpretation both customs procedures are based on Article 64 of the Regulations of the Customs Act”

Primero. Haciendo una interpretación sistemática ambos procedimientos aduaneros se sustentan en el artículo 64 del Reglamento de la Ley Aduanera, el cual señala que cuando se deba presentar ante las autoridades aduaneras una impresión del pedimento, del aviso consolidado o de algún otro documento para el despacho aduanero de las mercancías y la activación del mecanismo de selección automatizado, se tendrá por cumplida dicha obligación cuando la autoridad aduanera valide que la información electrónica de la operación se transmitió y se cumplió con lo señalado en el artículo 35 de la Ley Aduanera, sin que se tenga que presentar la impresión respectiva.

Además, de las disposiciones generales de comercio exterior, en cuanto a PITA el primer antecedente es la publicación de la regla 2.4.11 de las Reglas Generales de Comercio Exterior (RGCE) para 2017 dada a conocer el día 27 de enero de 2017, la cual menciona que su utilización es optativa por el momento. Ahora, con respecto a DODA el día 27 de enero de 2016 fueron publicadas las RGCE para 2016 donde se introdujo la regla 3.1.32, precepto jurídico que regula la sustitución de los documentos aduaneros y el procedimiento de despacho electrónico que deben realizar los actores del comercio exterior para efectuar las importaciones y exportación de mercancías. En la actualidad, *el formato DODA es regulado por la regla 3.1.31, siendo un procedimiento un tanto impositivo, al referir que debe activarse el mecanismo de selección automatizado sin la necesidad de presentar los documentos aduaneros referidos.*

Segundo. En los dos procedimientos, es decir, con PITA y DODA, se sustituyen los formatos del “Pedimento”, “Formato de Impresión Simplificada del Pedimento”, “Aviso consolidado”, “Pedimento parte II”, y “Copia simple”. Cabe mencionar, que para efectos de DODA, en la regla 3.1.31 se indica en forma adicional al formato de “Relación de documentos”, lo cual no sucede con PITA, sin embargo, considero que en un futuro también será adicionado en la normatividad.

First. By making a systematic interpretation both customs procedures are based on Article 64 of the Regulations of the Customs Act, which states that when a printed request form must be presented to the customs authorities, the consolidated notice or other document for customs clearance of the merchandise and activation of the automated selection mechanism, this obligation shall be fulfilled when the customs authority validates that the electronic information of the operation was transmitted and the provisions of article 35 of the Customs Act were complied with, without needing to present the respective print out.

In addition, of the general foreign trade provisions, as for CTIP the first antecedent is the publication of rule 2.4.11 of the General Rules of Foreign Trade (GRFT) for 2017 released on January 27, 2017, the which mentions that its use is optional at the moment. Now, with respect to CCOD on January 27, 2016, the GRFTs were published for 2016, where rule 3.1.32 was introduced, a legal provision that regulates the replacement of customs documents and the electronic dispatch procedure to be carried out by foreign trade to import and export merchandise. At present, *The CCOD format is regulated by regulation 3.1.31, a procedure being somewhat imposed, stating that the automated selection mechanism must be activated without the need to present the customs documents referred to.*

Second. In the two procedures, ie with CTIP and CCOD, the formats of the “Request Form”, “Simplified Print Format of the Request Form”, “Consolidated Notice”, “Request Form part II”, and “Simple copy” are replaced. It is worth mentioning that for CCOD purposes, rule 3.1.31 further indicates the “Document Relation” format, which is not the case with CTIP, however, I believe that in the future it will also be added in the regulations.

“Cabe mencionar, que este procedimiento únicamente será aplicable por el momento en aduanas fronterizas cuando se requiera presentar físicamente las mercancías ante la autoridad aduanera”

“It should be noted, that this procedure will only be applicable at the moment at border customs where it is required to physically present the goods before the customs authority”

Tercero. Por cuanto a la regulación de los datos que deben ser enviados por medios electrónicos al Servicio Electrónico Aduanero, en PITA únicamente se limita a apuntar que para realizar la transmisión deberán tomarse en cuenta los lineamientos que emita la Administración General de Aduanas (AGA). Ahora bien, en DODA la normatividad proporciona mayor información de los datos que deben transmitirse, aunque también las autoridades se reservan de solicitar mayor información a través de lineamientos que difundan en el sitio web del SAT.

Cuarto. De igual forma, para obtener un “Número de Integración” deberá ser transmitido únicamente por parte del agente aduanal, apoderado aduanal o el representante legal una serie de datos al Sistema Electrónico Aduanero, por lo que hasta el momento no es factible que el importador o exportador transmita la información por su cuenta. Es importante advertir que la información es posible registrarla de dos formas por medio de una captura directa en el Portal del Servicio de Administración Tributaria (SAT), o bien, utilizando un servicios web (web services).

Quinto. Una diferencia importante radica en que para efectos del despacho con PITA, debe ser presentado ante el mecanismo de selección automatizado una tarjeta de material plástico conteniendo dos chips uno de largo y corto alcance, además de un transponder para el medio de transporte que cumpla con requisitos del Apéndice 22 del Anexo 22 de las RGCE para 2017. Cabe mencionar, que este procedimiento únicamente será aplicable por el momento en aduanas fronterizas cuando se requiera presentar físicamente las mercancías ante la autoridad aduanera.

Por otra parte, para el despacho con DODA se presenta un documento físico con un código de barras bidimensional QR (Quick Response Code) ante el módulo del citado mecanismo. Dicho, formato podrá consultarse en el Anexo 1 de las RGCE para 2017.

Third. As for the regulation of the data that must be sent by electronic means to the Electronic Customs Service, in CTIP it is only pointed out that to carry out the transmission we must take into account the guidelines issued by the General Customs Administration (GCA). However, in CCOD, the regulations provide more information on the data to be transmitted, but also the authorities reserve to request more information through guidelines disseminated on the TAS website.

Fourth. Similarly, in order to obtain a "Integration Number", a series of data must be transmitted only by the customs broker, customs attorney or legal representative to the Electronic Customs System, so until now it is not feasible that the importer or exporter transmit the information on their own. It is important to note that the information can be registered in two ways by means of a direct capture in the Portal of the Tax Administration Service (TAS), or using web services.

Fifth. An important difference is that for purposes of the dispatch with CTIP, we must present before the mechanism of automated selection a card of plastic material containing two chips one of long and short reach, in addition to a transponder for the means of transport that meets requirements of Appendix 22 of Annex 22 of the GRFT for 2017. It should be noted, that this procedure will only be applicable at the moment at border customs where it is required to physically present the goods before the customs authority.

On the other hand, for the CCOD dispatch, a physical document with a QR code (Quick Response Code) is presented to the module of the mechanism. Said format can be found in Annex 1 of the GRFT for 2017.

“La utilización del procedimiento PITA en las operaciones aduaneras se encuentra condicionado de acuerdo con la infraestructura de las aduanas, por lo que su implementación se dará a conocer por medio de las autoridades aduaneras en su momento”

“The use of the CTIP procedure in customs operations is conditioned according to the infrastructure of customs, so its implementation will be made known through the customs authorities in due course”

Sexto. Así una vez desaduanadas las mercancías, en los dos procedimientos el resultado de la activación del mecanismo de selección automatizado podrá consultarse en el Portal del SAT. Sin embargo, en la utilización del formato DODA tiene sustento en la regla 3.1.16 de las RGCE para 2017.

Séptimo. La utilización del procedimiento PITA en las operaciones aduaneras se encuentra condicionado de acuerdo con la infraestructura de las aduanas, por lo que su implementación se dará a conocer por medio de las autoridades aduaneras en su momento. De la misma forma, la utilización del formato DODA será en forma paulatina en las aduanas del país de acuerdo con los boletines emitidos con el SAT con los números P014, P023, P034, P053 y P062, todos ellos del año 2017.

Octavo. Con respecto a la consolidación de carga, en la utilización del formato DODA deja saber que varios pedimentos o avisos consolidados que forman parte de una operación serán enviados en forma conjunta y se presentarán en un sólo documento electrónico. Por el contrario, en PITA aun cuando falta mayor profundidad en la redacción del citado precepto jurídico, se deja saber en la práctica que también será un solo número de integración grabada en una tarjeta.

Existen operaciones especiales donde también se puede combinar no solo mercancías de diferentes importadores y exportadores, sino que además pueden ser mezcladas con un agente aduanal y un representante legal acreditado o apoderado aduanal. Este procedimiento se encuentra regulado en la regla 7.3.1, Apartado D) de las RGCE para 2017, consistente en consolidar carga de mercancías en un medio de transporte de uno o más importadores o exportadores, de varios documentos aduanales, tramitados hasta por tres agentes o apoderados aduanales diferentes, o representantes legales, utilizando los servicios de un transportista autorizado como socio comercial certificado, siempre y cuando cumplan los requisitos establecidos.

Sixth. Once the merchandise has been cleared, in both procedures the results of the activation of the automated selection mechanism can be consulted in the TAS Portal. However, in the use of the CCOD format, it is based on rule 3.1.16 of the GRFT for 2017.

Seventh. The use of the CTIP procedure in customs operations is conditioned according to the infrastructure of customs, so its implementation will be made known through the customs authorities in due course. In the same way, the use of the CCOD format will be gradual in the customs of the country according to the bulletins issued by the TAS with numbers P014, P023, P034, P053 and P062, all of them of the year 2017.

Eighth. With regard to the consolidation of cargo, in the use of CCOD format it is known that several request forms or consolidated notices that are part of an operation will be sent jointly and will be presented in a single electronic document. On the contrary, in CTIP even though there is a lack of depth in the drafting of the aforementioned legal precept, it will be known in practice that it will also be a single integration number engraved on a card.

Existen operaciones especiales donde también se puede combinar no solo mercancías de diferentes importadores y exportadores, sino que además pueden ser mezcladas con un agente aduanal y un representante legal acreditado o apoderado aduanal. Este procedimiento se encuentra regulado en la regla 7.3.1, Apartado D) de las RGCE para 2017, consistente en consolidar carga de mercancías en un medio de transporte de uno o más importadores o exportadores, de varios documentos aduanales, tramitados hasta por tres agentes o apoderados aduanales diferentes, o representantes legales, utilizando los servicios de un transportista autorizado como socio comercial certificado, siempre y cuando cumplan los requisitos establecidos.

“Por lo anterior, se sugiere que la disposición jurídica se modifique para citar la misma regulación, debido a que es de sumo interés aclarar el procedimiento en la combinación de operaciones”

“For the above, it is suggested that the legal provision be modified to cite the same regulation, because it is of the greatest interest to clarify the procedure in the combination of operations”

Por lo anterior, se sugiere que la disposición jurídica se modifique para citar la misma regulación, debido a que es de sumo interés aclarar el procedimiento en la combinación de operaciones.

Noveno. Es posible que no todas las operaciones se consideren bajo el criterio de aduanas sin papel, en el caso de PITA, el segundo párrafo de la regla 2.4.11, menciona que los documentos relacionados con regulaciones y restricciones no arancelarias deberán ser digitalizados en la Ventanilla Digital “salvo el documento que exprese el valor de las mercancías conforme a la regla 3.1.7.”, es decir, la factura comercial la cual es transmitida mediante el Acuse de Valor.

De hecho, el último párrafo de la regla 3.1.7 menciona que tratándose de las mercancías sujetas a padrón sectorial de importación del Anexo 10 de las RGCE, además de la transmisión del acuse de valor se deberá adjuntar la factura a las operaciones.

Décimo. Por último, con independencia que se presente una Tarjeta con chip o Formato DODA con código QR es únicamente para efectos de llevar a cabo el despacho de mercancías, la documentación que permite demostrar la legal estancia o tenencia de las mercancías es la documentación aduanera establecida en el artículo 146 de la Ley Aduanera.

No obstante, el procedimiento de DODA indica que en el caso de importaciones, para amparar el traslado de las mercancías desde su ingreso a territorio nacional hasta su llegada al punto de destino, será necesario acompañar el embarque con el formato DODA. Por el contrario, en la normatividad falta la redacción de este mismo procedimiento para PITA.

Por lo anterior, se sugiere que la disposición jurídica se modifique para citar la misma regulación, debido a que es de sumo interés aclarar el procedimiento en la combinación de operaciones.

Noveno. Es posible que no todas las operaciones se consideren bajo el criterio de aduanas sin papel, en el caso de PITA, el segundo párrafo de la regla 2.4.11, menciona que los documentos relacionados con regulaciones y restricciones no arancelarias deberán ser digitalizados en la Ventanilla Digital “salvo el documento que exprese el valor de las mercancías conforme a la regla 3.1.7.”, es decir, la factura comercial la cual es transmitida mediante el Acuse de Valor.

In fact, the last paragraph of rule 3.1.7 mentions that in the case of goods subject to the sectoral import register of Annex 10 of the GRFT, in addition to the transmission of the value receipt, the invoice must be attached to the operations.

Tenth. Finally, regardless of whether a chip card or CCOD format with QR code is presented, it is only for the purposes of carrying out the clearance of merchandise, the documentation that allows to prove the legal stay or possession of the merchandise is the customs documentation established in Article 146 of the Customs Act.

However, the CCOD procedure indicates that in the case of imports, to protect the transfer of goods from their entry to national territory until their arrival at the point of destination, it will be necessary to accompany the shipment in the CCOD format. On the contrary, in the normativity is lacking the wording of this same procedure for CTIP.

“Las conductas antijurídicas son un asunto que los actores del comercio exterior deben de poner especial cuidado sobre los nuevos procedimientos previstos en la normatividad, debido a que incrementa el riesgo en las operaciones de importación y exportación de mercancías”

“Anti-legal conduct is an issue that foreign trade actors must pay special attention to regarding the new procedures provided in the regulations, because it increases the risk in the operations of import and export of goods”

Infracciones y Sanciones Aduaneras

Como he mencionado en otros artículos, las conductas antijurídicas son un asunto que los actores del comercio exterior deben de poner especial cuidado sobre los nuevos procedimientos previstos en la normatividad, debido a que incrementa el riesgo en las operaciones de importación y exportación de mercancías.

En esta tesitura, aquellas infracciones y sanciones vinculadas con los procedimientos de PITA y DODA son asociadas con los artículos 176, 178, 184 y 185 de la Ley Aduanera y la regla 3.7.18 de las Reglas Generales de Comercio Exterior para 2017, donde se establecen diversas hipótesis sancionables relacionadas con las obligaciones de transmitir y presentar, información y documentación, así como con las declaraciones:

Customs Violations and Sanctions

As I mentioned in other articles, Anti-legal conduct is an issue that foreign trade actors must pay special attention to regarding the new procedures provided in the regulations, because it increases the risk in the operations of import and export of goods

In this context, those infractions and sanctions related to the CTIP and CCOD procedures are associated with articles 176, 178, 184 and 185 of the Customs Act and rule 3.7.18 of the General Rules of Foreign Trade for 2017, where various sanctionable hypotheses are established related to the obligations to transmit and submit, information and documentation, as well as statements:

INFRACCIONES ADUANERAS
(Artículo 176 Ley Aduanera)

CUSTOMS INFRACTIONS
(Article 176 Customs Act)

X. Cuando no se acredite con la documentación aduanal correspondiente la legal estancia o tenencia de las mercancías en el país o que se sometieron a los trámites previstos en esta Ley, para su introducción al territorio nacional o para su salida del mismo. Se considera que se encuentran dentro de este supuesto, las mercancías que se presenten ante el mecanismo de selección automatizado sin pedimento, cuando éste sea exigible, o con un pedimento que no corresponda.

X. When the legal stay or possession of the goods in the country is not credited with the corresponding customs documentation or that they were submitted to the procedures foreseen in this Act, for their introduction to the national territory or for their exit from the same. Goods which are submitted to the automated selection mechanism without a request form, when it is demandable, or with a request form that does not correspond, are considered to be within this scenario.

MONTO DE MULTAS
(Artículo 178 Ley Aduanera)

AMOUNT OF FINES
(Article 178 Customs Act)

IX. Multa equivalente a la señalada en las fracciones I, II, III o IV de este artículo, según se trate, o del 70% al 100% del valor comercial de las mercancías cuando estén exentas, a la señalada en la fracción X, salvo que se demuestre que el pago correspondiente se efectuó con anterioridad a la presentación de las mercancías, en cuyo caso, únicamente se incurrirá en la sanción prevista en la fracción V del artículo 185 de esta Ley. (\$3,340.00 a \$5,710.00).

IX. A fine equivalent to those indicated in sections I, II, III or IV of this article accordingly, or 70% to 100% of the commercial value of the goods when they are exempt, to those indicated in section X, unless it is demonstrated that the corresponding payment was made prior to the presentation of the goods, in which case, only the penalty provided for in section V of article 185 of this Act will be incurred (\$ 3,340.00 to \$ 5,710.00).

“ En esta posible sanción es de alto riesgo con un efecto multiplicador, si la autoridad aduanera multaría por el número de cantidad de documentos que amparen el número de integración declarado ”

“In this possible sanction is high risk with a multiplier effect if the customs authority would fine for the number of documents that cover the number of declared integration”

Un transportista presenta ante el mecanismo de selección automatizado una tarjeta PITA, donde se encuentra grabado el número de integración de un pedimento que corresponde a otros medios de control elaborados por un agente aduanal. Bajo este planteamiento ¿Cuál será la multa aplicable por la autoridad aduanera?

La sanción para este supuesto se relaciona con la fracción IV de la Regla 3.7.18 de las RGCE para 2017, **“el pedimento, así como el número de integración generado por el SEA grabado en el medio de control señalado en la regla 2.4.11., presentado ante el mecanismo de selección automatizado no corresponda a la operación de comercio exterior que se despacha, siempre que el pedimento correspondiente haya sido debidamente pagado y validado con anterioridad a la presentación de la mercancía ante dicho mecanismo. En este caso corresponde la multa a que se refiere el artículo 185, fracción V, de la Ley, por incurrir en la infracción prevista en los artículos 176, fracción X y 178, fracción IX, de la Ley”**.

En esta posible sanción es de alto riesgo con un efecto multiplicador, si la autoridad aduanera multaría por el número de cantidad de documentos que amparen el número de integración declarado.

A carrier presents to the automated selection mechanism a CTIP card, where the integration number of a request form is recorded, which corresponds to other means of control elaborated by a customs agent. Under this approach, what will be the fine applicable by the customs authority?

The sanction for this assumption relates to section IV of Rule 3.7.18 of the GRFT for 2017, **“the request form as well as the integration number generated by the ECS recorded in the control means indicated in rule 2.4.11 presented to the automated selection mechanism does not correspond to the foreign trade operation that is dispatched, provided that the corresponding request has been duly paid and validated prior to the presentation of the goods before said mechanism. In this case, the fine referred to in article 185, section V, of the Act, is incurred as a result of the infraction provided for in articles 176, section X and 178, section IX, of the Act.”**

In this possible sanction is high risk with a multiplier effect, if the customs authority would fine for the number of number of documents that cover the declared integration number.

INFRACCIONES ADUANERAS

(Artículo 184 Ley Aduanera)

CUSTOMS INFRACTIONS

(Article 184 Customs Act)

I. Omítan transmitir o presentar a las autoridades aduaneras en documento electrónico o digital, o lo hagan en forma extemporánea, la información que ampare las mercancías que introducen o extraen del territorio nacional sujetas a un régimen aduanero, que transporten o que almacenen, entre otros, los datos, pedimentos, avisos, anexos, declaraciones, acusos, autorizaciones, a que se refieren los artículos 36 y 36-A de esta Ley y demás disposiciones aplicables, en los casos en que la Ley imponga tales obligaciones.

I. Fail to transmit or submit to the customs authorities in electronic or digital form, or do so in an extemporaneous way, information that covers goods that they introduce or extract from the national territory subject to a customs regime, which they transport or store, among others, data, request forms, notices, annexes, declarations, accusations, authorizations, referred to in articles 36 and 36-A of this Act and other applicable provisions, in cases in which the Act imposes such obligations.

MONTO DE MULTAS

(Artículo 185 Ley Aduanera)

AMOUNT OF FINES

(Article 185 Customs Act)

\$3,340.00 a \$5,010.00

Descuento de 50% en presentación extemporánea.

\$ 3,340.00 to \$ 5,010.00

50% discount on extemporaneous presentation.



En aquellas operaciones aduaneras donde solamente será aplicable el formato DODA por no ser requerida la Tarjeta PITA y no presentarse físicamente las mercancías ante la aduana, tal es el caso de regularizaciones o cambios de régimen. ¿Cuál será la multa aplicable por la autoridad aduanera?

Bajo esta perspectiva, la hipótesis que es factible que sea aplicada por las autoridades aduaneras es la de presentación extemporánea del documento electrónico como lo establece el citado precepto jurídico.

In those customs operations where only the CCOD format will be applicable because the CTIP Card is not required and the goods are not physically presented to customs, such is the case of regularizations or regime changes. What will be the fine applicable by the customs authority?

In this perspective, the hypothesis that is possible to be applied by the customs authorities is the one of extemporaneous presentation of the electronic document as established by the aforementioned legal precept.

II. Transmitan o presenten los informes o documentos a que se refieren las dos fracciones anteriores, con datos inexactos o falsos u omitiendo algún dato.

II. Transmit or submit the reports or documents referred to in the two previous sections, with inaccurate or false data or omitting some data.

\$1,600.00 a \$2,280.00,

por documento.

\$ 1,600.00 to \$ 2,280.00,

per document.

Un Agente Aduanal presenta para su despacho el formato DODA o tarjeta PITA agrupando: 1 Pedimento de importación definitiva y, 2 Avisos consolidados ante el mecanismo de selección automatizada, mismo que determina reconocimiento aduanero, cabe mencionar que los medios fueron declarados datos incorrectos. ¿Cuál será la multa aplicable por la autoridad aduanera?

Es importante analizar cuál información es obligatoria declarar, además de verificar si al hacer de forma incorrecta u omitirla tendrá repercusiones en la operación aduanera. Evidentemente, al tener la información correcta es factible que considere los embarques como de alto riesgo y que exista mayor posibilidad de determinar reconocimiento aduanero, lo cual trae como consecuencia los retrasos de las operaciones. Asimismo, es dable interpretar que vaya a multar por datos inexactos bajo ésta hipótesis normativa.

A Customs Broker presents for clearance the CCOD format or CTIP card grouping: 1 Definitive import request and 2 Consolidated notices to the automated selection mechanism, which determines customs recognition, it is worth mentioning that the means were declared incorrect data. What will be the fine applicable by the customs authority?

It is important to analyze what information is obligatory to declare, besides verifying if doing it improperly or omitting it will have repercussions in the customs operation. Obviously, having the correct information is likely to consider shipments as high risk and there is a greater possibility of customs clearance, which leads to delays in operations. Likewise, it is possible to interpret that it will fine for inaccurate data under this normative hypothesis.

III. Transmitan en el sistema electrónico aduanero o consignen en el código de barras impreso en el pedimento o en cualquier otro medio de control que autorice el Servicio de Administración Tributaria, información distinta a la declarada en dicho documento o cuando se presenten éstos al módulo de selección automatizado con el código de barras mal impreso [...].

III. Transmit in the electronic customs system or enter in the bar code printed in the request form or in any other means of control authorized by the Tax Administration Service, different information to that declared in said document or when they are presented to the automated selection module with badly printed bar code [...].

\$3,430.00 a \$5,710.00

\$3,430.00 a \$5,710.00



“ El impacto que presentaría ésta sanción sería con un efecto multiplicador, si la autoridad aduanera multará por 5 documentos y no por sólo un documento ”



“The impact of this sanction would have a multiplier effect, if the customs authority will fine for 5 documents and not just a document”

Un agente aduanal presenta para su despacho el formato DODA o una Tarjeta PITA conteniendo 5 pedimentos del régimen de importación definitiva. Una vez presentando el documento o instrumento ante el mecanismo de selección automatizada, no puede leerse el Código QR o los chips de las tarjetas, debido a que se encuentran dañados o que fue declarada información diversa de los pedimentos. ¿Cuál será la multa aplicable por la autoridad aduanera?

La sanción para este supuesto le corresponde a la fracción II de la Regla 3.7.18 de las RGCE para 2017, mismo que establece lo siguiente: *“El documento aduanero se presente sin código de barras, se encuentre mal impreso o el medio de control señalado en la regla 2.4.11., no se pueda leer. En este caso, se aplicará la multa a que se refiere el artículo 185, fracciones V o VI, de la Ley, según corresponda, por incurrir en la infracción prevista en el artículo 184, fracciones VI o VII, de la Ley, respectivamente”*.

El impacto que presentaría ésta sanción sería con un efecto multiplicador, si la autoridad aduanera multará por 5 documentos y no por sólo un documento.

A customs agent presents for clearance the CCOD format or a TIP Card containing 5 request forms of the definitive import regime. Once the document or instrument is presented to the automated selection mechanism, the QR Code or the chips of the cards cannot be read because they are damaged or that information other than the request forms was declared. What will be the fine applicable by the customs authority?

The sanction for this assumption corresponds to section II of Rule 3.7.18 of the GRFT for 2017, which states that: *“The customs document is presented without a bar code, is poorly printed or the means of control indicated in rule 2.4.11., cannot be read. In this case, the fine referred to in article 185, sections V or VI, of the Act, as the case may be, shall be applied for incurring in the infraction provided for in article 184, sections VI or VII, of the Act, respectively”*.

The impact of this penalty would have a multiplier effect, if the customs authority will fine for 5 documents and not just one document.

VI. Omitan imprimir en el pedimento o en el aviso consolidado, tratándose de operaciones con pedimento consolidado el código de barras.

VI. They omit to print in the request form or in the consolidated notice, in the case of operations with consolidated request form the bar code.

\$3,050.00 a \$5,080.00,
por pedimento o aviso.

\$ 3,050.00 to \$ 5,080.00,
per request or notice.



Un apoderado aduanal presenta para su despacho el formato DODA sin el Código QR conteniendo 3 pedimentos del régimen de importación temporal ante el mecanismo de selección automatizado. ¿Cuál será la multa aplicable por la autoridad aduanera?

En cuanto a ésta hipótesis, se ha determinado que es aplicable la fracción II de la Regla 3.7.18 de las RGCE para 2017, la cual indica: **"El documento aduanero se presente sin código de barras, se encuentre mal impreso o el medio de control señalado en la regla 2.4.11., no se pueda leer. En este caso, se aplicará la multa a que se refiere el artículo 185, fracciones V o VI, de la Ley, según corresponda, por incurrir en la infracción prevista en el artículo 184, fracciones VI o VII, de la Ley, respectivamente"**.

De igual manera que el punto anterior, se presentará un impacto multiplicador si esta sanción fuese aplicada por las autoridades aduaneras multando por 3 documentos.

En la práctica aduanera, haciendo una analogía con las causales de suspensión de padrones, el artículo 59 de la Ley Aduanera dispone la obligación de inscribirse en un padrón de importadores, e incluso en uno sectorial para mercancías sensibles. Seguidamente, el artículo 84 del Reglamento del citado ordenamiento, establece 4 causales específicas y una general sobre las conductas por las cuales puede suspender del beneficio de importar bajo el citado padrón. Sin embargo, la regla 1.3.3 de las RGCE para 2017 establece 42 hipótesis relacionadas con la suspensión del padrón de importadores, por lo que establece una cantidad mayor de conductas que pueden ser sancionadas. En este sentido, algunos contribuyentes han considerado que este dispositivo es contrario a los principios de legalidad y cláusula habilitantes por lo que han impugnado las suspensiones automáticas que lleva a cabo las autoridades aduaneras.

Considerando lo anterior, de manera positiva el Tribunal Federal de Justicia Administrativa ha emitido la Tesis VII-P-2aS-873 con el Rubro: "COMERCIO EXTERIOR. LAS REGLAS 1.3.4., 1.3.3. Y 1.3.3. DE LAS REGLAS DE CARÁCTER GENERAL EN MATERIA DE COMERCIO EXTERIOR PARA LOS AÑOS 2010, 2011 Y 2012, RESPECTIVAMENTE, VAN MÁS ALLÁ DE LO ESTABLECIDO EN LA FRACCIÓN IV DEL ARTÍCULO 59 DE LA LEY ADUANERA". R.T.F.J.F.A. Séptima Época. Año VI. No. 54. Enero 2016. p. 284.

A customs agent presents for clearance the CCOD format without the QR Code containing 3 request forms of the regime of temporary importation before the mechanism of automated selection. What will be the fine applicable by the customs authority?

In this hypothesis, it has been determined that Section II of Rule 3.7.18 of the GRFT for 2017, which states: **"The customs document is presented without a bar code, is poorly printed or the means of control referred to in rule 2.4.11., cannot be read. In this case, the fine referred to in article 185, sections V or VI, of the Act, as the case may be, shall be applied for incurring in the infraction provided for in article 184, sections VI or VII, of the Act, respectively"**.

In the same way as the previous point, a multiplier impact will be presented if this sanction were applied by the customs authorities by fining 3 documents.

In customs practice, making an analogy with the grounds for suspension of authorized lists, Article 59 of the Customs Act provides for the obligation to register in an importers list, and even in a sectorial one for sensitive goods. Subsequently, Article 84 of the Regulations of the said order, establishes 4 specific grounds and a general one on the conduct by which it can suspend the benefit of importing under the aforementioned standard. However, regulation 1.3.3 of the GRFT for 2017 establishes 42 hypotheses related to the suspension of the importers list, which establishes a greater number of behaviors that can be sanctioned. In this sense, some taxpayers have considered that this device is contrary to the principles of legality and enabling clause and have therefore challenged the automatic suspensions carried out by the customs authorities.

Considering the above, in a positive way the Federal Court of Administrative Justice has issued Thesis VII-P-2aS-873 with the heading: "FOREIGN TRADE. THE RULES 1.3.4., 1.3.3. Y 1.3.3. OF THE GENERAL RULES REGARDING FOREIGN TRADE FOR THE YEARS 2010, 2011 AND 2012, RESPECTIVELY, GOES BEYOND THE ESTABLISHED IN THE SECTION IV OF ARTICLE 59 OF THE CUSTOMS ACT. " R.T.F.J.F.A. Seventh Season. Year VI. No. 54. January 2016. p. 284.



“ Debe existir una verdadera planeación en todos sus aspectos normativos y operativos sobre los procedimientos de facilitación que otorguen certidumbre jurídica a los operadores del comercio exterior ”

“There must be real planning in all its normative and operational aspects on the facilitation procedures that give legal certainty to the foreign trade operators”

De este precedente se advierte que la autoridad administrativa no puede ir más allá de lo que establece la Ley, por lo cual se encuentra impedida a imponer por analogía o mayoría de razón nuevas hipótesis sancionatorias sobre la tramitología aduanera como castigo a los importadores, de ahí que debe existir una verdadera planeación en todos sus aspectos normativos y operativos sobre los procedimientos de facilitación que otorguen certidumbre jurídica a los operadores del comercio exterior.

Para concluir, sin lugar a dudas en el futuro las sanciones aduaneras aplicables a estos procedimientos simplificados serán un tema controversial ante el Tribunal Federal de Justicia Administrativa. Por tal motivo, una propuesta es modificar los dispositivos jurídicos mencionados, o bien, crear nuevas infracciones y sanciones en la Ley Aduanera y el Código Fiscal de la Federación haciendo mención de manera específica a las sanciones administrativas y delitos aduaneros al cual serán acreedores los contribuyente por el mal uso o la omisión de la presentación de los medios de control o formatos aduaneros cuando no lleven a cabo correctamente las operaciones aduaneras mediante los esquemas de facilitación PITA o DODA.

En la etapa de inicio de este proyecto es conveniente que las autoridades aduaneras sean flexibles en la aplicación de las sanciones en el despacho de mercancías tomando en consideración lo establecido en el artículo 6 del Acuerdo sobre Facilitación del Comercio de la Organización Mundial del Comercio, en particular 3.3 que menciona que: *“La sanción impuesta dependerá de los hechos y las circunstancias del caso y será proporcional al grado y la gravedad de la infracción cometida”*.

From this precedent it is noticed that the administrative authority cannot go beyond what the Law establishes, reason why it is prevented to impose by analogy or majority of reason new sanctionary hypotheses on the customs procedure like punishment to the importers, from there that there must be real planning in all its normative and operational aspects on the facilitation procedures that give legal certainty to the foreign trade operators.

To conclude, there is no doubt in the future the customs sanctions applicable to these simplified procedures will be a controversial issue before the Federal Court of Administrative Justice. For this reason, a proposal is to modify the aforementioned legal provisions, or create new infractions and penalties in the Customs Act and the Federal Fiscal Code specifically mentioning the administrative sanctions and customs offenses to which the taxpayer will be credited for the misuse or omission of the presentation of means of control or customs formats when they do not correctly carry out the customs operations through the CTIP or CCOF facilitation schemes.

At the start of this project it is advisable for the customs authorities to be flexible in the application of sanctions in the clearance of goods taking into account the provisions of Article 6 of the Trade Facilitation Agreement of the World Trade Organization, particular 3.3 which states that: *“The sanction imposed will depend on the facts and circumstances of the case and will be proportional to the degree and severity of the offense committed.”*

