

7 DE ABRIL DEL 2021

# Obligaciones de Empresas IMMEX



Mtro. Ricardo Méndez







# COMPLIANCE ADUANERO **360°**

## Obligaciones generales que deben cumplir las Empresas IMMEX

Mtro. Ricardo Méndez  
Ricardo@tlcasociados.com.mx



# IMMEX – OBJETIVO PRINCIPAL



**Mercancías**



**Importación  
Temporal**



**Procesos productivos  
o de servicios**



**Bien final**



**Retorno al extranjero  
o Venta Nacional**



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



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



# IMMEX - OBLIGACIONES ADMINISTRATIVAS & FISCALES



## Obligaciones de Hacer

- **Mantener capacidad instalada.**
- **Mantener actualizado sistema de inventarios.**
- **Mantener mercancías temporales en domicilios registrados.**
- **Registrar a empresas submaquilas.**
- **Presentar reporte de RAOCE.**
- **Presentar reportes de INEGI.**

## Obligaciones de No Hacer

- **No introducir mercancías restringidas Anexo I y Anexo 29 RGCE.**
- **No introducir mercancías sin autorización de sensibles.**
- **No presentar documentación falsa o alterada o con documentos falsos.**
- **No estar vinculados los socios y accionistas con empresas IMMEX canceladas.**



# IMMEX - OBLIGACIONES GENERALES

Presentación de Solicitudes	Fe de Hechos	Medio de Presentación	Plazo o presentación
• <b>Alta de mercancías sensibles o subsecuentes (Anexo II), excepto CIVA con ficha 118/LA</b>	<b>Si – 3.3.3 RCSE 3.3.6 RCSE</b>	<b>VU</b>	<b>15 DH – 5.7.1 RCSE</b>
• <b>Alta de modalidad de servicios, excepto CIVA 3.3.10 RCSE</b>	<b>Si – 3.2.28 RCSE</b>	<b>VU</b>	<b>15 DH – 5.7.1 RCSE</b>
• <b>Alta de sucursal o establecimiento</b>	<b>Si – 3.2.21 RCSE</b>	<b>VU</b>	<b>10 DH – 5.7.1 RCSE</b>
• <b>Alta de empresa submaquiladora</b>	<b>Si – 3.2.21 RCSE</b>	<b>VU</b>	<b>10 DH – 5.7.1 RCSE</b>
• <b>Presentación de RAOCE , 25 IMMEX</b>	<b>No</b>	<b>VU</b>	<b>Mayo – 25 IMMEX</b>
• <b>Presentación de reporte submaquila</b>	<b>No</b>	<b>Físico</b>	<b>6 meses – 5.2.9 RGCE</b>
• <b>Cambio de representante legal, 24, VIII IMMEX</b>	<b>No</b>	<b>Email</b>	<b>-</b>
• <b>Cambio de socio o accionista, 24, VIII IMMEX</b>	<b>No</b>	<b>VU</b>	<b>-</b>
• <b>Cambio de razón social o domicilio fiscal, 24, VII IMMEX</b>	<b>No</b>	<b>Email</b>	<b>-</b>
• <b>Presentación de reportes INEGI, 25 IMMEX / 3.2.22 RCSE</b>	<b>No</b>	<b>INEGI</b>	<b>Mes &amp; Anual</b>

## Obligaciones de Dar

- **Pagar el impuesto de importación por mercancías no originarias. 2.5 T-MEC**
- **Determinar el impuesto de importación en procesos de servicios con FP "5".**
- **Pagar el impuesto al valor agregado en importaciones temporales de programas de diferimiento de arancel.**

## Obligaciones de Tolerar

- **Permitir las visitas de inspección de la Secretaría de Economía.**
- **Permitir las visitas de inspección del Servicio de Administración Tributaria.**
- **Permitir las visitas de inspección en donde se realice submanufactura.**



# OBLIGACIONES PERMANENTES

Los programas estarán vigentes mientras el titular de los mismos continúe cumpliendo con los requisitos previstos para su otorgamiento y con las obligaciones establecidas en el Decreto IMMEX.

**Cumplir  
requisitos de  
otorgamiento**

11 IMMEX

**Vigencia  
IMMEX  
12**

**Cumplir  
obligaciones  
del decreto**

24 y 25 IMMEX



## IMMEX Autorizaciones Febrero 2021 Acumulado

Modalidades	Total
Albergue	52
Controladoras	2
Industrial	4,975
Servicios	947
Terciarización	7
<b>Total</b>	<b>5,983</b>

**3.67%**  
**Cancelados**

## CIVA Autorizaciones Marzo 2021

Modalidades	Total
<b>A</b>	<b>1,847</b>
<b>AA</b>	<b>375</b>
<b>AAA</b>	<b>1,267</b>
<b>Total</b>	<b>3,489</b>

Fuente: <https://www.snice.gob.mx/cs/avi/snice/programasfomento.html>  
<https://www.sat.gob.mx/tramites/14661/obten-tu-registro-en-el-esquema-de-certificacion-de-empresas>

# IMMEX Suspendidas y Canceladas

DOF 02/07/2020

IMMEX SUSPENDIDAS	2016	2017	2018	2019	2020
Falta de Reporte Anual.	564	407	310	319	482
Domicilios No Activos.	206	140	101	137	145
<b>TOTAL</b>	<b>770</b>	<b>547</b>	<b>411</b>	<b>456</b>	<b>627</b>

+37.50%

DOF 30/09/2020

IMMEX CANCELADAS	2016	2017	2018	2019	2020
Falta de Reporte Anual.	232	143	143	108	159
Domicilios No Activos.	87	65	49	60	61
<b>TOTAL</b>	<b>319</b>	<b>208</b>	<b>192</b>	<b>168</b>	<b>220</b>

+30.95%

# Requisitos Generales

## Artículo 11 IMMEX

- **Tratarse de Personas Morales, NO Físicas.**
- **Presentar solicitud a través de la VU:**
  - a) **Datos generales de la empresa.**
  - b) **Descripción del procesos productivo o de servicios**
  - c) **Indicar clasificación arancelaria para Mercancías Sensibles.**
  - d) **Descripción comercial del Activo Fijo y Contenedores.**
  - e) **Indicar sector productivo.**
  - f) **Compromiso de retornos o ventas de exportación.**
- **Copia certificada de la escritura pública, excepto VU.**
- **Acreditar posesión legal del inmueble.**
- **Contrato de maquila, de compraventa, ordenes de compra, pedidos en firme. → Acreditar proyecto de exportación.**
- **Programa de inversión.**



# FE DE HECHOS DE **FEDATARIO PÚBLICO**



11 DIMMEX & 3.2.28 RCSE

## Anexar en trámites relacionados con los **Programas IMMEX & PROSEC.**

- 1** Ubicación de domicilios indicando detalle de instalaciones.
- 2** Acreditar posesión del inmueble.
- 3** Inventario de activo fijo y legal posesión.
- 4** Descripción de mercancías y lugar de almacenamiento.
- 5** Inventarios de mercancías importada temporalmente.
- 6** Describir proceso de submaquila, en su caso.
- 7** Número de empleados.

Nota: Es requerido anexar soporte fotográfico y documental.



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



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



# Fortalecimiento a los Esquemas IMMEX-PROSEC



**SE**

SECRETARÍA DE  
ECONOMÍA

**Eliminación de la Fe de Hechos para los trámites  
IMMEX-PROSEC**

**Convenio de Colaboración con SEDECOS para las  
visitas de verificación**

**Implementación de un formato de llenado para  
Programas Nuevos**

**Eliminación del Reporte de Contador para  
ampliaciones subsecuentes**





## PROGRAMAS IMMEX Y PROSEC

Estimados Corredores Públicos,

Se hace de su conocimiento que el día de hoy, la Comisión de Comercio Exterior conformada por Francisco Torres Arizmendi, Juan Jesús Vera y nuestro presidente, sostuvieron una reunión con la Directora General de Facilitación Comercial y Comercio Exterior de la Secretaría de Economía, Dora Rodríguez Romero a efecto de disipar rumores sobre la desaparición de la participación de los fedatarios públicos en los programas IMMEX y PROSEC.

Derivado de dicha reunión, se resaltaron los siguientes puntos:

- Las fes de hechos continúan siendo parte de ambos programas, solo se adiciona la posibilidad de que funcionarios locales y federales puedan realizar dichas visitas a elección de las empresas.
- La SE trabajará de la mano con el CNCPM a efecto de capacitar a los corredores públicos que deseen especializarse en esta materia a fin de evitar rechazos en las fes de hechos.
- El CNCPM trabajará con los colegios de las diferentes plazas del país con el objeto de poder ofrecer honorarios competitivos a los usuarios de los servicios de estos programas que permitan tomar en cuenta a la Correduría Pública como opción preferente para los empresarios.

Se les mantendrá al tanto del desenvolvimiento de estos temas.

**Acércate a tu Corred@r, ¡potencializa tu negocio!**



# IMMEX- REQUISITOS GENERALES

- 01 ▶ Certificado de FIEL del SAT.
- 02 ▶ Registro Federal de Contribuyentes activo.
- 03 ▶ Opinión positiva de cumplimiento de obligaciones fiscales.

- 04 El domicilio fiscal y domicilios donde realice operaciones del Programa IMMEX, estén inscritos y activos en el RFC.
- 05 No estar en listado del SAT de empresas que realizan operaciones inexistentes.

**SE verifica en marzo  
cumplimiento de obligaciones  
Artículo 11, FIII, c) DIMMEX  
3.2.19 RGSE**

# IMMEX Obligaciones Generales

OBLIGACIONES	EMPRESAS IMMEX	CERTIFICACIÓN IVA & IEPS	PADRONES
• <b>RFC activo</b>	✓	✓	✓
• <b>E.firma vigente</b>	✓	✓	✓
• <b>Programa IMMEX vigente</b>	✓	✓	
• <b>Domicilio fiscal y sucursales localizados</b>	✓	✓	✓
• <b>Opinión positiva vigente del SAT</b>	✓	✓	✓
• <b>No encontrarse en lista negra del SAT</b>	✓ 69 y 69B CFF	✓ 69 y 69B CFF	✓
• <b>No deberá encontrarse en la relación de <u>proveedores incumplidos</u></b>		✓ 69B CFF	
• <b>Infraestructura o capacidad instalada</b>	✓	✓	✓
	<b>Artículo 11 DIMMEX</b>	<b>7.1.1 y 7.1.2 RGCE</b>	<b>1.3.3 RGCE</b>



# PLAZOS DE RESOLUCIONES



11 DIMMEX y 5.1.7 RCSE



## Programa IMMEX:

La resolución de aprobación o rechazo de 15 DH, incluyendo sensibles.

En los demás trámites relacionados 10 DH



## Programa PROSEC:

La resolución de aprobación, rechazo o ampliación de 15 DH.



# 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>DTA</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>CC</b>	<b>PRV</b>
<b>Depósito Fiscal</b>	-	-	-	-	-	-	<b>PRV</b>
<b>Tránsito de Mercancías - Interno</b>	-	<b>DTA</b>	-	-	-	-	-
<b>Tránsito de Mercancías - Internacional</b>	-	<b>DTA</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>CC</b>	<b>PRV</b>
<b>Recinto Fiscalizado Estratégico</b>	<b>IGI</b>	<b>DTA</b>	<b>IVA</b>	<b>IEPS</b>	-	<b>CC</b>	-
<b>Zona Económica Especial</b>	-	<b>DTA</b>	-	-	-	-	-





## 2.5 T-MEC: Programas de Devolución y Diferimiento de Aranceles Aduaneros

- Ninguna Parte reembolsará el monto de los aranceles aduaneros pagados, ni eximir o reducir el monto de los aranceles aduaneros adeudados, en relación con una mercancía importada a su territorio, a condición de que la mercancía sea:
  - a) posteriormente exportada al territorio de otra Parte;
  - b) usada como un material en la producción de otra mercancía posteriormente exportada al territorio de otra Parte; o
  - c) sustituida por una mercancía idéntica o similar utilizada como un material en la producción de otra mercancía posteriormente exportada al territorio de otra Parte,
- en un monto que exceda al menor entre el monto total de aranceles aduaneros pagados o adeudados sobre la importación de la mercancía a su territorio y el monto total de aranceles aduaneros pagados a otra Parte en relación con la mercancía que haya sido exportada posteriormente al territorio de esa otra Parte.



## 15. IMMEX

### Exención del Impuesto de Importación

- **Mercancías originarias aplicando los TLC's.**
- **Importación temporal de contenedores y cajas de trailer.**
- **Importación temporal de tela formada y cortada de EUA. Anexo 6-A Sec B T-MEC.**
- **Importación temporal de mercancías no originarias que se incorpores a bienes textiles del T-MEC. Certificado de Elegibilidad. Anexo 6-A Sec C T-MEC.**
- **Importación temporal y retorno en su mismo estado. 2.5 T-MEC, 17 RMA T-MEC**
- **Importación temporal para reparación o alteración. 2.8 T-MEC**
- **Importación de temporal de azúcar para productos de confites para exportar a Suiza o Liechtenstein.**





# Identificador de Pedimentos

## Apéndice 8 Anexo 22



### Ejemplos:

Clave	Nivel	Supuesto de Aplicación	Complemento 1	Complemento 2	Complemento 3
AF - ACTIVO FIJO	G	Identificar el activo fijo, únicamente cuando la clave de documento no sea exclusiva para dicha mercancía.	No asentar datos. (Vacío).	No asentar datos. (Vacío).	No asentar datos. (Vacío).
DE- DESPERDICIOS	G	Indicar que se trata de desperdicios <b>derivados de los procesos productivos</b> de mercancías que se hubieran importado temporalmente por empresas con Programa IMMEX.	No asentar datos. (Vacío).	No asentar datos. (Vacío).	No asentar datos. (Vacío).
IM- EMPRESAS CON PROGRAMA IMMEX	G	Indicar el número de autorización de empresa IMMEX proporcionado por la SE, incluso RFE que cuenten con dicho programa.	Número de Autorización	No asentar datos. (Vacío).	No asentar datos. (Vacío).
PT- EXPORTACION O RETORNO DE PRODUCTO TERMINADO.	P	<b>Especificar que se trata de producto terminado de mercancías elaboradas, transformadas o reparadas</b> en recinto fiscalizado o <b>por empresas con programa IMMEX.</b>	No asentar datos. (Vacío).	No asentar datos. (Vacío).	No asentar datos. (Vacío).





# Identificador de Pedimentos

## Apéndice 8 Anexo 22



Clave	Nivel	Supuesto de Aplicación	Complemento 1	Complemento 2	Complemento 3
MS- MODALIDAD DE SERVICIOS DE EMPRESAS CON PROGRAMA IMMEX.	G	Indicar la actividad de servicios que corresponda a la empresa con Programa IMMEX.	<p>Declarar la clave que corresponda conforme a lo siguiente:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Abastecimiento, almacenaje o distribución de mercancías;</li> <li>2. Clasificación, inspección, prueba o verificación de mercancías;</li> <li>3. Operaciones que no alteren materialmente las características de la mercancía, de conformidad con el artículo 15, fracción VI del Decreto IMMEX, que incluye envase, lijado, engomado, pulido, pintado o encerado, entre otros.</li> </ol>	No asentar datos. (Vacío).	No asentar datos. (Vacío).



# Identificador de Pedimentos

## Apéndice 8 Anexo 22



Clave	Nivel	Supuesto de Aplicación	Complemento 1	Complemento 2	Complemento 3
MS- MODALIDAD DE SERVICIOS DE EMPRESAS CON PROGRAMA IMMEX.	[...]	[...]	4. Integración de juegos (kits) o material con fines promocionales y que se acompañen en los productos que se exportan;  5. Reparación, retrabajo o mantenimiento de mercancías;  6. Lavandería o planchado de prendas; 7. Bordado o impresión de prendas;  8. Blindaje, modificación o adaptación de vehículo automotor;  9. Reciclaje o acopio de desperdicios;  10. Diseño o ingeniería de productos;	[...]	[...]



# Identificador de Pedimentos

## Apéndice 8 Anexo 22



Clave	Nivel	Supuesto de Aplicación	Complemento 1	Complemento 2	Complemento 3
MS- MODALIDAD DE SERVICIOS DE EMPRESAS CON PROGRAMA IMMEX.	[...]	[...]	11. Diseño o ingeniería de software. 12. Servicios soportados con tecnologías de la información. 13. Servicios de subcontratación de procesos de negocio basados en tecnologías de la información. 14. Otras actividades.;	[...]	[...]
MT- MONTO TOTAL DEL VALOR EN DÓLARES A EJERCER POR MERCANCÍA TEXTIL.	G	<b>Declarar el importe estimado en dólares por mercancía textil (Anexo III, Decreto para el fomento de la industria manufacturera, maquiladora y de servicios de exportación) de empresas IMMEX del Sector Textil y Confección “8”.</b>	Importe en dólares estimado a ejercer en mercancía textil.	No asentar datos. (Vacío).	No asentar datos. (Vacío).





# TRANSFERENCIAS VIRTUALES

## REGLA 4.3.21

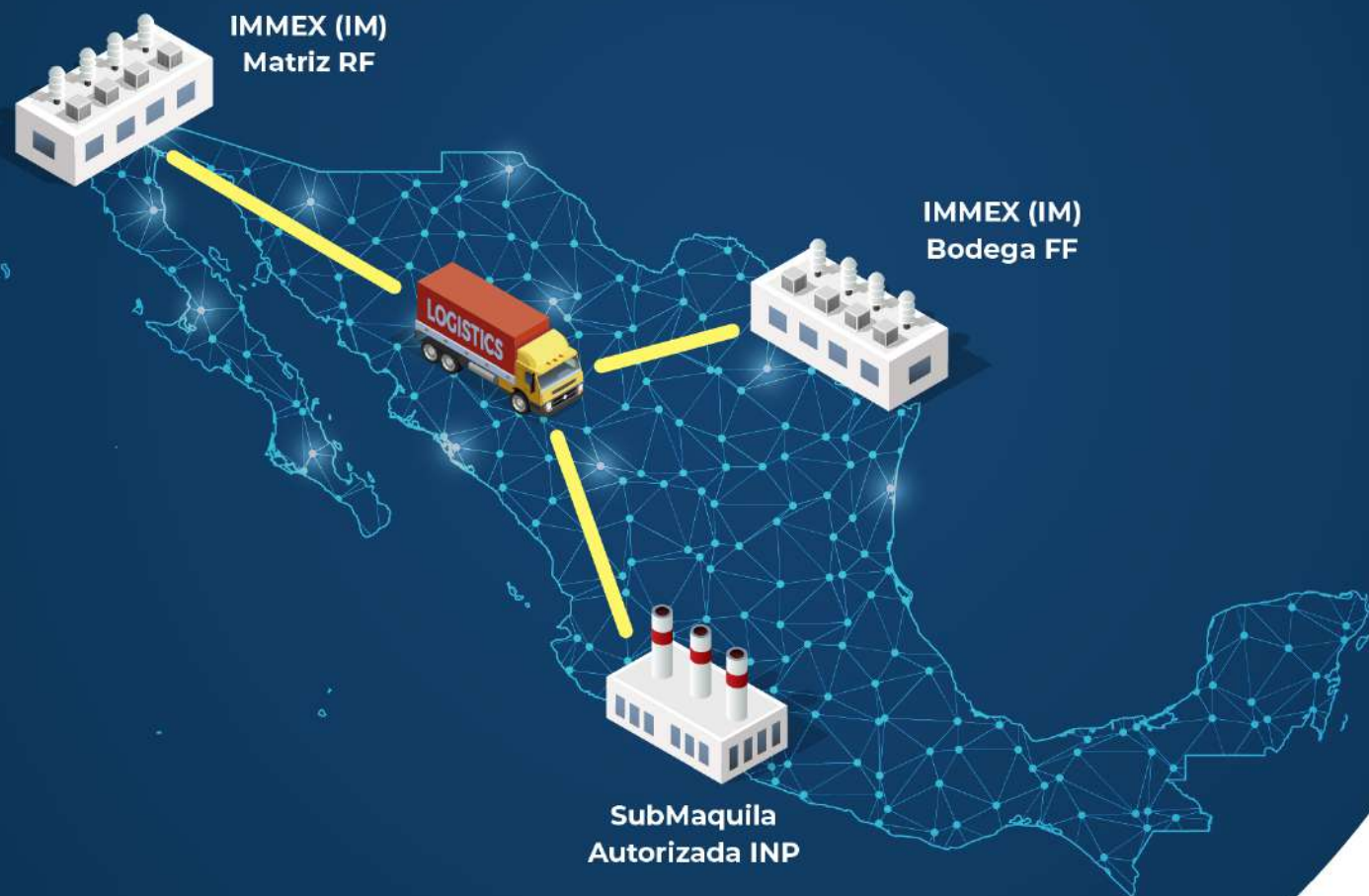
- Efectuar procesos de transformación, elaboración o reparación.
- Realizar el retorno de mercancías.



- Complementar los procesos de transformación, elaboración o reparación.



# AVISO DE TRASLADO



Las EMPRESAS IMMEX que se encuentren ubicadas en la región o franja fronteriza del país, podrán realizar el traslado de mercancías a las personas a **SUBMANUFACTURERAS** y a otros locales, bodegas o plantas de la misma empresa con Programa, cuyos domicilios estén registrados en su programa, que se encuentren ubicadas en el resto del territorio nacional, conforme al siguiente procedimiento:IMMEX.

T12 LA -197 RLA  
4.3.6 RGCE





# OPERACIÓN DE SUBMANUFACTURA O SUBMAQUILA DE EXPORTACIÓN



los procesos industriales o de servicios relacionados directamente con la operación de manufactura de una empresa con Programa, realizados por persona distinta al titular del mismo.

- **Presentar y conservar avisos de submaquila / 169 RLA, 21 IMMEX / 4.3.7 RGCE**
- **Reporte de exportaciones de operaciones de submanufactura o submaquila 5.2.9 RGCE.**





Registro digital: 2001194

Instancia: Tribunales Colegiados de  
Circuito

Décima Época

Materia(s): Administrativa

Tesis: VI.1o.A.33 A (10a.)

Fuente: Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta.  
Libro X, Julio de 2012, Tomo 3, página 2076

Tipo: Aislada

**SUBMAQUILA. LA PRESENTACIÓN DEL AVISO PREVISTO EN EL ARTÍCULO 155 DEL REGLAMENTO DE LA LEY ADUANERA, FUERA DEL PLAZO ESTABLECIDO AL EFECTO EN LAS REGLAS DE CARÁCTER GENERAL EN MATERIA DE COMERCIO EXTERIOR APLICABLES, PERO EN FORMA ESPONTÁNEA ANTES DE LA SOLICITUD DE DEVOLUCIÓN RESPECTIVA, NO ES MOTIVO LEGAL PARA INAPLICAR EN FAVOR DEL CONTRIBUYENTE LA TASA PREFERENCIAL DEL CERO POR CIENTO PARA EFECTOS DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO POR DICHAS ACTIVIDADES.**

Aun considerando la naturaleza particular que para la legislación aduanera y fiscal revisten las actividades de submaquila y submanufactura que realicen los contribuyentes, gravadas con la tasa preferencial del cero por ciento para efectos del impuesto al valor agregado en términos del artículo [29, fracción IV, inciso b\)](#), de la ley relativa, no es dable afirmar que el régimen fiscal de la empresa que efectúa aquellas funciones quede supeditado en forma absoluta al cumplimiento oportuno o no de la presentación del aviso previsto en el artículo [155 del Reglamento de la Ley Aduanera](#), en el plazo establecido en las reglas de carácter general en materia de comercio exterior respectivas, para que resulte aplicable por esas actividades la tasa preferencial mencionada, pues ello significaría que la situación fiscal de la empresa **submaquiladora** dependa necesariamente del cumplimiento de una obligación formal a cargo de un tercero (maquiladora), lo que es inadmisibles pues con esto se dejaría en estado de incertidumbre jurídica a la **submaquiladora** respecto de cómo dar cumplimiento oportuno a sus obligaciones fiscales, cuando éstas sólo deben sustentarse en la actualización de las hipótesis jurídicas y de hecho previstas legalmente para su imposición tributaria. Por tanto, aun cuando la presentación del aviso previsto en el artículo 155 del Reglamento de la Ley Aduanera, no se haya efectuado dentro del plazo establecido en las reglas de carácter general en materia de comercio exterior aplicables, si el requisito formal de la presentación de ese documento se realizó ante la autoridad fiscal en forma espontánea, y con anterioridad a la solicitud de devolución formulada por el gobernado, en términos del artículo [73](#) del Código Tributario Federal debe estimarse que sí se cumplió con el requisito formal de la presentación del mencionado aviso, y por ende considerar aplicable para las actividades de submaquila respectivas la tasa del cero por ciento prevista al efecto en el artículo 29, fracción IV, inciso b), de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.

PRIMER TRIBUNAL COLEGIADO EN MATERIA ADMINISTRATIVA DEL SEXTO CIRCUITO.



# IMMEX OBLIGACIONES

- I. Ventas anuales 500 Mil Dlls. ó 10% facturación real de exportación.
- II. Cumplir con lo establecido en el programa IMMEX.
- III. Anexo II importar exclusivamente las mercancías autorizadas.
- IV. Destinar mercancías temporales para los fines autorizados.





# ¿CUÁLES SON LOS SECTORES SENSIBLES PARA LAS IMMEX?





- V.** Retornar las mercancías en plazos previstos.
- VI.** Mantener las mercancías en los domicilios registrados.
- VII.** Realizar cambios denominación, RFC y domicilio.
- VIII.** Notificar cambios de socios o accionistas o R.L.
- IX.** Llevar el SCI automatizado.

**Presentación de  
reporte anual en  
el mes de mayo.**

**24 & 25 DIMMEX**

## Facilidades IMMEX 2021



Subsecretaría de Industria, Comercio y Competitividad  
Dirección General de Facilitación Comercial y de Comercio Exterior

Oficio No. 414.2021.372

**Asunto:** Resolución que establece el criterio respecto al cumplimiento de la obligación de presentar el Reporte Anual de Operaciones de Comercio Exterior para las empresas con Programas de Fomento autorizados.

Ciudad de México, a 26 de enero de 2021

### RESUELVE

**Primero.-** Las empresas con Programas de Fomento: ALTEX, ECEX e IMMEX, deberán cumplir con la obligación de presentar el Reporte Anual de Operaciones de Comercio Exterior (RAOCE) correspondiente al ejercicio fiscal 2020, **en las fechas establecidas para ello**, sin embargo, quedarán EXENTAS del cumplimiento de los montos de exportación requeridos en la normativa aplicable respecto del ejercicio fiscal 2020.

**Segundo.-** Para efectos del resolutivo anterior, las empresas deberán presentar su RAOCE con los montos correspondientes a sus ventas al exterior o facturación de sus exportaciones del 2020, sin que se actualice la causal de cancelación señalada por la fracción I del artículo 27, en relación con lo señalado por la fracción I del artículo 24, ambos del Decreto IMMEX.

## Obligaciones CIVA

7.1.2, RGCE 2020

**Divide la obligación del 60% de RETORNO EXTRANJERO de las mercancías, durante los últimos 12 meses:**

- a) **Programa IMMEX elaboración transformación y reparación.**
  - **Retorno del 60% del valor total de las importaciones temporales de insumo.**
  
- b) **Programa IMMEX de servicios.**
  - **Retorno del 60% del valor total de las importaciones temporales de insumo.**



## Facilidades de Exportaciones x Terceros

### 3.1.4, RCSE

Las **IMMEX** que realicen sus operaciones a partir de **INSUMOS NACIONALES O NACIONALIZADOS** y **EXPORTEN INDIRECTAMENTE** sus productos a través de otras empresas, pueden comprobar dichas operaciones con un **ESCRITO DEL EXPORTADOR FINAL**, que contenga el valor y volumen de lo facturado y el porcentaje que se destinó a la exportación.



Ahora la **VUCEM**  
desde tu **dispositivo móvil.**  
**Escanea** y descárgala aquí:



Ingreso solicitante

# REPORTE ANUAL - EJERCICIO ANTERIOR.

## Ingreso a VUCEM

**Con FIEL** Sin FIEL

**Certificado (cer)\*:**  
 No se ha seleccionado ningún arch



**Clave privada (key)\*:**  
 No se ha seleccionado ningún arch

**Contraseña de clave privada\*:**

25 DIMMEX,  
109 LA Y 168 RLA.





<a href="#">sesión</a>	<a href="#">Cerrar la</a>
	
 PersonaMoral  FIEL	

- Favoritos y frecuentes
- Solicitudes nuevas
- Solicitudes subsecuentes

# Bandeja de tareas pendientes





# Trámites disponibles



Por favor elija la dependencia de la cual desea realizar su trámite.



Secretaría de Economía



## SE

Por favor elija el trámite que desea realizar.

IMMEX

[+]

PROSEC

[+]

Certificados de Origen

[+]

Cupos de Importación y Exportación

[+]

Permisos de Importación y Exportación

[+]

Cancelaciones, Modificaciones, Desistimientos y Reactivaciones

[+]

Reporte Anual de Operaciones de Comercio Exterior

[+]

Dirección General de Normas

[+]

# SE

Por favor elija el trámite que desea realizar.

IMMEX	[+]
PROSEC	[+]
Certificados de Origen	[+]
Cupos de Importación y Exportación	[+]
Permisos de Importación y Exportación	[+]
Cancelaciones, Modificaciones, Desistimientos y Reactivaciones	[+]
Reporte Anual de Operaciones de Comercio Exterior	[-]
Reporte Anual de Programa de la SE	<b>SE-FO-03-027 / 31/V/2016</b>
Dirección General de Normas	[+]





<a href="#">sesión</a>	<a href="#">Cerrar la</a>
	
 PersonaMoral  FIEL	

VUCEM

[Inicio](#)

[Consultas](#)

[Tablero de seguimiento](#)

[Solicitudes](#)

[Trámites-](#)

[Usuarios](#)

[Otras tareas](#)

# Excepción

Ha ocurrido un error

No puede realizar el trámite debido a que no se encuentra dentro del periodo para presentar Reporte Anual.

[Regresar a la página anterior](#)



# ✓ VERIFICAR LOS DATOS DE LA EMPRESA

gob.mx

Trámites Gobierno Participa Datos

VUCEM

Inicio Consultas Tablero de Seguimiento Solicitudes Trámites Usuarios

**Paso 1**  
Capturar solicitud

**Paso 2**  
Firmar solicitud

Solicitante

Programas presentados por reporte anual

Datos de reporte anual

## Datos generales del solicitante

RFC: ?

Denominación o razón social:

Actividad económica preponderante:

Otros intermediarios de comercio al por mayor

Correo electrónico:



# ✓ VERIFICAR LOS DATOS DE LA EMPRESA



**gob.mx** Trámites Gobierno Participa Datos

VUCEM Inicio Consultas Tablero de Seguimiento Solicitudes Trámites ▾ Usuarios

## Domicilio fiscal del solicitante

**País:**

**Código postal:**

**Estado:**

**Municipio o alcaldía:**

**Localidad:**

**Colonia:**

**Calle:**

**Número exterior:**

**Número interior:**

**Lada:**

**Teléfono:**

No puede presentar el Reporte Anual debido a que alguna sucursal registrada en su programa IMMEX, no está inscrita y/o activa en el Registro Federal de Contribuyentes.

Aceptar

No puede presentar el Reporte Anual debido a que alguna sucursal registrada en su programa IMMEX, no está inscrita y/o activa en el Registro Federal de Contribuyentes. Plantas no localizadas: JUAREZ, CHIHUAHUA

Aceptar





# ✓ PRESENTAR RAOCE IMMEX y/o PROSEC



gob.mx

Trámites Gobierno Participa Datos

VUCEM

Inicio Consultas Tablero de Seguimiento Solicitudes Trámites Usuarios

## Registro de solicitud de Reporte Anual

**Paso 1**  
Capturar solicitud

**Paso 2**  
Firmar solicitud

Solicitante

Programas presentados por reporte anual

Datos de reporte anual

### Periodo que cubre reporte anual

Inicio:

Fin:



t l c @ t l c a s o c i a d o s . c o m . m x



www.tlcasociados.com.mx



# ✓ PRESENTAR RAOCE IMMEX y/o PROSEC



gob.mx

Trámites Gobierno Participa Datos

VUCEM

Inicio Consultas Tablero de Seguimiento Solicitudes Trámites Usuarios

Número/Registro de programa	Tipo programa	Modalidad	Estatus
<input type="text"/>	PROSEC IMMEX	PROGRAMA NUEVO PRODUCTOR DIRECTO INDUSTRIAL	Vigente - Activo

Folio de programa:

Selecciona la modalidad:

PROGRAMA NUEVO PRODUCTOR D

Tipo programa:

PROSEC-IMMEX

Estatus:

Vigente - Activo

\* Campos obligatorios

Continuar



t l c @ t l c a s o c i a d o s . c o m . m x



www.tlcasociados.com.mx



# INFORMACIÓN DEL FORMATO:

## SE-FO-03-027 / 31/V/2016



gob.mx

Trámites Gobierno Participa Datos

VUCEM

Inicio Consultas Tablero de Seguimiento Solicitudes Trámites Usuarios

Solicitante

Programas presentados por reporte anual

Datos de reporte anual

### Reporte anual balanza comercial (capturar todas las cantidades en miles de pesos)

Ventas totales (a)\*:

Total exportaciones (b)\*:

Total importaciones (c)\*:

Saldo b-c:

Porcentaje exportación b/a\*100:

\* Campos obligatorios

Continuar

**Mensaje:**  
**“Las Ventas Totales deben ser Mayores o Iguales al Total de Exportaciones”**



t l c @ t l c a s o c i a d o s . c o m . m x



www.tlcasociados.com.mx





# INFORMACIÓN DEL FORMATO:

SE-FO-03-027 / 31/V/2016



## Reporte Anual Personal Ocupado

Personal Ocupado

Reporte Anual Primer Semestre

Reporte Anual Segundo Semestre

Reporte Anual Año\*

Administrativos \*

Obreros \*



# RAOCE – INSTRUCTIVO DE LLENADO

SE-FO-03-027 / 31/N/2016



## I. Balanza comercial (miles de pesos)

**1) Ventas Totales:** Anotar las ventas totales en pesos, que se señalan en los estados financieros de la empresa o en la declaración anual del impuesto sobre la renta. Las empresas con programas IMMEX, también podrá determinar sus ventas totales tomando en cuenta únicamente la facturación total (mercado nacional y de exportación) de los productos registrados en su programa en los domicilios registrados en el mismo.

**2) Total de exportaciones:** Anotar la sumatoria de la relación de pedimentos de exportación directa e indirecta en pesos. En el caso de las empresas que trabajen bajo un esquema de mercancías en consignación, es decir, que no sean dueños de los insumos con los que producen las mercancías, objeto de este reporte, deberán anotar únicamente el valor agregado de la mercancía (facturación real de exportación).

**3) Total de importaciones:** Anotar la sumatoria de las importaciones definitivas, temporales directas e indirectas en pesos. En este campo se deben de considerar únicamente materia prima, partes y componentes, que sean propiedad de la empresa titular del programa.

**4) Saldo:** Total de exportaciones menos el total de importaciones. Este campo se llenara automáticamente por el sistema.

**5) Porcentaje de exportación:** Total de exportaciones entre las ventas totales. Este campo se llenara automáticamente por el sistema.

Las empresas que cuenten con programa IMMEX únicamente deberán llenar los campos 1) ventas totales y 2) total de exportaciones de este apartado.



## PROSEC – Datos de Bienes de Exportación

### III. Relación de bienes producidos por producto señalando fracción arancelaria

Bienes producidos	Fracción arancelaria y unidad de medida	Sector	Volumen (Totales)		
			Total de bienes producidos	Mercado nacional	Exportaciones

**Producto  
fabricado**

**FA del Art. 4  
PROSEC**

**Sector  
PROSEC**

**Inventario Inicial = Total Bienes Producidos  
- (Mercado nacional + Exportaciones)**



# RAOCE – INSTRUCTIVO DE LLENADO

SE-FO-03-027 / 31/N/2016



## Campos que se debera llenar por programa

A efecto de facilitar el llenado del presente reporte, a continuación se presenta un cuadro que contiene los campos que deberán llenarse en función de cada programa:

Programa/Campo	I	II	III
IMMEX	✓	✓	
ALTEX	✓		
ECEX	✓		
PROSEC	✓		✓

1/ Las empresas con programa IMMEX, únicamente deberán llenar los campos 1) ventas totales y 2) total de exportaciones del apartado I del presente formato, aún y cuando cuenten con algún otro programa de fomento.

2/ Este apartado deberán llenarlo exclusivamente las empresas con programas IMMEX, que realizaron la importación temporal de mercancías comprendidas en las fracciones arancelarias de la Tarifa que se indican en el Anexo II, Apartado C del Decreto IMMEX, exclusivamente cuando se hayan destinado a elaborar productos de exportación del sector de la confección que se clasifiquen en los capítulos 61 a 63 y en la subpartida 9404.90 de la tarifa.



# DECLARACIÓN ANUAL ISR



## ESTADO DE RESULTADOS

	PARTES RELACIONADAS	PARTES NO RELACIONADAS	TOTAL
VENTAS Y/O SERVICIOS NACIONALES	<input type="text"/>	<input type="text" value="5,247,211"/>	<input type="text" value="5,247,211"/>
VENTAS Y/O SERVICIOS EXTRANJEROS	<input type="text" value="670,174"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="670,174"/>
INGRESOS NETOS	<input type="text" value="670,174"/>	<input type="text" value="5,182,109"/>	<input type="text" value="5,852,283"/>

## ESTADO DE RESULTADOS

	PARTES RELACIONADAS	PARTES NO RELACIONADAS	TOTAL
VENTAS Y/O SERVICIOS NACIONALES	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
VENTAS Y/O SERVICIOS EXTRANJEROS	<input type="text"/>	<input type="text" value="392,831,163"/>	<input type="text" value="392,831,163"/>



# PEDIMENTO RT o V1 – Valor Agregado



PARTIDAS															
	FRACCION	SUBD.	VINC.	MET VAL	UMC	CANTIDAD UMC	UMT	CANTIDAD UMT	P.V/C	P.O/D					
SEC	DESCRIPCION (REGLONES VARIABLES SEGUN SE REQUIERA)										CON.	TASA	T.T.	F.P.	IMPORTE
	VAL ADU/USD	IMP. PRECIO PAG.			PRECIO UNIT.	VAL. AGREG.									
17	96039099		0	0	6	1325.000	6	1325.000	USA	USA	IGE	0.0000000000	1	0	0
	TRAPEADOR DE ALGODON														
	816.20	12642			9.54113	8538									





# PEDIMENTOS - VALOR AGREGADO

Campo 16 - Bloque Partidas - Pedimento A22 RGCE

**DOF. 18/12/2017**

- **Tratándose de OPERACIONES DE MAQUILA en los términos de los artículos 181 y 183 de la LISR.**
- **Asentar el importe del valor agregado de exportación a las mercancías que retornen, considerando los insumos nacionales o nacionalizados y otros costos y gastos, incurridos en la elaboración, transformación o reparación de las mercancías que se retornan, así como la utilidad bruta obtenida por dichas mercancías.**

**EN OTRO CASO, NO ASENTAR DATOS (VACÍO).**





## RAOCE: SUBSANAR INCONSISTENCIAS

- **Presentar escrito Libre con los datos siguientes:**
  - a) **Razón social de la empresa.**
  - b) **RFC**
  - c) **Tipo de programa y número de programa**
  - d) **Datos de contacto: Teléfono, email.**
  - e) **Aclaración manifestando: "Dice:" y "Debe decir:"**
  - f) **Anexar documento que acredite personalidad del RL.**
  - g) **Declaración anual ante SAT.**
- **Enviar: [atencion.immex@economia.gob.mx](mailto:atencion.immex@economia.gob.mx).**
- **La SE no emite resolución, únicamente confirma recepción de email.**



# DOCUMENTACIÓN FALSA

## Programa IMMEX

**ARTÍCULO 27.-** Es causal de cancelación del Programa el que la empresa se ubique en cualquiera de los siguientes supuestos:

**VI.** Presente documentación falsa, alterada o con datos falsos, o cuando el SAT determine que el nombre o domicilio fiscal del proveedor o productor, destinatario o comprador en el extranjero, señalados en los pedimentos o facturas o bien la información transmitida en términos de la Ley, sean falsos, inexistentes o no localizados;

# DOCUMENTANCIÓN FALSA

## Certificación IVA e IEPS

### 7.2.4 RGCE

**V.** Presente y/o declare documentación o información falsa, alterada o con datos falsos en cualquier procedimiento o trámite relacionado con el Registro en el Esquema de Certificación de Empresas y/o al realizar operaciones de comercio exterior.

## Padrón de Importadores

### 1.3.3 RGCE

**XI.** El contribuyente presente documentación falsa.



## CAUSALES DE SUSPENSIÓN IMMEX

**NO presentar antes del  
último día hábil de Mayo.**

Si cuenta con PROSEC presentar en el  
mes de abril

## CAUSALES DE CANCELACIÓN IMMEX

**NO subsanar  
inconsistencia antes del  
último día hábil de Agosto.**

25 IMMEX

## CAUSALES DE SUSPENSIÓN CIVA

Cuando la SE haya suspendido  
el Programa IMMEX.  
La suspensión subsistirá hasta  
en tanto la SE deje sin efectos  
la suspensión al Programa  
IMMEX.

En el caso, de que la SE  
determine la cancelación del  
Programa IMMEX, en el RECE  
se iniciará el procedimiento  
de cancelación.

7.2.4 RGCE

## CAUSALES DE CANCELACIÓN CIVA

**NO subsanar  
inconsistencia antes  
del último día hábil de  
Agosto.**

7.2.7 RGCE



# Riesgo - Múltiple Impacto

## Cancelación IMMEX

27 Decreto IMMEX

## Suspensión de padrones

1.3.3 RGCE

## Certificación IVA e IEPS

7.2.4 RGCE







# MARCANDO EL PASO

EN EL CUMPLIMIENTO DEL

# COMERCIO EXTERIOR

Y ADUANAS



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

**Región Norte**  
01(656) 980.0497

**Región Noroeste**  
01(664) 634.0189 | 01(664) 682.3901  
01(686) 980.0496

**Región Centro**  
01(55) 5280.3267  
01(55) 2623.1639

**Región Bajío**  
01(477) 211.6009





TLC MAGAZINE MÉXICO

# HAGAMOS UN TRUEQUE

PODCAST DE TLC MAGAZINE MÉXICO



Escúchanos en:

