

# CFDI

*en las*  
**Exportaciones Definitivas**  
*y su Impacto en las*  
**Operaciones Aduaneras**

## **DTRI**

*in Definitive Exports  
and their Impact on  
Customs Operations*

Mtro. Ricardo Méndez Castro



En el presente conoceremos de los antecedentes generales del documento electrónico, las repercusiones fiscales y aduaneras, así como las infracciones y sanciones que posiblemente enfrentarán los actores del comercio exterior, como son el agente aduanal, apoderado aduanal, exportador o representante legal, al momento de utilizar este documento electrónico en el despacho aduanero de las mercancías. Debo recordar que el **"Comprobante Fiscal Digital a través de Internet"** (CFDI) es utilizado en las operaciones de comercio exterior desde el 1 de julio de 2016.

In this article we will learn about the general background of the electronic document, the fiscal and customs repercussions, as well as the infractions and sanctions that may possibly be faced by foreign trade actors, such as the customs broker, customs attorney, exporter or legal representative, at the moment of using this electronic document for customs clearance of the merchandise. I must remind all that the **"Digital Tax Receipt through the Internet"** (DTRI) is used in foreign trade operations since July 1, 2016



### 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 temas aduaneros 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 Líder de Consultoría en TLC Asociados y Director Académico de Trade & Law College.

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. Currently Leading Consultant at TLC Asociados and Academic Director of Trade & Law College.

**“Otra fecha importante para el CFDI, fue el 1 de enero de 2011, día en que este documento electrónico fue aplicado de forma obligatoria en el ámbito fiscal”**

### Antecedentes del CFDI

El antecedente principal del uso del Comprobante Fiscal Digital (CFD) en materia fiscal, se ubica en el Anexo 20 de la Resolución Miscelánea Fiscal publicado por primera vez el día 31 de mayo de 2004, donde se dio a conocer el *“Estándar de comprobante fiscal digital extensible versión 1.0”*. Otra fecha importante para el CFDI, fue el 1 de enero de 2011, día en que este documento electrónico fue aplicado de forma obligatoria en el ámbito fiscal.<sup>1</sup> En la actualidad, se localiza en el mismo Anexo del dispositivo mencionado bajo el *“Estándar de comprobante fiscal digital a través de Internet, versión 3.3”* publicado en el mismo medio de difusión el 28 de julio de 2017.

El CFDI ha evolucionado probablemente en razón de la dinámica fiscalizadora de las autoridades fiscales y el constante cambio de las tecnologías de la información. En este sentido, las versiones que establecen la estructura interna de los documentos electrónicos han sufrido modificaciones que van desde la utilización del *“Comprobante Fiscal Digital”* hasta el hoy denominado *“Comprobante Fiscal Digital a través de Internet”* vinculado con el *“Complemento de Comercio Exterior”* para ser declarado en las operaciones de exportación definitiva.

### Antecedents of the DTRI

The main antecedent of the use of the Digital Tax Receipt (DTR) in fiscal matters is located in Annex 20 of the Miscellaneous Fiscal Resolution published for the first time on May 31, 2004, where the *“Extendable digital tax receipt standard version 1.0”* was announced. Another important date for the DTRI was January 1, 2011, the day this electronic document was applied in a mandatory manner in the fiscal area.<sup>1</sup> Currently, it is located in the same Annex of the aforementioned device under the *“Extendable digital tax receipt standard, version 3.3”* published in the same media on July 28, 2017.

The DTRI has probably evolved due to the fiscalizing dynamics of the tax authorities and the constant change of information technologies. In this sense, the versions that establish the internal structure of electronic documents have undergone modifications that range from the use of the *“Digital Tax Receipt”* to the so-called *“Digital Tax Receipt through the Internet”* linked to the *“Foreign Trade Complement”* to be declared in the definitive export operations.

*“Another important date for the DTRI was January 1, 2011, the day this electronic document was applied in a mandatory manner in the fiscal area”*

CFD	CFD/CFDI	CFDI	CFDI
Versión 1.0	Versión 2.0 y 2.2	Versión 3.0 y 3.2	Versión 3.3
Periodo 2004 a 2005	Periodo 2006 a 2013	Periodo 2013 a 2016	1 Diciembre 2017



<sup>1</sup> Cfr. Artículo Décimo Transitorio del Código Fiscal de la Federación (CFF), publicado el día 7 de diciembre de 2009. Cf. Tenth Transitory Article of the Federal Fiscal Code (FFC), published on December 7, 2009.

**“ Actualmente, el CFDI con Complemento de Comercio Exterior es utilizado en las operaciones aduaneras para *despachar mercancías bajo el régimen definitivo de exportación con clave de pedimento A1* ”**

*“Currently, the DTRI with Foreign Trade Complement is used in customs operations for customs clearance of goods under the definitive export regime with the “A1” request form code”*



Actualmente, el CFDI con Complemento de Comercio Exterior es utilizado en las operaciones aduaneras para despachar mercancías bajo el régimen definitivo de exportación con clave de pedimento “A1” y que se encuentre vinculado con enajenaciones de bienes. Aunque, probablemente en un futuro será de aplicación obligatoria para todos los exportadores aun cuando sean envíos a título gratuito o se trate de consignación de mercancías u otras formas diferentes del concepto de enajenación.

Ciertamente, la reforma trae consigo implicaciones fiscales y aduaneras, sin embargo, en este momento se analizará desde el punto de vista aduanero. Por otro lado, con este nuevo esquema es dable visualizar que las autoridades aduaneras continúan con una tendencia fiscalizadora en las operaciones de comercio exterior, imponiendo mayores controles administrativos y agrupando la declaración de la información de los exportadores de mercancías.

Currently, the DTRI with Foreign Trade Complement is used in customs operations for customs clearance of goods under the definitive export regime with the “A1” request form code and which is linked to transfer of goods. Although, probably in the future it will be mandatory for all exporters even if they are free shipping or it is consignment of goods or other forms of the concept of transfer.

Certainly, the reform brings with it fiscal and customs implications, however, at this moment it will be analyzed from the customs point of view. On the other hand, with this new scheme it is possible to visualize that the customs authorities continue with a tendency of fiscalizing the operations of foreign trade, imposing greater administrative controls and grouping the declaration of the information of the merchandise exporters.



## Procedente del CFDI y Complemento de Comercio Exterior

La primera publicación que dio origen al procedimiento para manejar el CFDI con Complemento de Comercio Exterior fue en términos de los dispositivos 3.1.35 y 3.1.36 de las Reglas Generales de Comercio Exterior (RGCE) para 2016 para entrar en vigor el 1 de julio de 2016.<sup>2</sup>

Después, el día 19 de octubre de 2016 mediante la Segunda Resolución de Modificaciones de las Reglas Generales de Comercio Exterior para 2016 es prorrogada únicamente para la implementación del Complemento de Comercio Exterior para el día 1 de enero de 2017.<sup>3</sup>

Seguidamente, el día 25 de noviembre de 2016 a través de la Tercera Resolución de Modificaciones a las Reglas Generales de Comercio Exterior para 2016, es ampliado nuevamente el plazo de entrada en vigor, extendiéndolo a partir del 1 de marzo de 2017.<sup>4</sup>



### From the DTRI and Foreign Trade Complement

The first publication that gave rise to the procedure to manage the DTRI with Foreign Trade Complement was in terms of rule 3.1.35 and 3.1.36 of the General Rules of Foreign Trade (GRFT) for 2016 to enter into force on July 1 of 2016.<sup>2</sup>

Then, on October 19, 2016 through the Second Resolution of Modifications of the General Rules of Foreign Trade for 2016 the implementation of the Foreign Trade Complement was extended to January 1, 2017.<sup>3</sup>

Then, on November 25, 2016 through the Third Resolution of Modifications to the General Rules of Foreign Trade for 2016, the term of entry into force is extended again, extending to March 1, 2017.<sup>4</sup>

<sup>2</sup> Cfr. Artículo único transitorio, fracción III de las Reglas Generales de Comercio Exterior para 2016, publicado en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el día 27 de Enero de 2016.

Cf. Sole transitory article, section III of the General Rules of Foreign Trade for 2016, published in the Official Federal Gazette (OFG) on January 27, 2016.

<sup>3</sup> Cfr. Artículo único transitorio, fracción V de las Reglas Generales de Comercio Exterior para 2016, publicado en el DOF el día 19 de Octubre de 2016 señala: "V. Lo dispuesto en el párrafo segundo de la regla 3.1.35., entrará en vigor el 1° de enero de 2017. La autoridad reconocerá la plena validez de las operaciones que los particulares hayan realizado a partir del 1° de julio de 2016, de conformidad con lo dispuesto en las reglas 3.1.35., y 3.1.36., publicadas en la página electrónica [www.sat.gob.mx](http://www.sat.gob.mx), el 22 de junio de 2016, en términos de lo previsto en el Resolutivo Décimo tercero de las RGCE, publicadas en el DOF el 27 de enero de 2016".

Cf. Sole transitory article, section V of the General Rules of Foreign Trade for 2016, published in the OFG on October 19, 2016, states: "V. The provisions of the second paragraph of rule 3.1.35., Will come into effect on January 1, 2017. The authority will recognize the full validity of the transactions that individuals have made as of July 1, 2016, in accordance with the provisions of rules 3.1.35., and 3.1.36., published on the website [www.sat.gob.mx](http://www.sat.gob.mx), on June 22, 2016, in terms of the provisioned in the Thirteenth Resolute Item of the GRFT, published in the OFG on January 27, 2016. "

<sup>4</sup> Cfr. El Sexto Resolutive de la Tercera Resolución de Modificaciones a las RGCE para 2016 modifica el Artículo único transitorio, fracción V de las Reglas Generales de Comercio Exterior para 2016, fue publicado en el DOF el día 19 de Octubre de 2016 y señala: "V. Lo dispuesto en el párrafo segundo de la regla 3.1.35., entrará en vigor el 1° de marzo de 2017. La autoridad reconocerá la plena validez de las operaciones que los particulares hayan realizado a partir del 1° de julio de 2016, de conformidad con lo dispuesto en las reglas 3.1.35., y 3.1.36., publicadas en el Portal del SAT, el 22 de junio de 2016, en términos de lo previsto en el Resolutivo Décimo tercero de las RGCE, publicadas en el DOF el 27 de enero de 2016".

Cf. The Sixth Resolute Item of the Third Resolution of Modifications to the GRFT for 2016 modifies the Sole Transitory Article, section V of the General Rules of Foreign Trade for 2016, it was published in the OFG on October 19, 2016 and states: "V. The provisions of the second paragraph of rule 3.1.35., Will come into effect on March 1, 2017. The authority will recognize the full validity of the transactions that individuals have made as of July 1, 2016, of compliance with the provisions of rules 3.1.35., and 3.1.36., published on the TAS Portal, on June 22, 2016, in terms of the provisions of Resolute Item Thirteenth of the GRFT, published in the OFG on January 27, 2016. "

De esta manera, en las Reglas Generales de Comercio Exterior para 2017 publicadas en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el día 27 de enero de 2017, son modificados el número de regla consecutivo quedando regulado el procedimiento a través de los dispositivos 3.1.34 y 3.135, además que es ratificada la fecha de entrada en vigor.



Finalmente, el día 24 de febrero de 2017 el Servicio de Administración Tributaria (SAT) dio a conocer la versión anticipada de las Reglas Generales de Comercio Exterior para señalar: <sup>5</sup> *“que quienes exporten mercancías en definitiva con la clave de pedimento “A1”, del Apéndice 2, del Anexo 22, podrán omitir la incorporación de los datos contenidos en el complemento a que se refiere la regla 2.7.1.22 de la Resolución Miscelánea Fiscal (RMF), durante 2017, siempre y cuando declaren en el pedimento correspondiente el número de folio fiscal del CFDI, así como el acuse de valor a que se refiere la regla 1.9.18.”*, lo anterior para entrar en vigor el 1 de marzo de 2017. <sup>6</sup>

Thus, in the General Rules of Foreign Trade for 2017 published in the Official Federal Gazette (OFG) on January 27, 2017, the consecutive rule number is modified and the procedure is regulated through rules 3.1. 34 and 3.135, in addition that the date of entry into force is ratified.

Finally, on February 24, 2017, the Tax Administration Service (TAS) announced the anticipated version of the General Rules of Foreign Trade to indicate: <sup>5</sup> *“that those who export goods definitively with the request form code “A1”, of the Appendix 2, of Annex 22, may omit the incorporation of the data contained in the complement referred to in rule 2.7.1.22 of the Miscellaneous Fiscal Resolution (MFR), during 2017, provided that they declare in the corresponding request form the fiscal foil number of the DTRI, as well as the receipt of value referred to in rule 1.9.18.”*, the foregoing to enter into force on March 1, 2017. <sup>6</sup>



<sup>5</sup> **Este dispositivo señala que:** “Cuando el SAT dé a conocer de manera anticipada en la página electrónica [www.sat.gob.mx](http://www.sat.gob.mx) reglas y anexos que formarán parte de la Resolución que establece las Reglas Generales de Comercio Exterior, la publicación en dicha página se hará con fines informativos para el particular o vinculatorios para la autoridad desde el momento de su publicación en dicha página. Para estos efectos, en la página citada se señalará el fin con el que se darían a conocer dichas reglas y anexos”.

*This device states that: “When the TAS gives advanced notice on the website [www.sat.gob.mx](http://www.sat.gob.mx) on which rules and annexes will be part of the Resolution that establishes the General Rules of Foreign Trade, the publication on said webpage will be for informative purposes for the individual or binding for the authority from the moment of its publication on said webpage. For these purposes, the aforementioned webpage will indicate the purpose with which said rules and annexes would be disclosed.”*

<sup>6</sup> **Vid. Portal del SAT:** [www.sat.gob.mx](http://www.sat.gob.mx), octubre 2017.

*Vid. TAS website:* [www.sat.gob.mx](http://www.sat.gob.mx), October 2017.

**“Es el envío o destino legal de los productos fuera de nuestro país, mismos que pueden permanecer en el extranjero por un plazo indefinido, *frecuentemente estas operaciones derivan de una transacción de compraventa*”**

*“It is the shipment or legal destination of the products outside our country, which can remain abroad for an indefinite period; often these operations derive from a transaction of sale”*

## **Generalidades de las Exportaciones Definitivas**

### **A. Concepto de Exportación Definitiva.**

El Régimen de Exportación Definitiva se define como la salida de mercancías del territorio nacional para permanecer en el extranjero por tiempo ilimitado.<sup>7</sup> En otras palabras, es el envío o destino legal de los productos fuera de nuestro país, mismos que pueden permanecer en el extranjero por un plazo indefinido, frecuentemente estas operaciones derivan de una transacción de compraventa, entre otras razones.

Adicionalmente, una de las características de los regímenes definitivos, en particular el destino de exportación definitiva, es que deberá cumplirse el pago de los impuestos al comercio exterior, así como el cumplimiento de las demás obligaciones en materia de regulaciones y restricciones no arancelarias.<sup>8</sup>

## **Overview of Definitive Exports**

### **A. Concept of Definitive Exportation.**

The Definitive Export Regime is defined as the exit of merchandise from the national territory to remain abroad for an unlimited time.<sup>7</sup> In other words, it is the shipment or legal destination of the products outside our country, which can remain abroad for an indefinite period; often these operations derive from a transaction of sale, among other reasons.

Additionally, one of the characteristics of the definitive regimes, in particular the final export destination, is that the payment of taxes on foreign trade must be met, as well as the fulfillment of the other obligations in terms of regulations and non-tariff restrictions.<sup>8</sup>



<sup>7</sup> Cfr. Artículo 102 de la Ley Aduanera.  
Cf. Article 102 of the Customs Act

<sup>8</sup> Cfr. Artículo 95 de la Ley Aduanera.  
Cf. Article 95 of the Customs Act.

### B. El pedimento aduanal y sus claves aplicables.

Aunado a lo anterior, un requisito esencial para destinar mercancías al Régimen de Exportación Definitivo del territorio nacional, es transmitir al Sistema Electrónico Aduanero el pedimento aduanal en documento electrónico con la información de las mercancías, dando cumplimiento con los requisitos establecidos por los artículos 36 y 36-A de la Ley Aduanera, y demás ordenamientos aplicables.

El Instructivo de Llenado del Pedimento Aduanal, en particular el encabezado principal, dispone en el campo 3, que deberá declararse la clave de pedimento catalogada en el Apéndice 2, del Anexo 22 de las RGCE. En relación con el procedimiento en cuestión, la regla 3.1.34 de las RGCE, señala que será objeto de cumplimiento de este procedimiento, aquellas operaciones de exportación que se declaren con clave de pedimento "A1", la cual tiene como supuesto de aplicación lo siguiente:

### B. The customs request form and its applicable codes.

In addition to the above, an essential requirement to allocate goods to the Definitive Export Regime of the national territory, is to transmit to the Electronic Customs System the customs request form in electronic document with the information of the goods, complying with the requirements established by articles 36 and 36-A of the Customs Act, and other applicable ordinances.

The Instructions for Filling the Customs Request Form, in particular the main heading, provides in field 3, that the request form code listed in Appendix 2 of Annex 22 of the GRFT must be declared. In relation to the procedure in question, rule 3.1.34 of the GRFT, states that subject to compliance with this procedure will be those export operations that are declared with the request code "A1", which has the following as an assumption of application:

Clave / Code
A1 - Exportación Definitiva. A1 – Definitive Export.

#### Supuestos de aplicación / Application assumptions

*Salida de mercancías del territorio nacional para permanecer en el extranjero por tiempo ilimitado.*

*Retorno de envases y empaques, etiquetas y folletos importados temporalmente al amparo de un Programa IMMEX, que se utilicen en la exportación de mercancía nacional.*

*Exportación definitiva de mercancías que se retiren de Recinto Fiscalizado Estratégico.*

*Departure of goods from the national territory to stay abroad for an unlimited time.*

*Return of containers and packages, labels and brochures temporarily imported under an IMMEX Program, which are used in the export of national merchandise.*

*Definitive exportation of goods that are withdrawn from Strategic Fiscalized Precinct.*

Cabe mencionar, que el citado dispositivo no contempla otras claves de pedimentos que son relacionadas con operaciones de exportación definitiva en donde también es factible vincularse con algún tipo de enajenación, por ejemplo: la clave BB (Exportación y retornos virtuales), la clave G1 (Extracción de depósito fiscal), y la clave T1 (Exportación por empresa de mensajería).

It should be mentioned that the aforementioned provision does not include other request form codes that are related to definitive export operations where it is also feasible to link with some type of transfer, for example: the BB code (Exports and virtual returns), the G1 code (Extraction of fiscal precinct), and the T1 code (Export by courier company).



## Marco Normativo del CFDI y del Complemento del Comercio Exterior

### A. Complemento del CFDI en exportación definitiva de mercancías.

La regla 2.7.1.22 de la RMF<sup>9</sup>, establece que para los efectos del artículo 29, último párrafo del CFF en relación con lo dispuesto por la regla 3.1.35 de las Reglas Generales de Comercio Exterior, al CFDI que se emita con motivo de operaciones de exportación definitiva de mercancías con clave de pedimento "A1", del Apéndice 2 del Anexo 22 de las citadas Reglas Generales, deberá incorporarse el Complemento que al efecto publique en el Portal del SAT.

En el citado complemento se deberá incluir el identificador fiscal del país de residencia para efectos fiscales del receptor del CFDI y en su caso del destinatario de la mercancía, o el identificador específico para cada país, que al efecto determine el SAT en su portal.

1. Este dispositivo aun hace referencia a la regla 3.1.35 de las RGCE para 2016, sin embargo, esta fue reformada para indicarse en la regla 3.1.34 de las RGCE para 2017. Debo mencionar que actualmente ha sido publicada la 5ta. Resolución de Modificaciones de la RMF para 2017.
2. También, en este precepto jurídico no indica el término "enajenación de bienes en términos del artículo 14 de la CFF" en comparación como lo indica la regla 3.1.34 de las RGCE para 2017.
3. Por cuanto a las modificaciones al complemento de comercio exterior, las autoridades aduaneras dan a conocer los cambios a través de medios electrónicos, por lo que el contribuyente debe estar al pendiente de futuras modificaciones.

## Normative Framework of the DTRI and Foreign Trade Complement

### A. Complement of the DTRI in definitive export of goods.

Rule 2.7.1.22 of the MFR<sup>9</sup> establishes that for the purposes of article 29, last paragraph of the FFC in relation to the provisions of rule 3.1.35 of the General Rules of Foreign Trade, the DTRI issued for the purpose of operations for definitive export of goods with the "A1" request form code, from Appendix 2 of Annex 22 of the aforementioned General Rules, the Addendum published for that purpose in the TAS Portal must be included.

The aforementioned complement must include the fiscal identification number of the country of residence for tax purposes of the receiver of the DTRI and, where appropriate, the recipient of the merchandise, or the specific identifier for each country, determined by the TAS in its website.

1. This provision still refers to the rule 3.1.35 of the GRFT for 2016, however, this was amended to be indicated in the rule 3.1.34 of the GRFT for 2017. I should mention that the 5th Resolution of Modifications of the MFR for 2017 has now been published.
2. Also, this legal precept does not indicate the term "transfer of assets in terms of article 14 of the FFC" in comparison as indicated by rule 3.1.34 of the GRFT for 2017.
3. Regarding the modifications to the complement of foreign trade, the customs authorities disclose the changes through electronic means, for which the taxpayer must be aware of future modifications.



<sup>9</sup> Cfr. Resolución Miscelánea Fiscal para 2017.  
Miscellaneous Fiscal Resolution for 2017.

**B. Transmisión de información contenida en el CFDI.**

La regla 3.1.34 de las RGCE señala que: "para los efectos de los artículos 36 y 36-A, fracción II, inciso a), de la Ley, quienes exporten mercancías en definitiva con la clave de pedimento "A1", del Apéndice 2 del Anexo 22 y las mismas sean objeto de enajenación en términos del artículo 14 del Código, deberán transmitir el archivo electrónico del CFDI y asentar en el pedimento de exportación correspondiente, el número o números de folio fiscal del o de los CFDI.

En el CFDI emitido conforme los artículos 29 y 29-A del Código a que se refiere la presente regla, se deberán incorporar los datos contenidos en el complemento que al efecto publique el SAT en su portal, en términos de la regla 2.7.1.22, de la RMF.

En los casos en los que en términos de la presente regla, se transmita el CFDI con los datos referidos en el párrafo anterior, excepto tratándose de pedimentos consolidados a que se refiere la regla 1.9.19., no será necesario la transmisión del acuse de valor previsto en la regla 1.9.18."

1. La utilización de los CFDI entró en vigor el pasado 1 de julio de 2016.<sup>10</sup> Durante el periodo de su entrada en vigor hasta el 31 de diciembre de 2017 su utilización es optativa en la versión 1.0 o 1.1. No obstante, la implementación del Complemento del Comercio Exterior versión 1.1 entrará en vigor en forma definitiva el 1 de enero de 2018.

2. Adicionalmente, en este dispositivo es precisado que el CFDI únicamente será generado en exportaciones definitivas con clave de pedimento "A1", que deriven de un acto de enajenación entre las partes de conformidad con el artículo 14 del CFF. En este contexto, es optativo cuando se utiliza en operaciones a título gratuito o consignación.

**B. Transmission of information contained in the DTRI.**

Rule 3.1.34 of the GRFT states that: "for the purposes of articles 36 and 36-A, section II, subsection a), of the Act, those who export merchandise definitively with the request form code "A1", of the Appendix 2 of Annex 22 and they are subject to transfer in terms of Article 14 of the Code, must transmit the electronic file of the DTRI and set in the corresponding export request form, the foil number or numbers of the DTRI.

In the DTRI issued in accordance with articles 29 and 29-A of the Code referred to in this rule, the data contained in the complement published by the TAS in its portal should be included in terms of rule 2.7.1.22, of the MFR.

In the cases in which, in terms of this rule, the DTRI is transmitted with the data referred to in the previous paragraph, except in the case of consolidated requests referred to in rule 1.9.19., The transmission of the receipt of value provided in rule 1.9.18. will not be necessary".

1. The use of the DTRI entered into force on July 1, 2016.<sup>10</sup> During the period of its entry into force until December 31, 2017 its use is optional in version 1.0 or 1.1. However, the implementation of the Foreign Trade Complement version 1.1 will come into force definitively on January 1, 2018.

2. Additionally, in this provision it is specified that the DTRI will only be generated in definitive exports with the "A1" request form code, which are derived from an act of alienation between the parties in accordance with article 14 of the CFF. In this context, it is optional when it is used in free or consignment operations.



<sup>10</sup> Diario Oficial de la Federación del día 19 de Octubre de 2016. Official Federal Gazette of October 19, 2016.

**“ Este proceso es utilizado en el caso de exportaciones definitivas con clave de pedimento “A1” cuando las mercancías son objeto de enajenación, y derivado de ello se emita un CFDI declarando la información del Complemento de Comercio Exterior en cualquiera de sus versiones ”**

*“This process is used in the case of definitive exports with the “A1” request form code when the goods are subject to sale, and as a result of this a DTRI is issued declaring the information of the Foreign Trade Complement in any of its versions”*

**3.** De esta manera, en la actualidad el despacho aduanero de mercancías bajo este esquema queda integrado por cuatro diferentes supuestos, los cuales se indican a continuación:

**a) CFDI con Complemento de Comercio Exterior.**

Este proceso es utilizado en el caso de exportaciones definitivas con clave de pedimento “A1” cuando las mercancías son objeto de enajenación, y derivado de ello se emita un CFDI declarando la información del Complemento de Comercio Exterior en cualquiera de sus versiones. Cabe señalar, que bajo esta hipótesis no es obligatorio transmitir electrónicamente el Acuse de Valor a través de la Ventanilla Digital.

**b) CFDI con Complemento de Comercio Exterior y Acuse de Valor.**

Este esquema es utilizado en operaciones de exportaciones definitivas con clave de pedimento “A1” cuando las mercancías no son objeto de enajenación o son a título gratuito y en el CFDI se declare el Complemento de Comercio Exterior con motivo de traslado. Además, deberá ser transmitido electrónicamente a la Ventanilla Digital el Acuse de Valor relacionado con el valor de las mercancías.

**3.** In this way, at present the customs clearance of goods under this scheme is integrated by four different assumptions, which are indicated below:

**a) DTRI with Foreign Trade Complement.**

This process is used in the case of definitive exports with the “A1” request form code when the goods are subject to sale, and as a result of this a DTRI is issued declaring the information of the Foreign Trade Complement in any of its versions. It should be noted that, under this hypothesis, it is not mandatory to electronically transmit the Value Acknowledgment through the Digital Window.

**b) DTRI with Foreign Trade Complement and Value Acknowledgment.**

This scheme is used in definitive export operations with the “A1” request form code when the goods are not subject to transfer or are free of charge and in the DTRI the Foreign Trade Complement is declared for transfer purposes. In addition, the acknowledgment of value related to the value of the merchandise must be transmitted electronically to the Digital Window.



**“Es dable interpretar que en las operaciones que se manejen con pedimento consolidado que sean objeto de la enajenación de mercancías, se emitirá un CFDI y adicionalmente se transmitirá el Acuse de Valor por cada CFDI ”**

*“It is possible to interpret that in transactions that are handled with a consolidated request form that are subject to the sale of goods, a DTRI will be issued and additionally, the Value Accord will be transmitted for each DTRI”*

#### **c) CFDI con Acuse de Valor.**

Este procedimiento es utilizado en el caso de exportaciones definitivas con clave de pedimento “A1” cuando las mercancías sean objeto de enajenación y cuando en el CFDI no se declare el complemento de comercio exterior. Cabe mencionar, que este supuesto es de aplicación temporal hasta el 31 de diciembre de 2017, porque a partir del día 1 de enero de 2018 deberá ser declarado la información referida.

También, podrá utilizar este esquema en operaciones que no deriven de una enajenación, o siéndolo, sean a título gratuito. Adicionalmente deberá ser transmitido electrónicamente a la Ventanilla Digital el Acuse de Valor relacionado con el valor de las mercancías.

#### **d) Factura Comercial y Acuse de Valor.**

Este procedimiento es utilizado en el caso de exportaciones definitivas con clave de pedimento “A1” u otra clave de pedimento, cuando las mercancías no son objeto de enajenación (compraventa), tal es el caso de la consignación o muestras. Por tal motivo, no se requiere de la emisión de un CFDI. Además, será transmitido electrónicamente a la Ventanilla Digital el Acuse de Valor relacionado con el valor de las mercancías.

#### **e) CFDI con Complemento de Comercio Exterior en Operaciones con Pedimento Consolidado y Acuse de Valor.**

La reforma de este precepto hace mención indirectamente en su último párrafo al procedimiento con operaciones consolidadas, tema que fue omiso en la regla original. En este sentido, es dable interpretar que en las operaciones que se manejen con pedimento consolidado que sean objeto de la enajenación de mercancías, se emitirá un CFDI y adicionalmente se transmitirá el Acuse de Valor por cada CFDI.

#### **c) DTRI with Acknowledgment of Value.**

This procedure is used in the case of definitive exports with the “A1” request form code when the goods are subject to transfer and when the DTRI does not declare the foreign trade complement. It is worth mentioning that this assumption is of temporary application until December 31, 2017, because as of January 1, 2018, the aforementioned information must be declared.

Also, you can use this scheme in transactions that do not derive from a transfer, or if it is, for free. Additionally, the acknowledgment of value related to the value of the merchandise must be transmitted electronically to the Digital Window.

#### **d) Commercial Invoice and Acknowledgment of Value.**

This procedure is used in the case of definitive exports with the “A1” request form code or other request form code, when the goods are not subject to transfer (purchase and sale), such is the case of the consignment or samples. For this reason, the issuance of a DTRI is not required. In addition, the acknowledgment of value related to the value of the merchandise will be transmitted electronically to the Digital Window.

#### **e) DTRI with Foreign Trade Complement in Operations with Consolidated Motion and Acknowledgment of Value.**

The reform of this provision makes indirect reference in its last paragraph to the procedure with consolidated operations, a topic that was omitted in the original rule. In this sense, it is possible to interpret that in transactions that are handled with a consolidated request form that are subject to the sale of goods, a CFDI will be issued and additionally, the Value Accord will be transmitted for each CFDI.

**“Es importante mencionar que este dispositivo puede ser considerado como una norma imperfecta porque establece una obligación pero por el momento no se establece algún tipo de sanción por incumplimiento de la obligación de verificar los folios fiscales de los CFDI ”**

*“It is important to mention that this device can be considered as an imperfect norm because it establishes an obligation but at the moment no sanction is established for breach of the obligation to verify the DTRI fiscal foils”*

4. Una ventaja en el despacho de mercancías es que al momento de llevar a cabo operaciones con el CFDI con Complemento de Comercio Exterior, no será obligatorio emitir el Acuse de Valor, por lo que podrá concebirse un beneficio de no ser cometida la infracción aduanera establecida en los artículos 184-A y 184-B de la Ley Aduanera.

### C. Verificación del número o números de folio fiscal del CFDI.

La regla 3.1.35 de las RGCE, dispone que: *“para los efectos de los artículos 54 y 81 de la Ley, en los casos a que se refiere la regla 3.1.34, los exportadores, así como los agentes o apoderados aduanales, cuando actúen por cuenta de aquellos, al determinar las contribuciones aplicables, deberán verificar que el número o números de folio fiscal del CFDI, corresponda al que aparece en la respectiva página de Internet del SAT”.*

1. Este precepto jurídico establece una obligación para los actores del comercio exterior, en particular para el exportador, agente o apoderado aduanal, consistente en verificar los números de folio fiscal del CFDI en el portal del SAT:

<https://verificacfdi.facturaelectronica.sat.gob.mx/>.

2. Es importante mencionar que este dispositivo puede ser considerado como una norma imperfecta porque establece una obligación pero por el momento no se establece algún tipo de sanción por incumplimiento de la obligación de verificar los folios fiscales de los CFDI, es decir, si es que origina una causal de suspensión o incluso cancelación de patente.

3. Por otro lado, en la práctica aduanera es necesario digitalizar el archivo XML, así como el formato del CFDI y declararlo en un E-document en el Pedimento en términos de la Hoja Informativa 17 de 2016.

4. An advantage in the clearance of goods is that at the moment of carrying out operations with the DTRI with Foreign Trade Complement, it will not be mandatory to issue the Acknowledgment of Value, so that a benefit may be conceived if the customs violation established in articles 184-A and 184-B of the Customs Act is not committed.

### C. Verification of the fiscal foil number or numbers of the DTRI.

Rule 3.1.35 of the GRFT, provides that: *“for the purposes of articles 54 and 81 of the Act, in the cases referred to in rule 3.1.34, the exporters, as well as the customs brokers or attorneys, acting on their behalf, when determining the applicable contributions, they must verify that the fiscal foil number or numbers of the DTRI correspond to the one that appears on the respective TAS Internet page”.*

1. This legal precept establishes an obligation for foreign trade actors, in particular for the exporter, customs broker or attorney, consisting of verifying the fiscal foil numbers of the DTRI in the TAS website:

<https://verificacfdi.facturaelectronica.sat.gob.mx/>.

2. It is important to mention that this device can be considered as an imperfect norm because it establishes an obligation but at the moment no sanction is established for breach of the obligation to verify the DTRI fiscal foils, that is, if it originates a cause for suspension or even cancellation of the patent.

3. On the other hand, in customs practice it is necessary to digitize the XML file, as well as the format of the DTRI and declare it in an E-document in the Request Form in terms of the Information Sheet 17 of 2016.

<https://verificacfdi.facturaelectronica.sat.gob.mx/>.



The screenshot shows the SAT website interface for verifying CFDI fiscal foils. The page title is "Verificación de comprobantes fiscales digitales por internet". Below the title, there is a section for "A través de este sistema, usted podrá validar si los datos de los CFDI son correctos". The form includes fields for "Folio Fiscal\*", "Folio Fiscal\*", and "Folio Fiscal\*", and a "Promover Análisis de Datos\*" button. There is also a "Datos de perfil" link at the bottom.

**“ Considero que fue poco el tiempo para que los proveedores de servicios de comprobantes digitales adecuaran los sistemas informáticos, y realizaran pruebas del proceso de implementación ”**

*“So I believe that there was little time for the service providers of digital vouchers to adapt the computer systems, and perform tests of the implementation process”*

### Información del Complemento del Comercio Exterior

En relación con el *“Complemento para Comercio Exterior”* al que hacen referencia las reglas 3.1.34 de las RGCE y 2.7.1.22 de la RMF, podrá ingresar en el Portal del SAT para consultar los catálogos, lineamientos, novedades y modificaciones que publiquen las autoridades fiscales.<sup>11</sup>

#### A. Complemento de Comercio Exterior 1.0.

Si bien la obligación de declarar el Complemento de Comercio Exterior fue dado a conocer en las Reglas Generales de Comercio Exterior para 2016, publicadas el día 27 de enero de 2016, para entrar en vigor, el día 1 de julio de 2016, lo cierto es que los lineamientos del *“Complemento para Comercio Exterior, 1.0”* se dieron a conocer el día 1 de marzo de 2016, tal como fue difundido en el Portal del SAT, por lo que considero que fue poco el tiempo para que los proveedores de servicios de comprobantes digitales adecuaran los sistemas informáticos, y realizaran pruebas del proceso de implementación. Por consiguiente, las autoridades aduaneras tuvieron la necesidad de ampliar el plazo de la entrada en vigor de la citada obligación.

### Foreign Trade Complement Information

In relation to the *“Foreign Trade Complement”* referred to by rules 3.1.34 of the GRFT and 2.7.1.22 of the MFR, you can enter the TAS's website to consult the catalogs, guidelines, news and modifications published by the fiscal authorities.<sup>11</sup>

#### A. Foreign Trade Complement 1.0.

Although the obligation to declare the Foreign Trade Complement was disclosed in the General Rules of Foreign Trade for 2016, published on January 27, 2016, to come into force on July 1, 2016, the truth is that the guidelines for the *“Complement for Foreign Trade, 1.0”* were announced on March 1, 2016, as it was disseminated in the TAS Portal, so I believe that there was little time for the service providers of digital vouchers to adapt the computer systems, and perform tests of the implementation process. Therefore, the customs authorities had the need to extend the term of the entry into force of the aforementioned obligation.



<sup>11</sup> Vid. Sitio Web del SAT: [http://www.sat.gob.mx/informacion\\_fiscal/factura\\_electronica/Paginas/complemento\\_comercio\\_exterior.aspx](http://www.sat.gob.mx/informacion_fiscal/factura_electronica/Paginas/complemento_comercio_exterior.aspx).  
Vide. TAS website: [http://www.sat.gob.mx/informacion\\_fiscal/factura\\_electronica/Paginas/complemento\\_comercio\\_exterior.aspx](http://www.sat.gob.mx/informacion_fiscal/factura_electronica/Paginas/complemento_comercio_exterior.aspx).

## B. Complemento de Comercio Exterior 1.1.

Aun cuando es posible declarar de forma optativa la versión 1.0 del Complemento de Comercio Exterior, el día 21 de octubre de 2016 se dio a conocer de manera extraoficial en el Portal del SAT, la nueva versión 1.1 que será utilizada en forma obligatoria a partir del 1 de enero de 2018.

En síntesis, los contribuyentes están obligados a emitir el "Comprobante Fiscal Digital a través de Internet" adicionando la nueva estructura de la información del Complemento de Comercio Exterior que se indica a continuación:


CCE - Versión 1.1 	
1. Motivo de traslado	7. Certificado de Origen
2. Incoterm	8. Tipo de Cambio USD
3. Tipo de Operación	9. Número de Certificado de Origen
4. Subdivisión	10. Total valor USD
5. Clave de Pedimento	11. Número Exportador de Confiable
6. Observaciones	
Elemento Emisor	
1. CURP	
2. Domicilio (Calle, Número Exterior, Número Interior, Colonia, Localidad, Referencia, Municipio, Estado, País y Código Postal)	
Elemento Propietario	
1. Número de Registro de Identificación Tributario	
2. Residencia Fiscal	
Elemento Receptor	
1. Número de Registro de Identificación Tributario	
2. Domicilio (Calle, Número Exterior, Número Interior, Colonia, Localidad, Referencia, Municipio, Estado, País y Código Postal)	
Elemento Destinatario	
1. Número de Registro de Identificación Tributario	
2. Nombre	
3. Domicilio (Calle, Número Exterior, Número Interior, Colonia, Localidad, Referencia, Municipio, Estado, País y Código Postal)	
Elemento de Mercancías	
1. No Identificación	4. Valor Unitario Aduana
2. Unidad Aduana	5. Cantidad Aduana
3. Fracción Arancelaria	6. Valor Dólares
Descripciones Específicas	
1. Marca	4. Modelo
2. SubModelo	5. Número de serie

Es recomendable, que los actores del comercio exterior revisen con su proveedor de servicios de facturación electrónica que los sistemas informáticos cumplan cabalmente con los lineamientos establecidos por el Servicio de Administración Tributaria, de lo contrario, las sanciones aduaneras por no transmitir o enviar datos erróneos afectarán severamente a los exportadores y representantes del despacho de mercancías.

## B. Foreign Trade Complement 1.1.

Although it is possible to optionally declare version 1.0 of Foreign Trade Complement, on October 21, 2016, the new version 1.1 was unofficially announced on the TAS's website, which will be of mandatory use starting on January 1, 2018

In summary, taxpayers are required to issue the "Digital Tax Receipt via the Internet" adding the new information structure of the Foreign Trade Complement indicated below:

FTC - Version 1.1 	
1. Reason for Transfer	7. Certificate of Origin
2. Incoterm	8. Exchange rate USD
3. Type of Operation	9. Certificate of Origin Number
4. Subdivision	10. Total Value USD
5. Request Form Code	11. Reliable Exporter Number
6. Observations	
Transmitting Element	
1. Unique Population Registry Code	
2. Address (Street, Exterior Number, Interior Number, District, Town, Reference, Municipality, State, Country and Zip Code)	
Owner Element	
1. Tax Identification Registration Number	
2. Tax Residence	
Receiving Element	
1. Tax Identification Registration Number	
2. Address (Street, Exterior Number, Interior Number, District, Town, Reference, Municipality, State, Country and Zip Code)	
Addressee Element	
1. Tax Identification Registration Number	
2. Name	
3. Address (Street, Exterior Number, Interior Number, District, Town, Reference, Municipality, State, Country and Zip Code)	
Merchandise Element	
1. Identification Number	4. Customs Unit Value
2. Customs Unit	5. Customs Quantity
3. Tariff Fraction	6. Value Dollars
Specific Descriptions	
1. Make	4. Model
2. Sub-Model	5. Serial Number

It is advisable for foreign trade actors to check with their electronic billing service provider that computer systems comply fully with the guidelines established by the Tax Administration Service, otherwise, customs sanctions for not transmitting or sending erroneous data will have severe effects on exporters and representatives of the clearance of goods.

## Despacho de las Exportaciones Definitivas

En términos de los dispositivos antes expuestos, es factible que el exportador y el representante legal del despacho, lleven a cabo el procedimiento aduanero que se indica a continuación:

### A. Exportador / Contribuyente.

**1.** El exportador, persona física o moral, elabora el CFDI de las mercancías objeto de la exportación definitiva en el sistema de facturación electrónica, cumpliendo con los requisitos legales del Complemento de Comercio Exterior, en su caso.

**2.** El exportador envía el CFDI al representante legal del despacho para iniciar el trámite aduanal de exportación definitiva con clave de pedimento "A1".

### B. Representante del Despacho.

**1.** El agente aduanal o representante legal recibe el CFDI para elaborar el trámite del pedimento aduanal de exportación definitiva con clave de pedimento "A1".

**2.** El representante del despacho deberá verificar que sea válida la emisión del CFDI. Cabe mencionar, que dicha validación podrá ser consultada en el siguiente vínculo del Portal del SAT:

<https://verificacfdi.facturaelectronica.sat.gob.mx/>.

**3.** Verificada la información contenida en el CFDI con el Complemento de Comercio Exterior, deberá continuar con el siguiente paso.

Debo agregar, que es posible presentar un CFDI de operaciones con pedimento consolidado o que no deriva de una enajenación, por lo que es requerido transmitir electrónicamente el Acuse de Valor (COVE), o bien, capturar directamente en el portal de la Ventanilla Digital, por el agente aduanal o representante legal.

## Dispatch of Definitive Exports

In terms of the aforementioned provisions, it is feasible that the exporter and the legal representative of the firm carry out the customs procedure indicated below:

### A. Exporter / Taxpayer.

**1.** The exporter, natural or legal person, prepares the DTRI of the goods subject to definite export in the electronic invoicing system, complying with the legal requirements of the Foreign Trade Complement, if applicable.

**2.** The exporter sends the DTRI to the legal representative of the firm to initiate the definitive export customs procedure with the "A1" registration code.

### B. Representative of the Firm.

**1.** The customs broker or legal representative receives the DTRI to process the definitive export customs procedure with the "A1" request form code.

**2.** The representative of the firm must verify that the issue of the DTRI is valid. It is worth mentioning that said validation can be consulted in the following link of the TAS portal:

<https://verificacfdi.facturaelectronica.sat.gob.mx/>.

**3.** After verifying the information contained in the DTRI with the Foreign Trade Complement, you must continue with the next step.

I should add that it is possible to present a DTRI of transactions with a consolidated request forms or that it does not derive from a transfer, for which reason it is required to electronically transmit the Acknowledgment of Value (COVE), or, to capture directly in the Digital Window's portal, by the customs broker or legal representative.





**“Es importante analizar la terminología de documento electrónico o documento digital, debido a que encontramos diversos conceptos para referirnos al mismo término, ya sea en materia aduanera o fiscal, por lo que es necesario comprender el significado de acuerdo con el ordenamiento jurídico aplicado”**

*“It is important to analyze the terminology of electronic document or digital document, because we find different concepts to refer to the same term, either in customs or tax matters, so it is necessary to understand the meaning in accordance with the legal system applied”*

4. Posteriormente, el número o números de folio fiscal del o de los CFDI son declarados en el pedimento con clave “A1”, documento electrónico que es utilizado para efectuar las exportaciones del régimen definitivo. La estructura del folio fiscal (UUID) es de 36 caracteres alfanuméricos.<sup>12</sup>

Adicionalmente, en aquellas operaciones donde se haya utilizado el Número del Acuse de Valor (COVE) deberá ser declarado el campo que corresponda en el pedimento aduanal.<sup>13</sup>

5. Seguidamente, una vez concluido todo lo anterior, se procede a efectuar los demás pasos para llevar a cabo el despacho de mercancías. En otras palabras, validar y pagar el pedimento, así como presentar las mercancías, medio de transporte y el pedimento ante la aduana de exportación para activar el mecanismo de selección automatizada.

### **Panorama Incierto para los Exportadores**

En este apartado reflexionaremos con supuestos jurídicos que tienen repercusiones en materia fiscal y aduanera, como la imposición de infracciones y sanciones que tentativamente pueden ser impuestas al agente aduanal, apoderado aduanal, exportador o representante legal, mismas que se indican a continuación:

#### **1. ¿El CDFI es un documento electrónico o un documento digital?**

Es importante analizar la terminología de documento electrónico o documento digital, debido a que encontramos diversos conceptos para referirnos al mismo término, ya sea en materia aduanera o fiscal, por lo que es necesario comprender el significado de acuerdo con el ordenamiento jurídico aplicado, de conformidad con lo siguiente:

##### **A. Concepto de Documento Digital – CFF.**

Se entiende por Documento Digital todo mensaje de datos que contiene información o escritura generada, enviada, recibida o archivada por medios electrónicos, ópticos o de cualquier otra tecnología.

4. Subsequently, the fiscal foil number or numbers of the DTRI are declared in the request form with “A1” code, an electronic document that is used to make the exports of the definitive regime. The structure of the fiscal foil number (UUID) is 36 alphanumeric characters.<sup>12</sup>

Additionally, in those operations where the Value Acknowledgment Number (COVE) has been used, the corresponding field must be declared in the customs request form.<sup>13</sup>

5. Then, once all of the above has been completed, the other steps are taken to carry out the clearance of goods. In other words, validate and pay the request form, as well as present the merchandise, means of transportation and the request form before the exportation customs office to activate the automated selection mechanism.

### **Uncertain panorama for Exporters**

In this section we will reflect with legal assumptions that have repercussions in fiscal and customs matters, such as the imposition of infractions and sanctions that can tentatively be imposed on the customs broker, customs attorney, exporter or legal representative, which are indicated below:

#### **1. Is the DTRI an electronic document or a digital document?**

It is important to analyze the terminology of electronic document or digital document, because we find different concepts to refer to the same term, either in customs or tax matters, so it is necessary to understand the meaning in accordance with the legal system applied, in accordance with the following:

##### **A. Concept of Digital Document – FFC.<sup>14</sup>**

Digital Document is understood as any data message containing information or writing generated, sent, received or filed by electronic, optical or any other technology.

<sup>12</sup>Siglas en Inglés de Universally Unique Identifier (Identificador Único Universal).  
Acronym in English of Universally Unique Identifier.

<sup>14</sup>Cfr. Artículo 17D del Código Fiscal de la Federación.  
Cf. Article 17D of the Federal Fiscal Code.

<sup>13</sup>Cfr. Instructivo de llenado del pedimento del Anexo 22 de las RGCE.  
Cf. Instructions for filling out the request form of Annex 22 of the GRFT.

## B. Concepto de Documento Electrónico o Digital – LA.<sup>15</sup>

1. Documento Electrónico, todo mensaje que contiene información escrita en datos, generada, transmitida, presentada, recibida o archivada por medios electrónicos.

2. Documento Digital, todo mensaje que contiene información por reproducción electrónica de documentos escritos o impresos, transmitida, presentada, recibida o archivada por medios electrónicos.

## C. Concepto de Documento Electrónico – LFEA.<sup>16</sup>

El Documento Electrónico, es aquél que es generado, consultado, modificado o procesado por medios electrónicos.

Es importante destacar que entre los documentos e información que integran la contabilidad se encuentra la documentación relativa a importaciones y exportaciones en materia aduanera o comercio exterior.<sup>17</sup>

### 2. ¿Cuáles son los documentos electrónicos o digitales que debo transmitir como anexo al pedimento a la luz de la Ley Aduanera?

Actualmente, la Ley Aduanera no prevé una hipótesis normativa para que en las operaciones de exportación definitiva con clave de pedimento "A1" de mercancías que sean objeto de enajenación, se utilice el "Comprobante Fiscal Digital a través de Internet" como documento electrónico que contenga la información relativa al valor de las mercancías. Se afirma lo anterior, en términos de los artículos 36-A y 59-A de la Ley Aduanera que disponen lo siguiente:

El artículo 36-A, fracción II, inciso a) de la Ley Aduanera señala que tratándose de exportaciones deberá presentarse la información relativa al valor y demás datos relacionados con la comercialización de las mercancías, contenidas en la factura o documento equivalente, declarando el acuse correspondiente que se prevé en el artículo 59-A del citado ordenamiento.

## B. Concept of Electronic or Digital Document - LA.<sup>15</sup>

1. Electronic Document, any message that contains information written in data, generated, transmitted, presented, received or filed by electronic means.

2. Digital Document, any message that contains information by electronic reproduction of written or printed documents, transmitted, presented, received or filed by electronic means.

## C. Concept of Electronic Document - LFEA.<sup>16</sup>

The Electronic Document is the one that is generated, consulted, modified or processed by electronic means.

It is important to note that among the documents and information that make up the accounting is the documentation related to imports and exports in customs or foreign trade.<sup>17</sup>

### 2. What are the electronic or digital documents that I must transmit as an annex to the request form in light of the Customs Act?

Currently, the Customs Act does not foresee a normative hypothesis so that in the definitive export operations with the "A1" code of goods that are subject to transfer, the "Digital Tax Receipt via the Internet" is used as an electronic document containing the information regarding the value of the merchandise. The above is affirmed, in terms of articles 36-A and 59-A of the Customs Act that provide the following:

Article 36-A, section II, subsection a) of the Customs Act states that in the case of exports, information must be presented regarding the value and other data related to the commercialization of the merchandise, contained in the invoice or equivalent document, declaring the acknowledgment corresponding to that foreseen in article 59-A of the aforementioned order.



<sup>15</sup>Cfr. Artículo 2, fracciones XIII y XIV de la Ley Aduanera (LA).  
Cf. Article 2, sections XIII and XIV of the Customs Act (CA).

<sup>16</sup>Cfr. Artículo 2, fracción X de la Ley de la Firma Electrónica Avanzada (LFEA).  
Cf. Article 2, section X of the Law of the Advanced Electronic Signature (LFEA).

<sup>17</sup>Cfr. Artículo 33, apartado A, fracción VII del RCFE.  
Cf. Article 33, section A, section VII of the RCFE.

Adicionalmente, el artículo 59-A del mismo ordenamiento, dispone a la letra lo siguiente: "Quienes introduzcan o extraigan mercancías del territorio nacional para ser destinadas a un régimen aduanero, están obligados a transmitir mediante documento electrónico a las autoridades aduaneras la información relativa a su valor y, en su caso, demás datos relacionados con su comercialización, antes de su despacho aduanero, en los términos y condiciones que establezca el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas, misma que se entenderá por transmitida una vez que se genere el acuse correspondiente que emita el sistema electrónico aduanero. El acuse se deberá declarar en el pedimento, para los efectos del artículo 36 de esta Ley y demás disposiciones aplicables".

En este orden de ideas, actualmente para dar cumplimiento a los dispositivos mencionados la información contenida en una factura comercial de exportaciones, se transmite electrónicamente a la Ventanilla Digital a través de un archivo XML del cual se recibe una respuesta como Acuse de Valor. Por el contrario, el supuesto establecido en la regla 3.1.35 de las RGCE menciona que debe de presentarse un CFDI, este documento electrónico se transmite en un archivo en formato XML a un Proveedor Autorizado de Comprobantes Fiscales Digitales (PACFD), para su validación o timbrado fiscal. Por tal motivo, considero que son esquemas distintos, por lo que en un futuro se deberá armonizar este nuevo procedimiento en la Ley Aduanera.

### **3. ¿Cuál es el impacto fiscal que tiene un CFDI en materia de deducción o acreditamiento, así como de infracciones y sanciones?**

El último párrafo del artículo 29-A del CFF señala que las cantidades que estén amparadas en los comprobantes fiscales que no reúnan los requisitos establecidos en esta disposición o en el artículo 29 del CFF, según sea el caso, o cuando los datos contenidos en los mismos se plasmen en forma distinta a lo señalado por las disposiciones fiscales, no podrán deducirse o acreditarse fiscalmente.

Additionally, article 59-A of the same order, provides to the letter the following: "Those who introduce or extract goods from the national territory to be destined to a customs regime, are obligated to transmit by electronic document to the customs authorities the information relative to its value and, where appropriate, other data related to its commercialization, before its customs clearance, in the terms and conditions established by the Tax Administration Service by means of rules, which will be understood as transmitted once the corresponding acknowledgment is generated that emits the electronic customs system. The acknowledgment must be declared in the request form, for the purposes of article 36 of this Act and other applicable provisions."

In this order of ideas, currently to comply with the aforementioned devices, the information contained in a commercial invoice of exports is transmitted electronically to the Digital Window through an XML file from which a response is received as an Acknowledgment of Value. On the contrary, the assumption established in rule 3.1.35 of the RGCE mentions that a CFDI must be presented, this electronic document is transmitted in a file in XML format to an Authorized Provider of Digital Fiscal Vouchers (PACFD), for its validation or fiscal stamp. For this reason, I believe that they are different schemes, so in the future this new procedure should be harmonized in the Customs Law.

### **3. What is the fiscal impact of a DTRI in terms of deduction or crediting, as well as infractions and penalties?**

The last paragraph of article 29-A of the FFC states that the amounts that are covered by tax receipts that do not meet the requirements established in this provision or in article 29 of the FFC, as the case may be, or when the data contained in them are reflected in a different form to that indicated by the fiscal provisions, they cannot be deducted or accredited fiscally.



Por otro lado, en términos de los artículos 83, fracción VII y 84, fracción VI del CFF, disponen que no expedir, no entregar o no poner a disposición de los clientes los comprobantes fiscales digitales por Internet de sus actividades cuando las disposiciones fiscales lo establezcan, o expedirlos sin que cumplan los requisitos señalados en este CFF, en su Reglamento o en las reglas de carácter general que al efecto emita el SAT, así como no atender el requerimiento previsto en el quinto párrafo del artículo 29 de este CFF, para proporcionar el archivo electrónico del comprobante fiscal digital por Internet. En consecuencia, las multas que considero importantes son:

**a) De \$13,570.00 a \$77,580.00.** En caso de reincidencia, las autoridades fiscales podrán, adicionalmente, clausurar preventivamente el establecimiento del contribuyente por un plazo de 3 a 15 días; para determinar dicho plazo, se tomará en consideración lo previsto por el artículo 75 del CFF.

**b) De \$1,330.00 a \$2,650.00** tratándose de contribuyentes que tributen conforme al Título IV, Capítulo II, Sección II de la Ley del ISR. En caso de reincidencia, adicionalmente las autoridades fiscales podrán aplicar la clausura preventiva del establecimiento del contribuyente por un plazo de 3 a 15 días hábiles.

#### 4. ¿Cuál es la multa en materia fiscal, si en el CFDI declaro un RFC<sup>18</sup> de una persona distinta a la que adquiere el bien?

En términos de los artículos 83, fracción IX y 84, fracción VI del CFF, la multa es de \$14,930 a \$85,350, cuando se trate de la primera infracción. Tratándose de contribuyentes que tributen conforme al Título IV, Capítulo II, Sección II de la Ley del Impuesto sobre la Renta (ISR), la multa será de \$1,500 a \$2,980 por la primera infracción. En el caso de reincidencia, la sanción consistirá en la clausura preventiva del establecimiento del contribuyente por un plazo de 3 a 15 días. Para determinar dicho plazo, las autoridades fiscales tomarán en consideración lo previsto por el artículo 75 del CFF.

On the other hand, in terms of articles 83, section VII and 84, section VI of the FFC, they provide that not issuing, delivering or making available to customers digital tax receipts online of their activities when the tax provisions establish, or issue them without complying with the requirements set forth in this FFC, in its Regulations or in the general rules issued by the TAS for this purpose, as well as failing to comply with the requirement set forth in the fifth paragraph of article 29 of this FFC, for providing the electronic file of the digital tax receipt online. Consequently, the fines that I consider important are:

**a) From \$ 13,570.00 to \$ 77,580.00.** In case of recidivism, the tax authorities may, additionally, preventively close the establishment of the taxpayer for a period of 3 to 15 days; to determine this term, the provisions of article 75 of the FFC will be taken into consideration.

**b) From \$ 1,330.00 to \$ 2,650.00** in the case of taxpayers who pay according to Title IV, Chapter II, Section II of the Income Tax Act. In case of recidivism, in addition, the tax authorities may apply the preventive closure of the taxpayer's establishment for a period of 3 to 15 business days.

#### 4. What is the fine in tax matters, if in the DTRI I declare a FTN<sup>18</sup> of a person other than the one who acquires the good?

In terms of articles 83, section IX and 84, section VI of the FFC, the fine is \$ 14,930 to \$ 85,350, when it is the first violation. In the case of taxpayers who pay under Title IV, Chapter II, Section II of the Income Tax Act, the fine will be from \$ 1,500 to \$ 2,980 for the first offense. In the case of recidivism, the sanction will consist of the preventive closure of the taxpayer's establishment for a period of 3 to 15 days. To determine this term, the fiscal authorities will take into consideration the provisions of article 75 of the FFC.

<sup>18</sup> Acrónimo de Registro Federal de Contribuyente.  
Acronym for Federal Taxpayer Number.

**5. ¿Cuál es el impacto aduanero que genera una factura comercial con datos incorrectos o información faltante?**

En el supuesto que la factura comercial en operaciones de comercio exterior le falte alguno de los datos o requisitos, o bien, que contenga información incorrecta o inexacta, deberá realizarse lo siguiente en términos de la regla 3.1.7 de las RGCE:

**a) El documento debe ser remplazado por declaración bajo protesta de decir verdad por el agente aduanal o apoderado aduanal en la propia factura cuando exista espacio para ello o mediante escrito libre, y presentarse en cualquier momento ante la autoridad aduanera.**

**b) Efectuar el pago de la multa de \$3,340 a \$5,010 por concepto de presentación extemporánea, salvo que se trate de cumplimiento espontáneo.<sup>19</sup>**

**6. ¿Cuál es el impacto aduanero que genera un Acuse de Valor que contiene datos inexactos falsos?**

El artículo 184-A, fracción I de la Ley Aduanera, señala que son infracciones relacionadas con la obligación de transmitir la información referente al valor de la mercancía y los demás datos relativos a su comercialización, así como los relativos a su transportación, a que se refieren los artículos 20, fracción VII y 59-A de esta Ley: "Transmitir datos inexactos o falsos, referentes al valor de las mercancías o los demás datos relativos a su comercialización". Para este supuesto se aplica la sanción de una multa de \$20,510 hasta \$34,190, de conformidad con la fracción I del artículo 184-B del citado dispositivo.

**7. ¿Cuál es la sanción aplicable para el agente aduanal o apoderado aduanal, en el supuesto que no cumpla con la obligación de verificar los números o números de folio fiscal del CFDI como lo establece la regla 3.1.35 de las RGCE?**

La Ley Aduanera, siendo el ordenamiento principal que regula las obligaciones, causales de suspensión y cancelación de la patente aduanal o autorización de apoderado aduanal, hasta el momento no establece una hipótesis sancionatoria en el supuesto de incumplimiento u omisión de esta responsabilidad en términos del artículo 162 u otro dispositivo del citado ordenamiento vigente.

**5. What is the customs impact generated by a commercial invoice with incorrect data or missing information?**

In the event that the commercial invoice in foreign trade operations lacks any of the data or requirements, or that contains incorrect or inaccurate information, the following should be done in terms of rule 3.1.7 of the GRFT:

**a) The document must be replaced by a declaration under protest to tell the truth by the customs broker or customs attorney in the invoice itself when there is space for it or by means of a free document, and to appear at any time before the customs authority.**

**b) Make the payment of a fine from \$ 3,340 to \$ 5,010 for late filing, except in the case of spontaneous compliance.<sup>19</sup>**

**6. What is the customs impact generated by an Acknowledgment of Value that contains false inaccurate data?**

Article 184-A, section I of the Customs Act, states that they are infractions related to the obligation to transmit the information regarding the value of the merchandise and the other data related to its commercialization, as well as those related to its transportation, to Articles 20, section VII and 59-A of this Act refer to: "Transmit inaccurate or false data, regarding the value of the merchandise or other data related to its commercialization". In this case, the penalty of a fine of \$ 20,510 to \$ 34,190 is applied, in accordance with section I of article 184-B of said provision.

**7. What is the applicable sanction for the customs broker or customs attorney, in the event that he does not comply with the obligation to verify the fiscal foil numbers or numbers of the DTRI as established by rule 3.1.35 of the GRFT?**

The Customs Act, being the main ordinance that regulates the obligations, causes of suspension and cancellation of the customs patent or authorization of customs attorneys, until now does not establish a sanctioning hypothesis in the event of non-compliance or omission of this responsibility in terms of the article 162 or another provision of the aforementioned ordinance.



<sup>19</sup>Cfr. Artículo 185, fracción I de la Ley Aduanera.  
Cf. Article 185, section I of the Customs Act.

**“ Por el momento, no existe un procedimiento regulado que permita al exportador o al representante legal del despacho demostrar que cumplió con el procedimiento de verificación de folios de los CFDI, sin embargo, es un tema pendiente aunque algunos de ellos guardan imágenes de las pantallas de consulta del CFDI ”**

*“At the moment, there is no regulated procedure that allows the exporter or the legal representative of the firm to demonstrate that it complied with the DTRI foil verification procedure; however, it is a pending issue although some of them keep images of the DTRI screen”*

- ✓ Una obligación impuesta de forma ociosa, es la consistente en digitalizar y transmitir electrónicamente a la Ventanilla Digital la impresión del archivo XML y el CFDI impreso relacionado con una operación para obtener un E-document que deberá declararse en el pedimento. Por lo que es cuestionable saber, ¿Qué sucederá sino declaro el E-document en el Pedimento Aduanal? ¿Es posible sancionar al representante legal del despacho por una obligación impuesta a través de una Hoja Informativa?<sup>20</sup>
- ✓ Vale la pena también cuestionar, si el hecho de que el “Complemento de Comercio Exterior” no se encuentre publicado en el Anexo 20 de la Resolución Miscelánea Fiscal u cualquier otro dispositivo jurídico, la autoridad fiscal o aduanera tenga la facultad de rechazar la deducción o acreditamiento de un CFDI o imponer sanciones cuando la información esté declarada incorrectamente o haya sido omitida su declaración.

### **Nuevos Procedimientos Aduaneros: Riesgos y Beneficios**

Una buena práctica corporativa es analizar los riesgos y los beneficios que implica la implementación obligatoria de nuevos procedimientos aduaneros en el despacho de mercancías, además debemos identificar la responsabilidad de cada uno de los actores que intervienen directamente en la operación aduanera.

Asimismo, pongo a su consideración las posibles infracciones y sanciones que tentativamente pueden ser impuestas al agente aduanal, apoderado aduanal, exportador o representante legal acreditado, así como las repercusiones en material fiscal y aduanera que pueden generarse al emitir “Comprobantes Fiscales Digitales a través de Internet” y su “Complemento de Comercio Exterior” que no cumplan con los requisitos que establece la normatividad.

- ✓ An obligation imposed in an idle manner, is to digitally scan and transmit electronically to the Digital Window the printing of the XML file and the printed DTRI related to an operation to obtain an E-document that must be declared in the request form. So it is questionable to know, what will happen if I declare the E-document in the Customs Request Form? Is it possible to sanction the legal representative of the firm for an obligation imposed through a Fact Sheet?<sup>20</sup>
- ✓ It is also worth questioning whether the fact that the “Foreign Trade Complement” is not published in Annex 20 of the Miscellaneous Fiscal Resolution or any other legal device, the tax or customs authority has the power to reject the deduction or accreditation of a DTRI or impose sanctions when the information is incorrectly declared or its declaration has been omitted.

### **New Customs Procedures: Risks and Benefits**

A good corporate practice is to analyze the risks and benefits implied by the mandatory implementation of new customs procedures in the clearance of goods, and we must also identify the responsibility of each of the actors that directly intervene in the customs operation.

Also, I put to your consideration the possible infractions and sanctions that can be tentatively imposed on the customs broker, customs attorney, exporter or accredited legal representative, as well as the repercussions in fiscal and customs matters that may be generated when issuing “Digital Fiscal Receipt through Internet ”and its” Foreign Trade Complement ”that do not comply with the requirements established by the regulations.