

Garantías de Mercancías

# Sensibles

## para Empresas IMMEX:

Prepárate para la Implementación  
de los Nuevos Controles

**Garantías de Mercancías Sensible para Empresas IMMEX:**  
Prepárate para la Implementación de los Nuevos Controles



Análisis por especialistas de **TLC Asociados**



**ANÁLISIS POR  
Especialistas de  
TLC Asociados**

# El año 2019

inicia con cambios trascendentales en materia de regulaciones aduaneras no arancelarias dirigidos a las empresas autorizadas con un Programa IMMEX (Industria Manufacturera, Maquiladora y de Servicios de Exportación) por parte de la Secretaría de Economía, que cuenten o no con autorización del Registro de Esquema de Certificación de Empresas en la modalidad de Impuesto al Valor Agregado (IVA) e Impuesto Especial sobre Producción y Servicios (IEPS) que emite el Servicio de Administración Tributaria (SAT). En esta ocasión, se analiza el tema de los anteproyectos publicados por COFEMER<sup>1</sup> relacionados con la autorización de garantías para las mercancías consideradas como sensibles del Anexo II del Decreto IMMEX.

<sup>1</sup> Acrónimo de Comisión Federal de Mejora Regulatoria que será sustituido por la Comisión Nacional de Mejora Regulatoria.

2019 begins with significant changes in terms of non-tariff customs regulations for companies authorized with an IMMEX Program (Manufacturing, Maquila and Export Services Industry) on the part of the Economy Department, with or without the authorization of the Registration of Companies Certification Scheme in the VAT method (Value-Added Tax) and STPS method (Special Tax on Production and Services) issued by the Tax Administration Service (SAT). On this occasion, the matter regarding the preliminary projects published by the Federal Regulatory Improvement Commission (COFEMER)<sup>1</sup> is analyzed, related with guarantees authorization for the goods considered as sensitive goods from Annex II of IMMEX Decree.

<sup>1</sup> Acronym of the Federal Regulatory Improvement Commission that shall be replaced by the National Regulatory Improvement Commission.

TLC Asociados SC es una Firma privada de asesoría y defensa legal, especializada en materia fiscal, administrativa, comercio exterior y aduanas, que ha logrado innovar en los servicios ofertados, alcanzando así resultados sobresalientes dentro del sector: representar al 10% de los Agentes Aduanales del país, respaldado en más de 10 millones de pedimentos asegurados; evitar que sus clientes cubrieran créditos fiscales por un monto mayor a los 70 mil millones de pesos; participar en el “Cuarto de Junto” y asesorar a la Confederación de Cámaras Nacionales de Comercio, Servicios y Turismo (CONCANACO SERVYTUR) en la renegociación del TLCAN; conseguir la certificación de más del 10% de las empresas OEA en México; crear la universidad especializada en posgrados Trade & Law College; por mencionar solo algunos logros. Los clientes de TLC Asociados SC lo consideran “el único Despacho de México capaz de defender lo que otros consideran imposible en el marco de la ley”, porque entienden el actuar de la autoridad y saben generar estrategias “fuera de la caja” para obtener los resultados favorecedores; características que le han permitido tener una expansión y crecimiento a lo largo de la República Mexicana. TLC Asociados SC se ha posicionado como uno de los principales Despachos a nivel nacional en asesoría y defensa fiscal-aduanera, y en esta ocasión su experimentando y multidisciplinario equipo de trabajo nos presenta el siguiente análisis.

TLC Asociados SC is a private legal defense and consulting Firm, specialized in fiscal, administrative, foreign trade and customs matters, which has accomplished the innovation regarding the offered services, achieving outstanding results within this sector: representing the 10% of the national Customs Agents, supporting more than 10 million secured forms; avoiding the obligation of the customers to pay tax credits for an amount greater than 70 billion pesos; participating in the “Meeting Room” and providing consultancy to the Confederation of National Chambers of Commerce, Services and Tourism (CONCANACO SERVYTUR) during the renegotiation of NAFTA; obtaining the certification for more than the 10% of AEO companies in Mexico; creating the university specialized in Trade & Law College postgraduate degrees; to mention only a few achievements. The customers of TLC Asociados SC consider this firm as “the only Mexican Law Firm capable to defend what others consider as impossible within the framework of Law”, since they understand the acts of authority and they are able to design “out-of-the-box” or creative strategies in order to obtain advantageous results; these characteristics have enabled this Firm to achieve an expansion and growth throughout Mexico. TLC Asociados SC has been ranked as one of the main Law Firms at a national level focused on consultancy and fiscal-customs defense, and, on this occasion, its skilled and multidisciplinary task force is providing us with the following analysis.



## ANTECEDENTES DE LA REFORMA AL DECRETO IMMEX 2016

El 6 de enero de 2016 fue publicado en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el **“Decreto por el que se modifica el diverso para el Fomento de la Industria Manufacturera, Maquiladora y de Servicios de Exportación”**, que de acuerdo con el primer transitorio se estableció una vacatio legis para su entrada en vigor. En este sentido, la aplicación se implementó en 2 partes: la primera es la que fue decretada para entrar en vigor 30 días naturales a su publicación, la cual se cumplió el pasado 5 de febrero de 2016; y la segunda parte, es la referente al artículo 5, derogación de la fracción II y adición de la fracción IV y los sectores sensibles regulados en el Anexo II, incisos D), E) y F) del Decreto IMMEX.

Sin embargo, el 12 de diciembre de 2016 fue incorporado el procedimiento para importar temporalmente mercancías sensibles del Anexo II al amparo del Programa IMMEX mediante el **“Acuerdo que modifica al diverso por el que la Secretaría de Economía emite reglas y criterios de carácter general en materia de Comercio Exterior”**, el cual tuvo vigencia a partir del 26 de enero de 2017.



### BACKGROUND INFORMATION OF THE REFORM APPLIED TO IMMEX DECREE 2016

On January 6th, 2016, the **“Decree by which the diverse is modified for Promoting the Manufacturing, Maquila and Export Services Industry”** was published on the Official Journal of the federation (DOF). According to the first transitory provision, a legal lapse was established for its entry into force. In this context, the application was implemented in two parts: the first part concerns the part declared to come into force 30 calendar days after its publication, which came into effect last February 5th, 2016; and the second part is the part regarding article 5, repeal of section II and addition of section IV and the sensitive sector regulated in Annex II, subparagraphs D), E) and F) of IMMEX Decree.

Nevertheless, on December 12th, 2016, the procedure to import temporarily sensitive goods from Annex II, under the framework of IMMEX Program, was integrated through the **“Agreement that modifies the diverse by which the Economy Department establishes regulations and standards of general nature in terms of Foreign Trade”**, which came into force on January 26th, 2017.



**En el precepto anterior, se advierte que existen diversos requisitos exclusivos para mercancías consideradas como sensibles** por parte de la Secretaría de Economía. En particular, la citada fracción IV"

En este contexto, aun cuando es parte del Anteproyecto del Decreto IMMEX<sup>2</sup>, es evidente que continúa pendiente la publicación del procedimiento del Esquema de Garantías, mismo que se encuentra regulado en el artículo 5, fracción IV del Decreto IMMEX que a la letra indica los siguiente: **"IV.- El esquema de garantía que ampare el cumplimiento de las obligaciones inherentes a la importación temporal de las mercancías señaladas en el Anexo II del presente Decreto, así como las relativas al Programa en cualquiera de sus modalidades"**.

En el precepto anterior, se advierte que existen diversos requisitos exclusivos para mercancías consideradas como sensibles por parte de la Secretaría de Economía. En particular, la citada fracción IV, es el supuesto que regula la implementación del esquema de garantías para las mercancías del Anexo II del Decreto IMMEX, sobre el cual se han dado a conocer los anteproyectos en COFEMER que establecen el mecanismo de obtención y las excepciones para empresas que actualmente cuentan o no con el Registro de Esquema de Certificación de Empresas bajo la modalidad de Certificación de IVA e IEPS, así como para aquellas IMMEX que tiene un Garantía del Interés Fiscal autorizada por el SAT.

<sup>2</sup> Vid. <http://www.cofemersimir.gob.mx/portales/resumen/46250>, Diciembre 2019.



**In the previous precept, it is announced that there are several exclusive requirements for goods considered as sensitive goods** by the Economy Department. In particular, the section IV aforementioned"

In this context, even when it is part of the Preliminary Project of IMMEX Decree<sup>2</sup>, it is evident that the Guarantees Scheme Procedure still requires to be published, which is regulated in article 5, section IV of IMMEX Decree, and which establishes the following part as written: **"IV.- The guarantees scheme that protects the compliance of the concomitant obligations to the temporary import of the goods described in Annex II of the current Decree, as well as the goods related to the Program in any method presented"**.

In the previous precept, it is announced that there are several exclusive requirements for goods considered as sensitive goods by the Economy Department. In particular, the section IV aforementioned is the case that regulates the implementation of the guarantees scheme for the goods from Annex II of IMMEX Decree on which the preliminary projects have been announced in the Federal Regulatory Improvement Commission (COFEMER). This preliminary projects establish the acquisition system and the exceptions for the companies with or without the current Registration of Companies Certification Scheme under the VAT (Value-Added Tax) and STPS (Special Tax on Production and Services) Certification methods, as well as for IMMEX companies with a Guarantee from the Tax Interest authorized by SAT (Tax Administration Service).

<sup>2</sup> Vid. <http://www.cofemersimir.gob.mx/portales/resumen/46250>, December 2019.

## MERCANCIAS SENSIBLES DEL RÉGIMEN TEMPORAL

Actualmente, la regla 3.3.1 de las Reglas y Criterios de la Secretaría de Economía (RCSE) considera mercancías sensibles todas aquellas restringidas para el Decreto IMMEX indistintamente del producto terminado que sea elaborado. De esta manera, el citado dispositivo indica a la letra: “Las disposiciones establecidas en el presente capítulo aplicarán a las empresas con Programa IMMEX que pretendan realizar la importación temporal y el retorno de las mercancías listadas en el Anexo II del Decreto IMMEX, así como de las señaladas en el Anexo 3.3.2 del presente ordenamiento, independientemente del bien final a producir”.

Ahora bien, derivado de la publicación de las Reglas Generales de Comercio Exterior (RGCE) para 2018, y vigente en el periodo 2017, la regla 7.1.2, segundo párrafo, rubro B, incorpora esta obligación al decir que deben cumplir requisitos adicionales las empresas que importen o pretendan importar temporalmente mercancías de las fracciones arancelarias listadas en el Anexo II del Decreto IMMEX y/o de las fracciones arancelarias listadas en el Anexo 28 de las RGCE.



### SENSITIVE GOODS OF THE TEMPORARY REGIME

Currently, rule 3.3.1 from the Regulations and Standards of the Economy Department (RSED) considers as sensitive goods all restricted goods for IMMEX Decree regardless of the final product to be produced. In this context, the device aforementioned establishes as written: “The provisions established in the current chapter shall be applied to the companies with an IMMEX Program that intend to perform the temporary importation and return of the goods listed in Annex II of IMMEX Decree, as well as the goods listed in Annex 3.3.2 of the current regulation, regardless of the final product to be produced”.

In that case, derived from the publication of the General Regulations of Foreign Trade (GRFT) for 2018, and with validity in the period of 2017, rule 7.1.2, second paragraph, heading B, integrates this obligation by mentioning that additional requirements must be complied by the companies that import or intend to import temporarily goods from the tariff items listed in Annex II of IMMEX Decree or/and from the tariff items listed in Annex 28 of the GRFT.



**Hoy en día, existen 21 fracciones arancelarias consideradas como mercancías prohibidas, o mejor dicho mercancías restringidas, que no pueden introducirse al régimen de importación temporal de empresas IMMEX"**

**A. Mercancías restringidas del Anexo I del decreto IMMEX**

Hoy en día, existen 21 fracciones arancelarias consideradas como mercancías prohibidas, o mejor dicho mercancías restringidas, que no pueden introducirse al régimen de importación temporal de empresas IMMEX de conformidad con el artículo 4, penúltimo párrafo del Decreto IMMEX, que dispone que: "No podrán ser importadas al amparo del Programa **las mercancías señaladas en el Anexo I** del presente Decreto, salvo que derivado de contingencias ocasionadas por caso fortuito, fuerza mayor o abasto, la Secretaría publique el Acuerdo a que se refiere el artículo 5 del presente Decreto en el que determine lo procedente en relación a la importación de dichas mercancías y señale el periodo en que se deberán mantener las circunstancias excepcionales. Para lo establecido en este párrafo, la Secretaría tomará en cuenta la información disponible de las autoridades competentes en la materia".

Anexo I - Restringidas	Fracciones
Azúcar y Confites (Cap. 17, 18 y 21)	14
Alcoholes y Bebidas Alcohólicas (Cap. 22)	4
Neumáticos Usados (Cap. 40)	2
Artículos de Prendería (Cap. 63)	1
<b>Total</b>	<b>21</b>

**A. Restricted Goods from Annex I of IMMEX Decree**

Currently, there are 21 tariff items considered as prohibited goods or, in other words, restricted goods, which cannot be integrated into the temporary import regime of IMMEX enterprises in accordance with article 4, penultimate paragraph of IMMEX Decree, which establishes that: "The goods described in Annex I of this Decree shall not be able to be imported to the Program's protection, with the exception that, by reason if unforeseeable circumstances or force majeure, the Economy Department publishes the Agreement described in article 5 of this Decree in which the proceeding action shall be determined regarding the import of these goods. The Economy Department must establish the period of time during which the exceptional circumstances must be preserved. For the purposes of the points established in this paragraph, the Economy Department shall take notice of the available information provided by the appropriate authorities of this matter".



**Currently, there are 21 tariff items considered as prohibited goods or, in other words, restricted goods, which cannot be integrated into the temporary import regime of IMMEX enterprises"**

Annex I - Restricted Goods	Tariff Items
Sugars and Candies (Chap. 17, 18 y 21)	14
Alcohols and Alcoholic Beverages(Chap. 22)	4
Scrap Tires (Chap. 40)	2
Textile Items (Chap. 63)	1
<b>Total</b>	<b>21</b>



**Por cuanto al Anteproyecto de Reforma del Decreto IMMEX del 25 de octubre de 2018, se adiciona el Apartado G al Anexo II, donde se suman 15 fracciones arancelarias de los sectores del cobre y el plomo"**



**B. Mercancías Restringidas del Anexo II del Decreto IMMEX**

Adicionalmente, se contemplan 1,931 fracciones arancelarias sensibles. En particular, el artículo 5, fracción I del mismo Decreto, establece que: "la Secretaría, previa opinión de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, determinará mediante Acuerdo publicado en el Diario Oficial de la Federación lo siguiente: I. Los requisitos específicos que deberán cumplirse para efectuar la importación temporal de **las mercancías que se señalan en el Anexo II** del presente Decreto, **así como las que establezca la Secretaría mediante Acuerdo**, las cuales se sujetarán a lo que se disponga en dicho Anexo".

Anexo II - Restringidas	Fracciones
<b>A. Sector Azucarero</b> (Cap. 17, 18 y 21)	<b>14</b>
<b>B. Sector Acero</b> (Cap. 72 y 73)	<b>384</b>
<b>C. Sector Textil y Confección</b> (Cap. 50 al 63)	<b>1,424</b>
<b>D. Sector Aluminio</b> (Cap. 76)	<b>85</b>
<b>E. Desperdicios.</b> (Cap. 71, 74, 75, 76, 78, 79, 80, 81) <b>Oro, Cobre, Níquel, Aluminio, Plomo, Cinc y Estaño.</b>	<b>11</b>
<b>F. Tabaco y Sucedáneos</b> (Cap. 24)	<b>13</b>
<b>Total</b>	<b>1,931</b>

Por cuanto al Anteproyecto de Reforma del Decreto IMMEX del 25 de octubre de 2018, se adiciona el Apartado G al Anexo II, donde se suman 15 fracciones arancelarias de los sectores del cobre y el plomo.<sup>3</sup>

<sup>3</sup> Vid. <http://www.cofemersimir.gob.mx/portales/resumen/46250>, Diciembre 2019.

**B. Restricted Goods from Annex II of IMMEX Decree**

Additionally, 1,931 sensitive tariff items are taken into consideration. In particular, article 5, section I of the current Decree, establishes that: "With the judgment provided by the Secretariat of Finance and Public Credit, the Economy Department shall establish the following points through the Agreement published on the Official Journal of the Federation: I. The specific requirements to be complied to perform the temporary importation of the goods described in Annex II of the current Decree, as well as the goods designated by this Department through the Agreement. These goods previously mentioned shall be subject to the stipulated part within this Annex."

Annex II - Restricted Sectors	Tariff Items
<b>A. Sugar Sector</b> (Chap. 17, 18 and 21)	<b>14</b>
<b>B. Steel Sector</b> (Cap. 72 and 73)	<b>384</b>
<b>C. Textile and Clothing Sector</b> (Chap. 50 to 63)	<b>1,424</b>
<b>D. Aluminum Sector</b> (Chap. 76)	<b>85</b>
<b>E. Wastes</b> (Chap. 71, 74, 75, 76, 78, 79, 80, 81) <b>Gold, Copper, Nickel, Aluminum, Lead, Zinc and Tin</b>	<b>11</b>
<b>F. Tobacco and Substitutes</b> (Chap. 24)	<b>13</b>
<b>Total</b>	<b>1,931</b>



**Concerning the Preliminary Reform Project of IMMEX Decree from October 25th, 2018, the Paragraph G is added to Annex II, where 15 tariff items from the copper and lead sector are added"**



Concerning the Preliminary Reform Project of IMMEX Decree from October 25th, 2018, the Paragraph G is added to Annex II, where 15 tariff items from the copper and lead sector are added.

<sup>3</sup> Vid. <http://www.cofemersimir.gob.mx/portales/resumen/46250>, December 2019.

### C. Mercancías Restringidas en las RCSE

Adicionalmente, existen 3 fracciones arancelarias sensibles de conformidad con la regla 3.3.2., de las Reglas y Criterios de la Secretaría de Economía, la cual señala que: “para los efectos del artículo 5, fracción I del Decreto IMMEX, las mercancías adicionales a las establecidas en el Anexo II de dicho Decreto, son las contenidas en el Anexo 3.3.2 del presente ordenamiento”.

Anexo 3.3.2 RCSE - Restringidas	Fracciones
<b>Desperdicios de Neumáticos.</b> Cortada diametralmente desde la capa de rodamiento hasta el recubrimiento hermético conforme a la regla 3.3.4 RCSE.	3
<b>Total</b>	<b>3</b>

<sup>4</sup> Nota: En el Anteproyecto de las RCSE la regla 3.3.4 pasa al numeral 3.3.3 del citado ordenamiento.



### D. Mercancías Restringidas en el Anexo 28 de las RGCE

Por cuanto a la regla 7.1.2 de las disposiciones generales de comercio exterior, únicamente hace referencia a las fracciones arancelarias listadas en el Anexo II del Decreto IMMEX, y/o de las fracciones arancelarias listadas en el Anexo 28 de las RGCE, que regula el sector textil y confección.

Anexo 28 RGCE - Restringidas	Fracciones
<b>Fracciones de telas</b> (Cap. 52 al 55)	95
<b>Fracciones de productos confeccionados</b> (Cap. 161 al 63)	127
<b>Total</b>	<b>222</b>

### C. Restricted Goods from the RSED

(Regulations and Standards of the Economy Department)

Additionally, there are 3 sensitive tariff items in accordance with Rule 3.3.2., of the Regulations and Standards of the Economy Department, which establishes that: "for the purposes of article 5, section I of IMMEX Decree, the goods additional to what was established in Annex II of the current Decree are the ones included in Annex 3.3.2 of the current regulation."

Annex 3.3.2 Rsed - Restricted Goods	Tariff Items
<b>SCRAP TIRES.</b> Cut off directly from the bearing layer to the hermetic coating, according to Rule 3.3.4 RSED.	3
<b>Total</b>	<b>3</b>

<sup>4</sup> Note: In the Preliminary Project of the RSED, rule 3.3.4 changes the number to 3.3.3 from the regulation aforementioned.

### D. Restricted Goods in Annex 28 of the GRFT

(General regulations of Foreign Trade)

Concerning Rule 7.1.2 of the general provisions of foreign trade, it concerns only the tariff items listed in Annex II of IMMEX Decree, or/and the tariff items listed in Annex 28 of the GRFT (General Regulations of Foreign Trade), which regulated the textile and clothing sector.

ANNEX 28 GRFT	Tariff Items
<b>Fabric Tariff Items.</b> (Chap. 52 to 55)	95
<b>Finished products tariff items.</b> (Chap. 61 to 63)	127
<b>Total</b>	<b>222</b>



### E. Mercancías Restringidas en el Anexo 29 de las RGCE

El 20 de septiembre de 2018 se dio a conocer en el DOF la **“Segunda Resolución de Modificaciones de las Reglas Generales de Comercio Exterior para 2018”** en donde se adiciona la regla 4.3.22 de las RGCE, otorgando certeza jurídica a los importadores al homologar las restricciones del artículo 108 sexto párrafo de la Ley Aduanera, así como indicar que las fracciones arancelarias del Anexo 29 de las RGCE para 2018 serán los productos petrolíferos que no podrán destinarse al régimen temporal para las empresas IMMEX.

El Anexo 29 es denominado **“Fracciones arancelarias que no pueden destinarse a los regímenes temporal de importación para elaboración, transformación o reparación en programas de maquila o de exportación; de Depósito fiscal; de Elaboración, transformación o reparación en recinto fiscalizado; y de Recinto fiscalizado estratégico”** de las RGCE para 2018, donde se contemplan 16 fracciones arancelarias de los Capítulos 27 y 38 de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y Exportación, tal como se indica a continuación:



Fracción Arancelaria	Fracción Arancelaria	Fracción Arancelaria	Fracción Arancelaria
2710.12.01	2710.12.10	2710.19.08	2710.20.01
2710.12.03	2710.12.91	2710.19.09	2711.12.01
2710.12.08	2710.12.99	2710.19.10	2711.19.01
2710.12.09	2710.19.05	2710.19.91	3826.00.01

### E. Restricted Goods in Annex 29 of the GRFT

On September 20th, 2018, the **"Second Resolution of Modifications to the General Regulations of Foreign Trade for 2018"** was published on the Official Journal of the Federation (DOF), in which Rule 4.3.22 of the GRFT is integrated, providing the importers with legal certainty by validating the restrictions of article 108, sixth paragraph of the Customs Law, as well as indicating that the tariff items of Annex 29 of the GRFT for 2018 shall be the oil products that may not be destined to the temporary regime for IMMEX enterprises.

Annex 29 is referred to as **"Tariff items that may not be destined to the temporary import regimes for manufacturing, transformation or repair in maquila or exportation, Tax Warehouse; Manufacturing, Transformation or Repair in an In-Bond Facility; and strategic In-Bond Facility"** of the GRFT for 2018, where 16 tariff items from Chapters 27 and 38 of the Law of General Taxation regarding Imports and Exports are included, as it is shown in the following chart:

Tarriff Item	Tarriff Item	Tarriff Item	Tarriff Item
2710.12.01	2710.12.10	2710.19.08	2710.20.01
2710.12.03	2710.12.91	2710.19.09	2711.12.01
2710.12.08	2710.12.99	2710.19.10	2711.19.01
2710.12.09	2710.19.05	2710.19.91	3826.00.01





**Es dable interpretar que únicamente son controladas las 1,931 fracciones arancelarias del II Decreto IMMEX, más las 222 fracciones arancelarias sensibles del Anexo 28 de las RGCE"**

En este contexto, es dable interpretar que únicamente son controladas las 1,931 fracciones arancelarias del II Decreto IMMEX, más las 222 fracciones arancelarias sensibles del Anexo 28 de las RGCE, por lo que se omite a las contempladas en el Anexo 3.3.2 de las RCSE, por lo que estas no serían materia de autorización para el Servicio de Administración Tributaria.

Por lo anterior, las empresas IMMEX deben llevar a cabo el procedimiento para autorización de fracciones sensibles que se establece en el Anexo 1-A de las RGCE, Ficha de Trámites de Comercio Exterior, "93/LA Instructivo de trámite para solicitar la autorización para importar temporalmente mercancías de las fracciones arancelarias listadas en el Anexo II del Decreto IMMEX y/o en el Anexo 28 (Regla 7.1.2., séptimo párrafo)".

In this context, it is reasonable to understand that only 1,931 tariff items of IMMEX Decree II are controlled, as well as the 222 sensitive tariff items from Annex 28 of the GRFT, therefore, the goods included in Annex 3.3.2 of the RSED (Regulations and Standards of the Economy Department) are omitted, consequently, these goods would not be subject to the approval for Tax Administration Service (SAT).

As a result, IMMEX enterprises must perform the procedure for the approval of sensitive tariff items established in Annex 1-A of the GRFT, Procedure File of Foreign Trade, "93/LA Instructions for requesting the approval for importing temporarily goods from tariff items listed in Annex II of IMMEX Decree or/and in Annex 28 (Rule 7.1.2., seventh paragraph)".



**It is reasonable to understand that only 1,931 tariff items of IMMEX Decree II are controlled, as well as the 222 sensitive tariff items from Annex 28 of the GRFT"**



## DECLARACIÓN DEL IDENTIFICADOR "GI"

El día 18 de diciembre de 2017, la Secretaría de Hacienda y Crédito Público dio a conocer a través del Diario Oficial de la Federación las **"Reglas Generales de Comercio Exterior para 2018"**, para entrar en vigor el 1 de enero de 2018, salvo las reservas del transitorio.

Seguidamente, el día 19 del presente fue publicado por el mismo medio de difusión oficial los **"Anexos 4, 5, 7, 8, 9, 11, 12, 14, 15, 16, 17, 19, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 30 y 31 de las Reglas Generales de Comercio Exterior para 2018, publicada el 18 de diciembre de 2017"**.

En particular, en el Anexo 22 **"Instructivo de Llenado del Pedimento"** fue incorporado en el Apéndice 8 **"Identificadores"** un nuevo identificador con clave **"GI"** denominado **"Garantía IMMEX"**, el cual analizaremos con la finalidad de identificar el procedimiento de su utilización en las operaciones de comercio exterior.

### "GI" TOKEN STATEMENT

On December 18th, 2017, the Secretariat of Finance and Public Credit (SHCP) published, on the Official Journal of the Federation (DOF), the **"General Regulations of Foreign Trade for 2018"** to come into force on January 1st, 2018, with the exception of the reserves of the temporary provision.

Consequently, on 19th of the current date, the **"Annex 4, 5, 7, 8, 9, 11, 12, 14, 15, 16, 17, 19, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 30 and 31 of the General Regulations of Foreign Trade for 2018"**, published on December 18th, 2017, was published by the same official broadcast medium.

In particular, in Annex 22 **"Instructions for Filling the Petition"**, a new token with **"GI"** code was integrated into the Appendix 8 **"Tokens"**. This token is called **"IMMEX Guarantee"**, which shall be deeply analyzed in order to identify the procedure of its application in foreign trade operations.





**El procedimiento para la obtención de la Garantía IMMEX es un tema que continua pendiente** de regulación en las disposiciones generales de la Secretaría de Economía"

El procedimiento para la obtención de la Garantía IMMEX es un tema que continua pendiente de regulación en las disposiciones generales de la Secretaría de Economía, aunque recientemente fueron publicados los anteproyectos que comentaremos más adelante. Por su parte, el SAT dio a conocer en las RGCE la clave del identificador que deberá declararse a futuro en las operaciones aduaneras de mercancías sensibles que se introduzcan al amparo del programa de fomento a las exportaciones y en los descargos correspondientes, tal como se indica a continuación:

ANEXO 22 RCGE 2018 INSTRUCTIVO DE LLENADO DE PEDIMENTO APÉNDICE 8 IDENTIFICADORES					
Clave	Nivel I	Supuestos de Aplicación	Complemento 1	Complemento 2	Complemento 3
GI- GARANTÍA IMMEX.	P	Mercancía importada de forma temporal por empresas con Programa IMMEX al amparo del esquema de garantía a que se refiere el artículo 5, fracción IV del Decreto IMMEX.	Número de Folio Único de la Garantía otorgado por la VUCEM. Al registro en el esquema de garantía IMMEX.	Monto que será descargado conforme al esquema de garantía del artículo 5, fracción IV del Decreto IMMEX, de acuerdo al resultado de la unidad de medida de la tarifa por el factor de conversión establecido por la SE.	No asentar datos. (Vacío).

The procedure for obtaining the IMMEX Guarantee is a matter that still requires to be regulated regarding general provisions of the Economy Department, although the preliminary projects were recently published, upon which we will be discussing at a later stage. Nevertheless, in the GRFT, SAT published the token code that must be declared in the future in the customs operations of sensitive goods that may be found under the safeguard program for promoting exports, as it is shown in the following chart:



**The procedure for obtaining the IMMEX Guarantee is a matter that still requires to be regulated** regarding general provisions of the Economy Department"

ANEXO 22 GRFT 2018 INSTRUCTIONS FOR FILLING THE FORM APPENDIX 8 TOKENS					
Code	Level I	Presumption of Application	Complement 1	Complement 2	Complement 3
GI - IMMEX GUARANTEE.	P	Goods temporarily imported by companies with an IMMEX Program under the safeguard of guarantee procedure described in article 5, section IV of IMMEX Decree.	Single Guarantee Folio Number granted by VUCEM (Single Window Facility for Mexican Foreign Trade) while performing the registration under IMMEX guarantee scheme.	The amount to be unloaded in accordance with the guarantee procedure of article 5, section IV of IMMEX Decree, according to the results of the tariff measurement unit by the conversion factor established by the Economy Department.	No data settled (Empty).

## CONCEPTO DE EMPRESAS CERTIFICADAS

El 20 de septiembre de 2018 se dio a conocer en el DOF la **“Segunda Resolución de Modificaciones de las Reglas Generales de Comercio Exterior para 2018”**, en donde se modifica el Anexo del Glosario de Definiciones y Acrónimos para indicar en el numeral 15 que se entiende por **“Empresas certificadas para efectos del artículo 2, fracción I del Decreto IMMEX”**, la siguiente descripción:

“Empresas que cuentan tanto con un Programa IMMEX como con la certificación en materia de IVA e IEPS o el Registro en el Esquema de Certificación de Empresas, modalidad IVA e IEPS, vigente, en las que para efectos de éstas últimas tengan contempladas o autorizadas las mercancías señaladas en el Anexo II del referido Decreto IMMEX”.

Esta reforma se vincula con el Boletín Poo3 emitido por el SAT el 6 de agosto de 2018 relacionado con la **“Importación Temporal de Mercancías del Anexo II del Decreto IMMEX y/o del Anexo 28 de las RGCE”** donde la autoridad aduanera dio a conocer que para importar temporalmente mercancías sensibles del Anexo II del Decreto IMMEX es necesario contar con la autorización por parte del Servicio de Administración Tributaria. Por el contrario, si las empresas IMMEX no tienen dicha autorización deberán solicitar la ampliación ante la Secretaría de Economía y hacer el pago del Impuesto al Valor Agregado y/o el Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios.



## CONCEPT OF CERTIFIED COMPANIES

On September 20 of 2018, the **"Second Resolution of Modifications to the General Regulations of Foreign Trade for 2018"**, in which the Annex from the Glossary of Definitions and Acronyms is modified to indicate in number 15 that "Certified companies for the purposes of article 2, section I of IMMEX Decree" is understood as the following description establishes:

“Companies that counts with a IMMEX program as a certification in VAT and IEPS matter or the Registration in the Companies Certification Scheme, with valid VAT and IEPS modality, for their effect to be contemplated or authorized for merchandise authorization signaled on the Annex II of the referred IMMEX Decree”.

This reform is linked to the Bulletin Poo3 issued by the Tax Administration Service (SAT) on August 6 th of 2018 related to the **“Temporal Importation of Merchandise of the Annex II of the IMMEX Decree and/or the Annex 28 of the General Regulations of Foreign Trade”** where the customs authority disclosed that in order to temporally import sensible merchandise of Annex II of IMMEX decree it is necessary to count with the SAT authorization. On the contrary, if the Companies of the Manufacturing, Assembly and Services Industry of Exportation (IMMEX) do not have that authorization, they should renew their application to the Secretariat of Economy and pay the Value-Added Tax (VAT) or the Special Tax on Production and Services (STPS).

## GARANTÍA PARA EL PAGO DE CONTRIBUCIONES DE MERCANCÍAS SENSIBLES

En la “**Segunda Resolución de Modificaciones de las Reglas Generales de Comercio Exterior para 2018**” se incorpora la regla 4.3.21 para entrar en vigor el 1 de marzo del 2019 <sup>5</sup> donde se establece la factibilidad para las empresas IMMEX de importar temporalmente mercancías sensibles mediante un esquema de garantía de acuerdo con lo siguiente:



### “Garantía del pago de contribuciones por la importación temporal de las mercancías señaladas en el Anexo II del Decreto IMMEX”

**4.3.21.** Para los efectos del artículo 108, de la Ley, en relación con lo previsto en el “Acuerdo por el que la Secretaría de Economía emite reglas y criterios de carácter general en materia de Comercio Exterior”, publicado en el DOF el 31 de diciembre de 2012 y sus posteriores modificaciones, las empresas que cuenten con Programa IMMEX y que importen temporalmente mercancías sensibles del Anexo II al amparo de su Programa, podrán garantizar el pago de las contribuciones por la importación temporal de dichas mercancías, a través de las pólizas de fianza que emitan las afianzadoras, las cuales deberán transmitirse de manera electrónica, y contener la siguiente información:

- I. Denominación o razón social, RFC del contribuyente y domicilio fiscal.**
- II. Fecha de expedición y número de folio.**
- III. El importe total por el que se expide (con número y letra).**
- IV. Señalar que el motivo por el que se expide es para garantizar el interés fiscal a que se refiere el artículo 5, fracción IV del Decreto IMMEX.**

<sup>5</sup> Nota. La versión anticipada de la Resolución de Modificaciones a las Reglas Generales de Comercio Exterior para 2018 publicada el 31 de octubre de 2018 por medio electrónicos en el Portal del SAT, se modificó la fecha del 1 de noviembre de 2018 al 1 de marzo de 2019.



## GUARANTEE FOR THE PAYMENT OF CONTRIBUTIONS OF SENSITIVE GOODS

In the “**Second Resolution of Modifications to the General Regulations of Foreign Trade for 2018**”, rule 4.3.21 is integrated to come into force on November 1st, 2018, in which the feasibility is established for IMMEX enterprises to import temporarily sensitive goods through a guarantee procedure in accordance with the following part:

### “Tax payment guarantee for the temporary importation of goods described on Annex II of IMMEX Decree”.

**4.3.21.** For the purposes of article 108 of the Law, concerning the parts previously mentioned on “Agreement whereby the Economy Department establishes regulations and general judgments concerning Foreign Trade”, published on the Official Journal of the Federation on December 31th, 2012 and its subsequent modifications, the enterprises with an IMMEX program, and that import temporarily sensitive goods from Annex II to their program’s protection, shall be able to ensure the tax payment for the temporary import of those goods, making use of the bond policies granted by bonding companies, which shall be transferred electronically, and contain the following information:

- I. Description or registered name Federal Taxpayers Register (FTR) and tax address.**
- II. Date of issue and folio number.**
- III. Total amount requested (numbers and letters).**
- IV. Explaining that the main target concerns ensuring the tax interest regarding article 5, section IV of IMMEX Decree.**

<sup>5</sup> Note. The anticipated version of the Resolution of Modifications to the General Regulations of Foreign Trade for 2018 published on October 31, 2018 by the electronic media on SAT’s website, the date of November 1, 2018 was changed to March 1, 2019.

**V. Deberá incluir en la respectiva póliza el siguiente texto:**



“Esta institución en términos de la autorización que le fue otorgada por la SHCP, se obliga a cubrir la cantidad procedente por el incumplimiento de su fiado, hasta por el monto señalado en la presente póliza, las contribuciones y aprovechamientos que deriven del incumplimiento de las obligaciones fiscales y/o aduaneras inherentes a la importación temporal de las mercancías a que refiere el Anexo II del Decreto IMMEX; las que se señalen en el “Acuerdo por el que la Secretaría de Economía emite reglas y criterios de carácter general en materia de Comercio Exterior”; lo anterior en relación con su Programa autorizado al amparo del Decreto IMMEX, en cualquiera de sus modalidades; de conformidad con el artículo 5, fracción IV del Decreto IMMEX; cuando la autoridad determine que el contribuyente no ha cumplido con las disposiciones fiscales y aduaneras aplicables, respecto de las contribuciones y aprovechamientos garantizados, además de los accesorios causados, actualizaciones y recargos generados desde el mes en que debió realizarse el cumplimiento de la obligación y hasta que se efectuó su pago, en términos de los artículos 17-A, 20, 21 y 141, segundo párrafo y 143, último párrafo del CFF, en relación al artículo 282, primer párrafo de la Ley de Instituciones de Seguros y de Fianzas.

Esta fianza es de naturaleza revolvente, por un periodo de 12 meses, contados a partir de su emisión.

La presente fianza será vigente desde la fecha de su expedición y hasta en tanto no se extingan las facultades de la autoridad para la determinación del incumplimiento de las obligaciones fiscales y/o aduaneras y su cobro y, en su caso, hasta la substanciación de todos los recursos legales o juicios que se interpongan y queden firmes.

**V. The following text shall be included on the pertinent policy:**

“This institution, in terms of the authorization granted by the Tax Ministry (TM), is committed to achieve the amount required due to the unfulfillment of the person in charge of paying, up to the amount described in this policy, the property taxes and exploitations originated from unfulfillment of the tax or/and customs liability attached to the temporary goods concerning Annex II of IMMEX decree; described on the “Agreement whereby the Economy Department establishes regulations and general judgments concerning Foreign Trade”; the part previously mentioned concerning the Authorized program to IMMEX Decree’s protection, in any method, according to article 5, section IV of IMMEX decree, when authority states that the taxpayer has not accomplished the applicable tax and customs provisions, concerning property taxes and guaranteed exploitations, in addition to the responsible parts, updates, and extra charges from the month when the duties were not accomplished, and until the payment is completed, concerning articles 17-A, 20, 21 and 141, second paragraph and 143, last paragraph of the Federal Tax Code (FTC), concerning article 282, first paragraph of Insurances and Finances Institutions Law.



This is a revolving bond, for 12 months, starting from the time it is delivered.

The present bond shall be valid starting from the date it was submitted, as long as the abilities of the authority determine the non-compliance of the tax or/and customs duties, and the payment corresponding to them and, as the case may be, as long as the substantiation of all unexpected legal resources or trials and are stable.

Esta fianza será exigible cuando la autoridad en el ejercicio de sus facultades de comprobación determine que el contribuyente no ha cumplido con las disposiciones fiscales y aduaneras aplicables, respecto de las contribuciones y aprovechamientos garantizados, además de los accesorios causados, actualizaciones y recargos generados desde el mes en que debió realizarse el cumplimiento de la obligación y hasta que se efectúe su pago, en términos de los artículos 17-A, 20, 21, 141, segundo párrafo y 143 último párrafo del CFF, en relación al artículo 282, primer párrafo de la Ley de Instituciones de Seguros y de Fianzas.

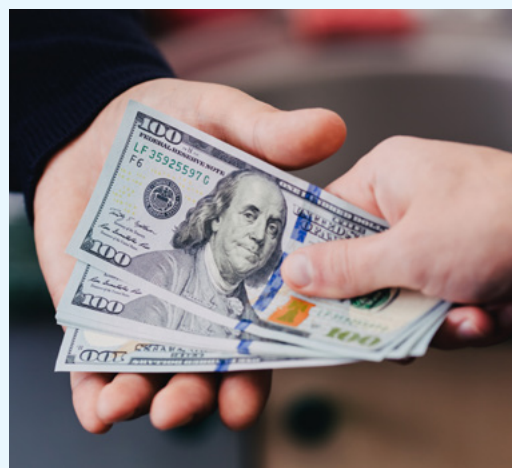
En caso de designar a un apoderado distinto al señalado en la presente póliza de fianza, la institución se compromete a dar aviso a la autoridad ejecutora dentro de los 15 días anteriores a la fecha en que surta efectos dicho cambio.



En caso de que se haga exigible la garantía, si la institución no cumple con el pago de las obligaciones señaladas en la póliza dentro del plazo de 15 días contados a partir del día siguiente a la fecha en que surte efectos la notificación del requerimiento, de conformidad con el artículo 143, inciso b) y último párrafo del CFF, deberá cubrir a favor de la TESOFE una indemnización por mora sobre la cantidad requerida, en relación con el artículo 283, fracción VIII de la Ley de Instituciones de Seguros y de Fianzas, es decir, las cantidades requeridas de pago deberán pagarse actualizadas por el periodo comprendido entre la fecha en que debió hacerse el pago y la fecha en que éste se efectúe. Asimismo, causarán recargos por concepto de indemnización al Fisco Federal por falta de pago oportuno, mismos que se calcularán sobre las cantidades garantizadas actualizadas por el periodo mencionado con anterioridad, aplicando la tasa que resulte de sumar las aplicables en cada año para cada uno de los meses transcurridos en el periodo de actualización citado. La tasa de recargos para cada uno de los meses del periodo mencionado, será la que resulte de incrementar en 50% a la que mediante ley fije anualmente el Congreso de la Unión, y se causarán por cada mes o fracción que transcurra a partir de que debió hacerse el pago y hasta que el mismo se efectúe. Los recargos mencionados se causarán hasta por 5 años, de conformidad con el artículo 21, segundo párrafo del CFF, salvo los casos a que se refiere el artículo 67 del mismo ordenamiento; supuestos en los cuales los recargos se causarán hasta en tanto no se extingan las facultades de las autoridades fiscales para determinar las contribuciones o aprovechamientos omitidos y sus accesorios.

This bond shall be demandable when the authority, while performing its verification functions, determine the unfulfillment of the applicable tax and customs provisions by the taxpayer, concerning the property taxes and guaranteed exploitations, in addition to the responsible parts, updates and extra charges from the month when the duties were not accomplished, and until the payment is completed, concerning articles 17-A, 20, 21, 141, second paragraph and 143, last paragraph of the Federal Tax Code (FTC), concerning article 282, first paragraph of Insurances and Finances Institutions Law.

In case a different representative, instead of the one that is described on this policy, is assigned, the institution commits to notify to the enforcing authority within 15 days prior to the date when the adjustment is accomplished.



In case the guarantee is demanded, if the institution does not accomplish the payment of the duties described in the policy within 15 days starting from the day after the date when the notification of the requirement is given, concerning article 143, subsection b) and last paragraph of the FTC, shall support the National Treasury ensuring a compensation for default on the requested amount, concerning article 283, section VIII of Insurances and Finances Institutions Law, in other words, the requested payment amounts shall be delivered on time during the described period between the date it should have been paid and the date it is delivered. Additionally, they will cause extra charges for compensation to the Federal Treasury due to a non-payment, and these extra charges shall be calculated on the updated guaranteed amounts for the period aforementioned, using the tax that provides the result of adding the applicable ones in every single year for every month during the update period aforementioned. The extra charges tax for every single month, of the period aforementioned, shall be the result of increasing at a 50%, in the presence of the Law, established annually by the Mexican Congress of the Union, and they shall have cause for every completed month, starting from the day the payment should have been delivered and until that payment is delivered. The extra charges aforementioned shall have cause up to 5 years, concerning article 21, second paragraph of the FTC, excepting the cases concerning article 67 of the same regulation, in which the extra charges shall have cause as long as the tax authority to determine property taxes or omitted exploitations shall be present.



En caso de que esta institución pague el requerimiento de pago a satisfacción de la autoridad exactora, la presente fianza será cancelada y devuelta; el monto de la misma no se rehabilitará en forma automática, el carácter de revolvente de la fianza se extingue con el pago del monto de la póliza de fianza.

En los casos de fusión o escisión de sociedades, la sociedad que subsista, la que surja con motivo de la fusión o la escindida que se designe, tomará a su cargo los derechos y las obligaciones de la(s) sociedad(es) extinguida(s) que haya(n) constituido la presente póliza de fianza, en los mismos términos y condiciones vigentes pactados o, en su caso, deberá presentar garantía solidaria a satisfacción del acreedor. El proceso de fusión o escisión de ninguna manera modificará los términos y condiciones vigentes pactados en la presente póliza de fianza. En todo caso, para su modificación será necesaria la manifestación de la voluntad de todas las partes interesadas en este sentido.



En el supuesto que se determine que el texto de una póliza de fianza no satisface los términos en que fuera solicitada al fiado, la autoridad requerirá al oferente que se lleve a cabo la corrección o modificación que corresponda a fin de que cumpla con el requisito que omitió satisfacer. En el caso de que no sea desahogado el requerimiento en el plazo que para tal efecto determine la autoridad fiscal, contados a partir del día siguiente de aquél en que fue notificado el fiado, la autoridad se abstendrá de aceptar la póliza de fianza, notificando su rechazo a la institución afianzadora.

Para efectos de la cancelación de la fianza, la devolución se realizará de conformidad con el procedimiento que para tales efectos establezca el SAT mediante reglas.

Las instituciones de fianzas proporcionarán de conformidad con la ficha 215/CFF "Informe de funcionarios autorizados para recibir requerimiento de pago", contenida en el Anexo 1-A de la RMF, un reporte con los cambios que se presenten respecto a la designación del apoderado para recibir los requerimientos de pago.

Ley 108, CFF 17-A, 20, 21, 67, 74, 141-III, 143, Reglamento 77, 82, RMF Anexo 1-A".

In case this institution fulfills the payment order for the benefit of the tax collector authority, the present bond shall be canceled and returned, the corresponding amount shall not be restored automatically, the revolving position of this bond is eradicated with the payment concerning the bond policy.

In cases where companies are merged or demerged, the remaining company, which emerges with grounds of merging or demerging, shall be in charge of the rights and duties of the eradicated companies that have been part of the present bond policy, in the same valid and arranged terms and conditions or, as the case may be, a joint guarantee shall be presented in the benefit of the creditor. The merging and demerging process, under no circumstances, shall alter the valid terms and conditions described in the present bond policy. In any case, in order to be modified, a manifestation of willingness from all stakeholders shall be required".

In the case a text from a bond policy does not accomplish the terms, in which it was requested to the debtor, the authority shall request to the bidder a corresponding correction or modification in order to accomplish the requirements that were not fulfilled. In case the injunction was not discharged, determined by the tax authority, starting from the day after the date the debtor was notified, the authority shall not accept the bond policy, notifying to the insurance company.

For purposes of bond cancellation, the return shall be given according to the process whose effects are established with regulations by la Tax Administration Service (SAT).

The insurance companies shall provide, according to file 215/CFF (FTC) "Report of civil servants authorized to receive a payment order", described in Annex 1-A of the Fiscal Miscellaneous Resolution (FMR), a report with the presented changes concerning the representative's appointment to receive the payment orders.

Regulation 108, FTC 17-A, 20, 21, 67, 74, 141-III, 143, Regulation 77, 82, FMR Annex 1-A"



**En el primer párrafo se otorga la posibilidad para las empresas IMMEX que pretendan importar mercancías sensibles del Anexo II, de gestionar la tramitación de pólizas de fianza con el objetivo de garantizar las contribuciones"**



En el primer párrafo se otorga la posibilidad para las empresas IMMEX que pretendan importar mercancías sensibles del Anexo II, de gestionar la tramitación de pólizas de fianza con el objetivo de garantizar las contribuciones, en particular, el Impuesto General de Importación y las cuotas compensatorias.

Las afianzadoras deberán hacer el trámite por medios electrónicos cumpliendo los requisitos de información y las obligaciones establecidas por el Servicio de Administración Tributaria. La característica de la fianza es de naturaleza revolvente, por un periodo de 12 meses, contados a partir de su emisión. Adicionalmente, se establece el procedimiento para hacer efectivas las garantías y su vigencia para las facultades de las autoridades fiscales y aduaneras, y en los medios de impugnación.



In the first paragraph, IMMEX enterprises are given with the possibility to pretend importing sensitive goods from Annex II, managing the policy bonds procedure in order to guarantee the contributions, in particular, the general imports tax and the compensatory duties.

The insurance companies must perform the procedure electronically, complying with the information requirements and the obligations established by the Tax Administration Service (SAT). This is a revolving bond, for 12 months, starting from the time it is delivered. Additionally, the procedure, to make the guarantees and their validity effective for the powers of fiscal and customs authorities, is established, as well as in appeal means.



**In the first paragraph, IMMEX enterprises are given with the possibility to pretend importing sensitive goods from Annex II, managing the policy bonds procedure in order to guarantee the contributions"**

## ADMINISTRACIÓN DEL ESQUEMA DE GARANTÍAS

El 26 de septiembre de 2018 fue publicado en el sitio de Internet de la COFEMER el Anteproyecto que reforma el **“Acuerdo que modifica al diverso por el que la Secretaría de Economía emite reglas y criterios de carácter general en materia de Comercio Exterior”** para entrar en vigor el 1 de marzo del 2019 <sup>6</sup>, donde se dan a conocer posibles cambios relacionados con la administración del esquema de garantías que aún están pendientes de ser publicados por los medios de difusión oficial.

En esta tesitura, se modifica el Capítulo 3.3 **“De los requisitos específicos del Programa IMMEX”** de las RCSE para eliminar el procedimiento de trámite de las ampliaciones y ampliaciones subsecuentes de las mercancías sensibles en importaciones temporales, y será sustituida la autorización de cantidades por las pólizas de fianzas que garantizan las contribuciones al comercio exterior.

Aun cuando la regla 4.3.21 de las RGCE de 2018 establece que podrá tramitar la garantía de las contribuciones en el régimen temporal, por otra parte, la regla 3.3.4 de las RCSE señala que es de uso obligatorio por lo que no se prevé un esquema alterno para la importación temporal de mercancías sensibles al amparo del programa IMMEX, dejando la única opción de destinar la importación bajo el régimen definitivo cumpliendo con las formalidades y obligaciones arancelarias y de las medidas no arancelarias, por ejemplo los avisos o permisos automáticos para la importación de mercancías como acero o textil.

<sup>6</sup> Nota: Inicialmente el citado anteproyecto de las RCSE contemplaba la fecha del 1 de noviembre de 2018.



### GUARANTEES PROCEDURE ADMINISTRATION

On September 26th, 2018, the Preliminary Project was published on COFEMER website. This project reforms the **“Agreement that modifies the diverse by which the Economy Department establishes regulations and standards of general nature in terms of Foreign Trade”**, preventing tentatively the entry into force on March 1st <sup>6</sup>, of the current year, where possible changes related to the administration of guarantees procedure are revealed, which are pending to be published by the official media.

In these circumstances, Chapter 3.3 is modified, which concerns **“The specific requirements of IMMEX Program”** of the RSED (Regulations and Standards of the Economy Department) to remove procedure of extensions and subsequent extensions of sensitive goods in temporary imports, therefore, the quantities authorization is replaced by the bonding policies that shall guarantee the contributions to foreign trade.

Even when Rule 4.3.21 of 2018 of the GRFT (General Regulations of Foreign Trade) establishes that the contributions guarantee may be processed in the temporary framework, in the other hand, Rule 3.3.4 of the RSED (Regulations and Standards of the Economy Department) establishes that its use is mandatory, therefore, an alternating framework is not anticipated for the temporary import of sensitive goods by protecting IMMEX Program, providing the alternative of allocating the import under the ultimate framework by complying with formalities, tariff obligations and non-tariff measures, for instance: the notices or automated permits for the importing goods, such as steel or textile products.

<sup>6</sup> Note: Originally, the Preliminary Project aforementioned of the RSED (Regulations and Standards of the Economy Department) was considered for November 1, 2018.

Las garantías serán determinadas de acuerdo con el Anexo 3.3.3 **“Montos a garantizar a la importación de mercancía sensible”** donde se enlistan 1,944 fracciones arancelarias, la descripción de la TIGIE, la UMT, así como el monto en dólares a garantizar. Ver ejemplo:



Fracción Arancelaria	Descripción	UMT	Fracción Arancelaria
1701.12.01	Azúcar cuyo contenido en peso de sacarosa, en estado seco, tenga una polarización igual o superior a 99.2 pero inferior a 99.5 grados.	Kg.	0.3600
2403.99.01	Rapé húmedo oral.	Kg.	4.9972
6307.90.01	Toallas Quirúrgicas	Pza.	0.1260
7201.50.99	Los demás	Kg.	3.9460
7616.99.07	Ganchillos para tejer a mano	Kg.	4.0901
8002.00.01	Desperdicios y desechos, de estaño	Kg.	0.0902



The guarantees shall be stated in accordance with Annex 3.3.3 **“Guaranteed amounts to sensitive goods importation”** where 1,931 tariff items are listed, as well as the description of the LGTIE (Law of General Taxation regarding Imports and Exports), the TUM (Tariff Unit of Measure), and the guaranteed amount in US Dollars. You may see the following example:



Tariff Item	Description	Tariff Unit of Measure	Tariff Item
1701.12.01	Sugar, whose content by weight of saccharose, in a dry state, has a polarization equal or higher than 99.2 degrees, but less than 99.5 degrees.	Kg.	0.3600
2403.99.01	Oral moist snuff.	Kg.	4.9972
6307.90.01	Surgical towels.	Part	0.1260
7201.50.99	The rest of them.	Kg.	3.9460
7616.99.07	Hand-knitting hooks.	Kg.	4.0901
8002.00.01	Wastes and scraps made of tin.	Kg.	0.0902



El procedimiento para determinar la garantía para las mercancías sensibles es el siguiente:

Fracción Arancelaria	Cantidad Requerida UMT (A)	Monto Dólares a Garantizar (B)	Monto total a Garantizar C = AxB
7304.59.04	500	2.6058 Dlls.	130,290 Dlls.

**El Costo de la Garantía equivale al 3% del monto a garantizar aproximado de:**  
**130,290 \* 3% = 3,908.7 Dlls.**

Por cuanto a las reglas 3.3.5 y 3.3.6 de las RCSE, se establecen requisitos adicionales de cumplimiento a la regla 4.3.21 de las RGCE para la validez de la póliza de fianza y exigibilidad de la garantía por incumplimiento entre las que destacan:

- a) Deberá contener los requisitos señalados por las RGCE del SAT.
- b) La empresa deberá tener activo su RFC y contar con un Programa IMMEX vigente.
- c) El domicilio fiscal declarado en la fianza deberá estar localizado.
- d) La empresa deberá contar con opinión positiva vigente expedida por el SAT sobre el cumplimiento de obligaciones fiscales.
- e) La empresa no deberá encontrarse en los listados publicados por el SAT en términos de los artículos 69 y 69-B, cuarto párrafo del CFF, con excepción de lo dispuesto en las fracciones II y VI del referido artículo 69.



The procedure to determine the guarantee for the sensitive goods is described hereunder:

Tariff Item	Requested Amount Tariff Unit of Measure (A)	The Guaranteed Amount in US Dollars (B)	Total Guaranteed Amount C = A x B
7304.59.04	500	2.6058 Dlls.	130,290 Dlls.

**The Cost of the Guarantee corresponds to the 3% of the approximate guaranteed amount of:**  
**130,290 \* 3% = 3,908.7 Dlls.**

Concerning Rules 3.3.5 and 3.3.6 of the RSEC (Regulations and Standards of the Economy Department), they establish additional compliance requirements to Rule 4.3.21 of the GRFT (General Regulations of Foreign Trade) in order to validate the bonding policy and demand the guarantee by a non-compliance, as the following cases show:

- a) The requirements, given by the GRFT of the SAT (The Mexican Tax Administration Service), must be included.
- b) The company must have an active RFC (The Mexican Taxpayers Registry), as well as a valid IMMEX Program.
- c) The fiscal address, stated in the bond, must be located.
- d) The company must have a valid positive judgement issued by SAT about the compliance of fiscal duties.
- e) The company must not be on the list published by SAT in terms of articles 69 and 69-B, fourth paragraph of the Federal Fiscal Code, with the exception of the stipulated parts of sections II and VI of article 69.



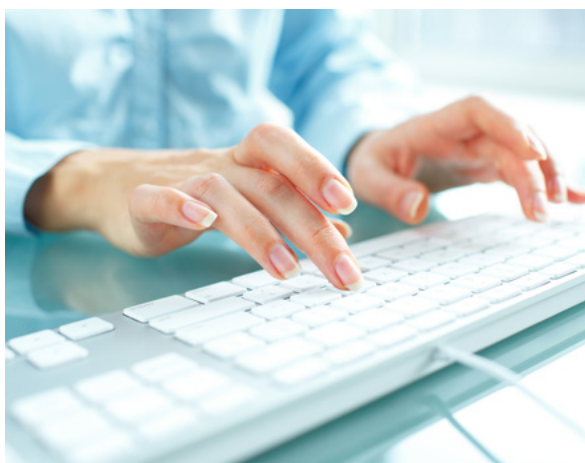


**Es importante mencionar que de acuerdo con el segundo transitorio aquellas empresas IMMEX que hayan tramitado ampliaciones podrán continuar operando con sus autorizaciones,** pero no podrán utilizar el esquema de garantías por las mismas fracciones arancelarias, por lo que se presume que deberán agotarse los saldos autorizados"



Es importante mencionar que de acuerdo con el segundo transitorio aquellas empresas IMMEX que hayan tramitado ampliaciones podrán continuar operando con sus autorizaciones, pero no podrán utilizar el esquema de garantías por las mismas fracciones arancelarias, por lo que se presume que deberán agotarse los saldos autorizados.

Por último, las empresas IMMEX que requieran importar mercancías sensibles deberán cargar o registrar en la Ventanilla Digital los inventarios de las mercancías conforme al procedimiento establecido por el SAT, únicamente durante la vigencia y entrada en vigor de la publicación del Acuerdo de las RCSE.



It should be mentioned that, according to the second transitory provision, IMMEX enterprises that have processed extensions shall be able to continue their operations with their authorizations, however, they shall not be allowed to use the guarantees procedure by the same tariff items. Therefore, it is emphasized that the authorized balances must be exhausted.

Finally, IMMEX enterprises, that need to import sensitive goods, must record or enter the inventories of the goods into the Internet Service Counter in accordance with the procedure established by SAT, only during the validity and entry into force of the publication of the Agreement of RSED (Regulations and Standards of the Economy Department).

**It should be mentioned that, according to the second transitory provision, IMMEX enterprises that have processed extensions shall be able to continue their operations with their authorizations,** however, they shall not be allowed to use the guarantees procedure by the same tariff items. Therefore, it is emphasized that the authorized balances must be exhausted"

## REFORMA DEL PROGRAMA IMMEX

El 25 de octubre de 2018 se dio a conocer en el sitio de Internet de la COFEMER el Anteproyecto que reforma el **“Decreto para el fomento de la industria manufacturera, maquiladora y de servicios de exportación”** para adicionar la obligación de utilizar el esquema de garantías, se precisa e incorporan mercancías sensibles, así como la eliminación de beneficios a las empresas certificadas, entre otros cambios. No obstante, también continúan pendientes de ser publicadas en el Diario Oficial de la Federación.

En el artículo 2, fracción III se precisa que las mercancías sensibles, son las listadas en el Anexo II del Decreto IMMEX, así como las que establezca la Secretaría mediante Acuerdo, que en este último caso serían las del Anexo 3.3.2.

Asimismo, en el artículo 4, fracción I, inciso a) se incorporan las restricciones del artículo 108, sexto párrafo de la Ley Aduanera, por lo que no podrán importarse temporalmente los productos considerados como petrolíferos al amparo del Programa IMMEX regulados en el Anexo 29 de las RGCE. Además, se elimina el término de combustibles en el artículo 24, fracción X del citado Decreto.



### REFORM OF IMMEX PROGRAM

On October 25th, 2018, the preliminary project was published on the COFEMER's website, which reforms the “Decree to encourage the manufacturing, maquila, and export services industry” to integrate the obligation of implementing the guarantee procedure, and sensitive goods are integrated as well as the elimination of benefits for certified companies, among other changes. Nevertheless, there are pending to be published in the Official Journal of the Federation.

In article 2, section III, it is established that sensitive goods are listed in Annex II of IMMEX Decree, as well as the goods established by the Economy Department by means of an Agreement, which would be the ones listed in Annex 3.3.2 in this case.

Additionally, in article 4, section I, subparagraph a), the restrictions of article 108, sixth paragraph of the Customs Law, are integrated. Therefore, the oil products shall not be able to be temporarily imported under IMMEX Program safeguard, regulated in Annex 29 of the GRFT (General Regulations of Foreign Trade). In addition, the term regarding fuels established in article 24, section X of the Decree aforementioned, is eliminated.



**En particular la modificación que impacta las operaciones aduaneras es la derogación de los beneficios de la fracción II del artículo 6 que exentaba los requisitos del artículo 5 a las empresas IMMEX certificadas"**



En cuanto a los requisitos de autorización de la Secretaría de Economía y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, se modifica el artículo 5 para precisar en las fracciones I, IV y último párrafo los requisitos para las mercancías sensibles eliminando las excepciones de su cumplimiento. Asimismo, se agrega la fracción V para adicionar prerrogativas especiales y establecer criterios y requisitos de exención al cumplimiento en la importación temporal y aplicación de garantías.

En particular la modificación que impacta las operaciones aduaneras es la derogación de los beneficios de la fracción II del artículo 6 que exentaba los requisitos del artículo 5 a las empresas IMMEX certificadas, así como el último párrafo de la fracción II del artículo 6 BIS, que establecía la excepción a las empresas IMMEX de exceptuar la gestión de ampliaciones para empresas certificadas.

Lo anterior, resulta de suma importancia para todas las empresas IMMEX que cuenten o no con el Registro de Esquema de Certificación de Empresas en la Modalidad de IVA e IEPS, así como las que obtuvieron el interés de Garantía del Interés Fiscal, porque elimina la posibilidad de exentar la obligación de importar mercancías sensibles y sustituye dicha obligación por la de tramitar pólizas de garantías.

Concerning the requirements of the approval by the Economy Department and the Secretariat of Finance and Public Credit (SHCP), article 5 is modified to be rectified in sections I, IV and the last paragraph of the requirements for sensitive goods, removing the exceptions of their compliance. Additionally, section V is added in order to incorporate special prerogatives to establish standards and requirements of exemption from compliance in temporary imports and implementation of guarantees.

In particular, the reform that has an impact to the customs operations is the repeal of benefits of section II of article 6 for certified IMMEX enterprises to exempt the requirements of article 5, as well as the last paragraph of section II of article 6 BIS, which used to establish the exception for IMMEX enterprises to exempt enhancements management for certified companies.

The points aforementioned are quite important for all IMMEX enterprises with or without the Registration of Companies Certification Scheme in VAT (Value-Added Tax) and STPS (Special Tax on Production and Services) methods, as well as for the companies that obtained the Security Interest from the Tax Interest, since it eliminates the possibilities of excepting the obligation of importing sensitive goods and it replaces this obligation with the obligation of processing guarantee policies.



**In particular, the reform that has an impact to the customs operations is the repeal of benefits of section II of article 6 for certified IMMEX enterprises to exempt the requirements of article 5"**

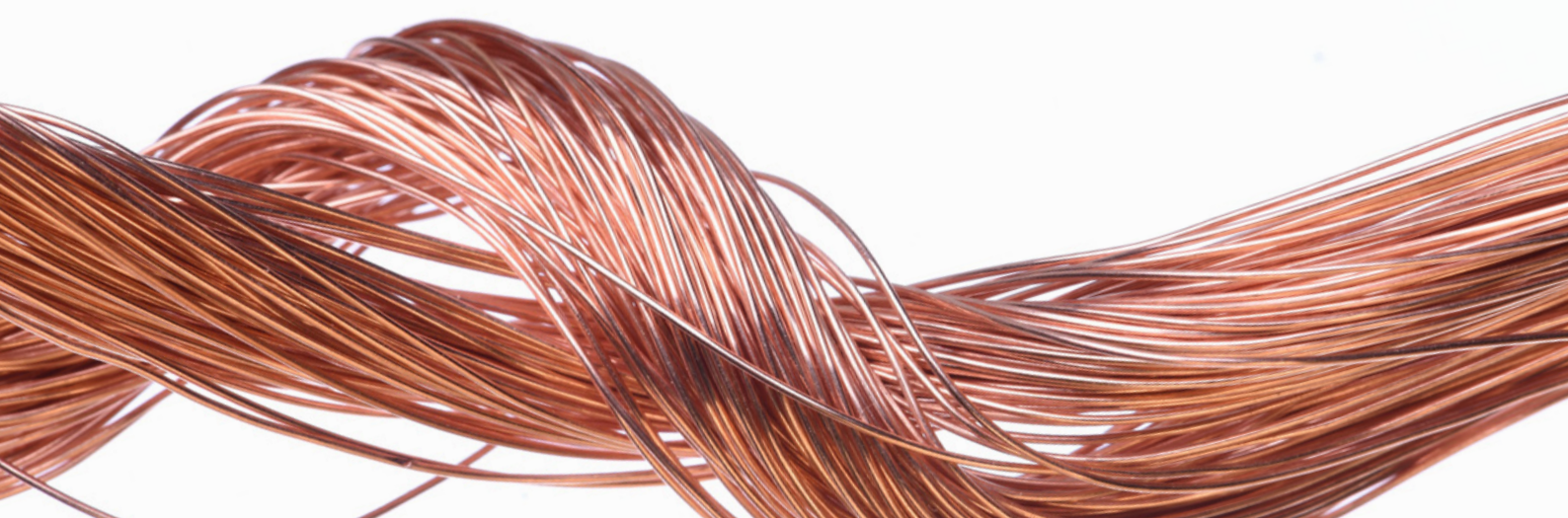


En otros dispositivos se establece la obligación al tramitar el Programa IMMEX de dar a conocer desde el inicio de la solicitud los insumos sensibles que se utilizarán para elaborar el producto final, la calendarización de las inversiones, recibir la visita de inspección por autoridades, e importación exclusiva de las mercancías autorizadas. Lo anterior en términos de los artículos 11, fracción I, inciso c), fracción II, numeral 6, fracción V, inciso b), 24 fracción III.

Además, como fue mencionado se adiciona el Apartado G al Anexo II donde se incorporan 15 fracciones arancelarias de los sectores del cobre y el plomo para entrar en vigor a los 10 días siguientes a la publicación de las reformas del Decreto IMMEX.

Fracción Arancelaria	Fracción Arancelaria	Fracción Arancelaria	Fracción Arancelaria
7403.11.01	7403.19.99	7403.29.01	7801.10.01
7403.12.01	7403.21.01	7403.29.99	7801.91.01
7403.13.01	7403.22.01	7404.00.01	7801.99.99

Para concluir con esta parte del anteproyecto, el Decreto entrará en vigor al día siguiente de su publicación. Sin embargo, la fracción I del Artículo Transitorio y las publicaciones de los artículos 6 y 6 BIS entrarán en vigor hasta en tanto se publiquen las disposiciones del Acuerdo de las RCSE, y las demás excepciones antes mencionadas.



In other devices, the obligation is established by processing the IMMEX Program, showing to the public (from the beginning) the sensitive consumables that shall be used to manufacture the final product, the scheduling of investments, receiving the inspection visit by the authorities, the exclusive imports of approved goods. The part previously mentioned concerns the terms of articles 11, section I, subparagraph c), section II, number 6, section V, subparagraph b), 24 section III.

In addition, subsection G is added to Annex II, where 15 tariff items from copper and lead sectors are integrated to come into force 10 days after the publication of the reforms of IMMEX Decree.

Tariff Item	Tariff Item	Tariff Item	Tariff Item
7403.11.01	7403.19.99	7403.29.01	7801.10.01
7403.12.01	7403.21.01	7403.29.99	7801.91.01
7403.13.01	7403.22.01	7404.00.01	7801.99.99

In order to conclude this part of the preliminary project, the Decree shall come into force one day after the publication. Nevertheless, the section I of the Transitory Article, the publications of articles 6 and 6 BIS shall come into force until the provisions of the Agreement of RSEC (Regulations and Standards of the Economy Department) are published, as well as the rest of exceptions aforementioned.

## EXCEPCIONES PARA LA APLICACIÓN DE LAS GARANTÍAS

El 25 de octubre de 2018 fue publicado en el sitio de Internet de la COFEMER el Anteproyecto que reforma el **“Acuerdo que modifica al diverso por el que la Secretaría de Economía emite reglas y criterios de carácter general en materia de Comercio Exterior”** que regula las excepciones para el cumplimiento de los esquemas de garantía para determinadas empresas que cumplan los requisitos que se indican a continuación que de igual manera se encuentran pendientes de publicarse por medios oficiales.

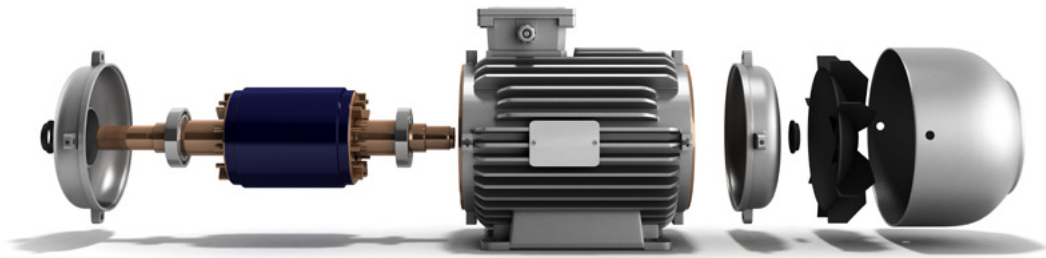
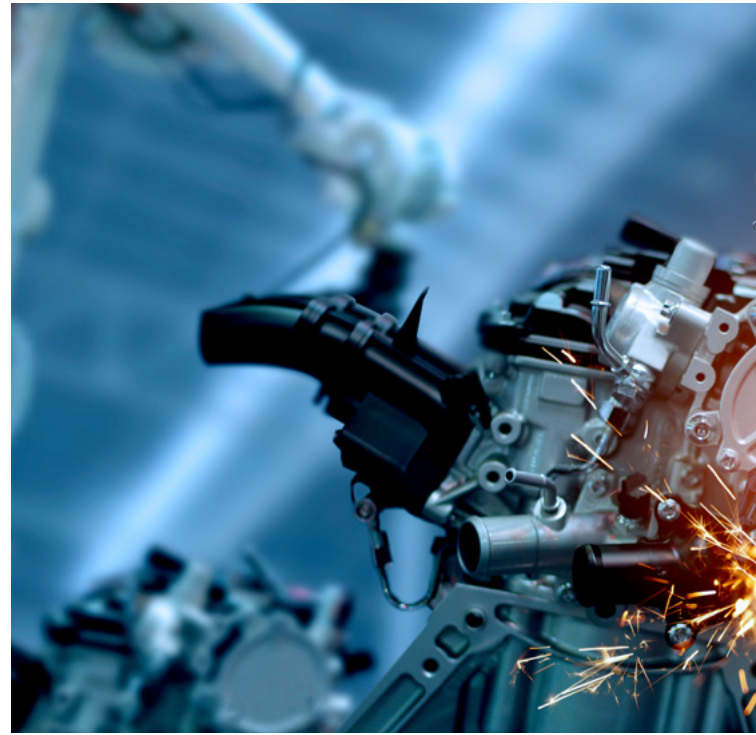
## EXCEPTIONS FOR THE ENFORCEMENT OF GUARANTEES

On October 25th, 2018, the Preliminary Project was published on COFEMER's website. This project reforms the **“Agreement that modifies the diverse by which the Economy Department establishes regulations and standards of general nature in terms of Foreign Trade”** which adjusts the exceptions for the compliance of guarantee procedures for specific companies that comply with the requirements described hereunder, which are pending to be published by official media.

En esta tesis, se reforma la regla 3.3.1 de las RCSE para disponer que las empresas IMMEX tendrán el beneficio de no tener la necesidad de cumplir con la implementación del esquema de garantías, siempre y cuando se ubiquen en las siguientes hipótesis que:

**“I. Cumplan con alguno de los siguientes supuestos:**

- a) Cuenten con un registro de empresas productoras de vehículos automotores ligeros nuevos, conforme al Decreto para el apoyo de la competitividad de la industria automotriz terminal y el impulso al desarrollo del mercado interno de automóviles.
- b) Cuenten con alguna de las aprobaciones de producción, expedida por la Secretaría de Comunicaciones y Transportes, a que se refiere la Circular obligatoria que establece los requisitos para obtener la aprobación de producción de aeronaves, motores de aeronaves, hélices y artículos.
- c) Tributen conforme al Título II de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y sean maquiladoras en los términos de los artículos 181 y 183 y demás relativos a su cumplimiento.



In these circumstances, Rule 3.3.1 of the Regulations and Standards of the Economy Department is reformed in order to provide IMMEX enterprises with the benefit, which states that there is no need to comply with the implementation of the guarantees procedure, as long as the following points are stated in the assumption:

**“I. If they comply with one of the following cases:**

- a) In case these enterprises have a register of new light motor vehicles manufacturing companies, in accordance with the decree for the competitiveness of the terminal automotive industry, and a boost to the development of the in-house automobiles industry.
- b) In case these enterprises have a manufacturing approval issued by the Mexican Secretariat of Communications and Transport, which is described in the mandatory memo that establishes the requirements to obtain the approval of manufacturing aircrafts, aircraft engines, airscrews and instruments.
- c) In case these enterprises pay taxes in accordance with Title II of the Law on Income Taxes, and they are considered as maquila companies in terms of articles 181 and 183, and the rest of cases related to their compliance.



- d) Hayan tenido al menos 2,000 trabajadores durante los últimos 3 años.
  - II. Sean proveedores directos de las empresas mencionadas en la fracción I y estas los reconozcan como tal.
  - III. Sean proveedores directos de las empresas mencionadas en la fracción II y estas los reconozcan como tal.
  - IV. Sean proveedores directos de las empresas mencionadas en la fracción III y estas los reconozcan como tal.
  - V. Hayan tenido durante los últimos 6 meses al menos 700 trabajadores.
  - VI. Cuenten maquinaria, equipo o bienes inmuebles que tengan un valor de al menos 50 millones de pesos, lo cual se acreditará con:
    - a) Pedimentos de importación
    - b) Escrituras levantadas ante Notario Público, inscritas en el Registro Público de la Propiedad, que acrediten la adquisición de bienes inmuebles.
    - c) Comprobantes fiscales digitales que cumplan con el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación.

- d) In case these enterprises have had, at least, 2,000 workers during the last 3 years.
  - II. In case these enterprises are direct suppliers of the companies mentioned in section I, and these companies recognize them as they are.
  - III. In case these enterprises are direct suppliers of the companies mentioned in section II, and these companies recognize them as they are.
  - IV. In case these enterprises are direct suppliers of the companies mentioned in section III, and these companies recognize them as they are.
  - V. In case these enterprises have had, at least, 700 workers during the last 6 months.
  - VI. In case these enterprises have machinery, equipment or real properties valued at 50 million pesos, at least, which shall be validated by:
    - a) Import Documents.
    - b) Deeds issued in the presence of a Public Notary, and recorded in the Public Property Registry by validating the real properties acquisition.
    - c) Digital fiscal invoices that comply with article 29-A of the Federal Fiscal Code.

**VII.** Hayan estado afiliadas durante los últimos 3 años a alguna cámara, establecida conforme a la Ley de Cámaras Empresariales y sus Confederaciones, y hayan tenido durante los últimos 6 meses al menos 250 trabajadores.

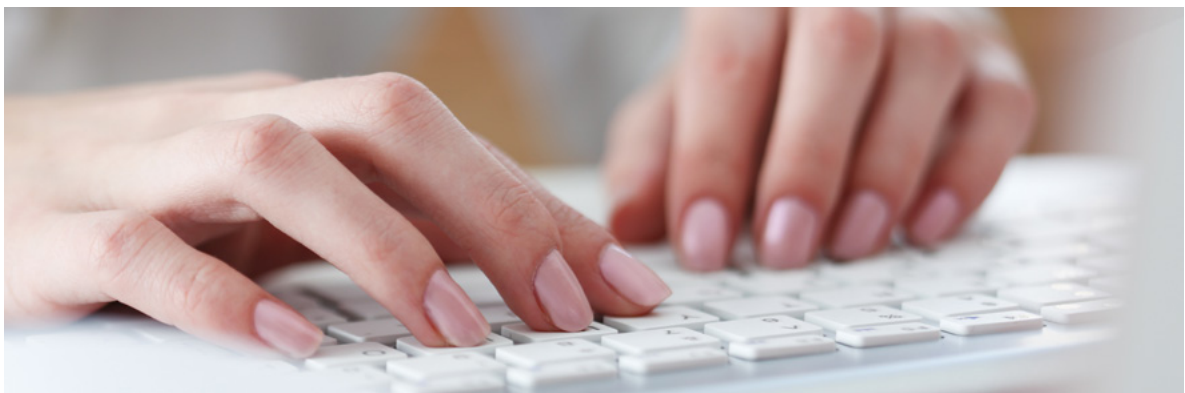
**VIII.** Hayan estado afiliadas durante los últimos 3 años a alguna asociación de empresas exportadoras que cuente con autorización del SAT para prestar los servicios de prevalidación electrónica de datos, en los términos del artículo 16-A de la Ley Aduanera, la cual tenga afiliadas al menos a 350 empresas de las mencionadas en el inciso C) de la fracción I, y hayan tenido durante los últimos 6 meses al menos 250 trabajadores.

**IX.** Coticen en mercados reconocidos en términos del artículo 16-C del Código Fiscal de la Federación.

**X.** En caso de que la empresa pertenezca a un grupo y alguna de sus filiales cumpla con alguno de los requisitos anteriores, se entenderá que dicha empresa también lo cumple. En este caso, si a alguna de las empresas del grupo se les cancela su programa por las causales a que se refieren las fracciones III, IV, V, VI, VIII y IX del artículo 27 del Decreto IMMEX, las demás empresas del grupo ya no estarán exentas de la garantía, excepto si cumplen con alguno de los requisitos anteriores.



Para los efectos de la presente fracción, se considera que varias empresas pertenecen a un mismo grupo, cuando el 51% o más de sus acciones con derecho a voto de todas las empresas sean propiedad en forma directa o indirecta o de ambas formas, de las mismas personas físicas o morales residentes en territorio nacional o en el extranjero.



**VII.** In case these enterprises have been associated with any chamber during the last 3 years, in accordance with the Law of Business Chambers and their Confederations, or they have had, at least, 250 workers during the last 6 months.

**VIII.** In case these enterprises have been associated with any exporting companies association, during the last 3 years, with the authorization of SAT (the Mexican Tax Administration Service) to provide electronic data pre-validation services, in terms of article 16-A of the Customs Law, which shall be associated with, at least, 350 companies mentioned in subsection C) of section I, and they have had, at least, 250 workers during the last 6 months.

In case these enterprises make contributions in recognized markets, in terms of article 16-C of the Federal Fiscal Code.

**IX.** In case the enterprise belongs to a group, and one of its affiliated companies complies with one of the requirements aforementioned, it shall be assumed that the mentioned enterprise complies with it as well. In these circumstances, if the program of one of the companies within the group is cancelled by the causes described in sections III, IV, V, VI, VIII and IX of article 27 of IMMEX Decree, the rest of companies within the group shall not be exempted from the guarantee, with the exception of the case where they comply with one of the requirements aforementioned.

**X.** For the purposes of the current section, it is considered that several companies belong to a single group, when the 51% or a higher percentage of their shares with voting rights granted to all companies is considered as direct or indirect property (or both) of the same natural or legal person living in national or foreign territory.

Lo anterior no será aplicable cuando la empresa se dedique al reciclaje o acopio de desperdicios o al almacenamiento o distribución de mercancías sin que la misma empresa o el grupo realice algún proceso productivo por el cual genere los desperdicios, excepto si los desperdicios le son transferidos por las empresas a las que se refieren las fracciones I a IV.

Se entenderá que las empresas cuentan con trabajadores si los tienen dados de alta ante el Instituto Mexicano del Seguro Social, cuentan con un esquema de subcontratación de trabajadores de conformidad con los artículos 15-A al 15-D de la Ley Federal del Trabajo y el contratista tenga a los trabajadores dados de alta ante el Instituto Mexicano del Seguro Social o alguna de las empresas del grupo le proporciona dichos trabajadores a través de un contrato de prestación de servicios y el contratista tenga a los trabajadores dados de alta ante el Instituto Mexicano del Seguro Social.



La Secretaría de Economía podrá realizar consultas a las autoridades competentes o a los organismos a que se refieren las fracciones VII y VIII para verificar que las empresas cumplen con los requisitos anteriores.

Las empresas deberán presentar a la Secretaría la información y documentación que acredite que cumplen con alguno de los supuestos del segundo párrafo.

**TRANSITORIOS**

**Primero.**

El presente Acuerdo entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el Diario Oficial de la Federación.

**Segundo.**

A las empresas certificadas que presenten la información a que se refiere el último párrafo de la regla 3.3.1, hasta en tanto la Secretaría verifique la información les podrá autorizar para importar el monto que de acuerdo a sus operaciones históricas de importaciones temporales utilicen durante un mes”.



The parts previously mentioned shall not be applied when the company is a recycling, garbage collection, storage, or merchandise distribution company, without the performance, by the same company or group, of a production process that might produce garbage, with the exception of the case when the garbage is transferred by the companies described from section I to IV.

It shall be assumed that the companies have workers in case they are registered at the Mexican Social Security Institute, in case they have a scheme of subcontracting of workers in accordance with articles 15-A to 15-D of the Federal Labor Law, and in case the contractor have registered the workers at the Mexican Social Security Institute, or in case one of the companies within the group provides the contractor with these workers by a service delivery contract and the contractor registered the workers at the Mexican Social Security Institute.

The Economy Department shall be able to perform consultancies to the corresponding authorities or entities described in sections VII and VIII in order to verify the compliance of the requirements aforementioned by the companies.

The companies must submit the information and documentation, to the corresponding Department, that validates the compliance of one of the cases, described in the second paragraph, by the companies.

**TRANSITORY PROVISIONS**

**First.**

The current Agreement shall come into force on the day after its publication in the Mexican Official Journal of the Federation.

**Second.**

The certified companies that submit the information, described in the last paragraph of Rule 3.3.1, shall be authorized by the Economy Department to import the amount that they might use during a month according to their temporary imports historical operations, by the time the information was verified by this Department.”





**Es importante que las empresas IMMEX que importen mercancías sensibles del Anexo II, analicen y evalúen los supuestos de excepción**

que establece este dispositivo con la finalidad de gozar la prerrogativa exclusiva de no tener que aplicar el esquema de garantías"

Sobre este apartado, las modificaciones del mencionado anteproyecto se encuentran vinculadas directamente con las reformas del Decreto IMMEX, por lo que una vez publicadas en el Diario Oficial de la Federación entrarían en vigor en forma inmediata.

Asimismo, en términos del Segundo Transitorio las empresas certificadas que presenten la información y documentación a la Secretaría de Economía, dicha dependencia verificará que cumplan los requisitos, por lo que provisionalmente podrá autorizar un cupo o cantidad de acuerdo con el promedio de las operaciones mensuales.

Es importante que las empresas IMMEX que importen mercancías sensibles del Anexo II, analicen y evalúen los supuestos de excepción que establece este dispositivo con la finalidad de gozar la prerrogativa exclusiva de no tener que aplicar el esquema de garantías, que seguramente no todas las empresas maquiladoras podrán verse beneficiadas en sus operaciones aduaneras.

Concerning this paragraph, the modifications of this preliminary project are related directly with the regulations of IMMEX Decree, therefore, once they are published in the Official Journal of the Federation, it shall come into force immediately.

Additionally, in terms of the second Transitory Provision, the certified companies, that submit the information and documentation to the Economy Department, shall be examined by the Economy Department in order to verify they comply with the requirements, therefore, this Department shall be able to authorize temporarily a quota or amount in accordance with the average of the monthly operations.

It is relevant for IMMEX enterprises that import sensitive goods from Annex II, IMMEX Decree, and Annex 3.3.2 of the Rules and Standards of the Economy Department, to analyze and assess the cases of derogation established by this instrument in order to enjoy the exclusive privilege of not being forced to apply the guarantee procedures, which probably is not applicable to maquila companies with benefits during their customs operations.



**It is relevant for IMMEX enterprises that import sensitive goods from Annex II, IMMEX Decree, and Annex 3.3.2 of the Rules and Standards of the Economy Department, to analyze and assess the cases of derogation established by this instrument in order to enjoy the exclusive privilege of not being forced to apply the guarantee procedures"**

## MAYOR CERTEZA JURÍDICA PARA LAS EMPRESAS IMMEX

En suma, es trascendental que las empresas IMMEX se encuentren atentas a las futuras modificaciones que tengan por objeto la administración del procedimiento del esquema de garantías aplicables a dichas empresas IMMEX mediante las Reglas y Criterios de la Secretaría de Economía, debido a que hoy en día las empresas IMMEX que no cuentan con certificación de IVA e IEPS o tienen Garantía del Interés Fiscal pasan por un largo camino para obtener en forma exitosa las ampliaciones, reasignación de saldos y ampliaciones subsecuentes de mercancías sensibles del Anexo II del Decreto IMMEX.



Adicionalmente, es importante mencionar que existen algunas asignaturas pendientes sobre esta temática, tal es el caso de la precisión de establecer el esquema de garantías como regulaciones y restricciones no arancelarias; atribuciones de las autoridades administrativas para la implementación de restricciones mediante garantías; concepto de proveedores directos; administración de descargos de garantías; procedimiento de autorización, tiempo y resolución de garantías; procedimiento de autorización, tiempo, cancelación y reincorporación de autorización de excepción de garantías, así como considerar otros supuestos de excepción en garantías, **que de acuerdo con los planteamientos que hemos presentado como Grupo en TLC Asociados, buscamos que la normatividad brinde mayor certeza jurídica a las empresas IMMEX.**



### GREATER LEGAL CERTAINTY FOR IMMEX ENTERPRISES

In addition, it is absolutely significant for IMMEX enterprises to attend to the future modifications that target the administration of the guarantees scheme procedure applicable to these IMMEX enterprises through Regulations and Standards of the Economy Department, since, nowadays, the IMMEX companies without the VAT and STPS Certifications, or with Fiscal Tax Guarantee, must accomplish a long process to obtain successfully the extensions, reassignment of balances and subsequent extensions of sensitive goods from Annex II of IMMEX Decree.

Additionally, it should be mentioned that there are certain remaining subjects regarding this matter, such as the accuracy of establishing the guarantees scheme as non-tariff restrictions and regulations; powers of the administrative authorities for implementing restrictions through guarantees; concept of direct suppliers, administration of disclaimer of guarantees; approval procedure; time, cancellation and reintegration of approval of exception of guarantees; as well as considering other cases of exception of guarantees, by which, **according to the approach presented by our Group in TLC Asociados, we intend that normativity provides greater legal certainty to IMMEX enterprises.**

