

Manifestación de Valor Electrónica: Análisis sobre la Nueva Obligación

MTRO. RICARDO MÉNDEZ CASTRO





Electronic Value Declaration: Analysis on New Duties



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 temas especializados en materia aduanera y de comercio exterior a nivel licenciatura y maestría en diversas universidades del país. Cursó los diplomados en: Formación Integral Aduanera y de Comercio Exterior; así como de Administración de Comercio Exterior y Negocios Internacionales. Miembro activo en la Comisión de Legislación Aduanera y de Comercio Exterior en la Academia de Derecho Fiscal del Estado de Baja California, A.C. Instructor autorizado para impartir cursos de capacitación por parte de la Secretaría del Trabajo y Previsión Social. Autor del libro "Contribuciones al Comercio Exterior" por Editorial ISEF. Autor del libro "Manual Práctico-Técnico para la Elaboración del Pedimento Aduanal" por Tax Editores, entre otros libros especializados. Actualmente Líder de Consultoría en TLC Asociados, Socio Director de Trade & Law College y Director Académico del Centro de Estudios Jurídicos Plantel Baja California.

Bachelor's degree in Customs and Foreign Trade by "Tecnológico de Baja California"; and Law by "Universidad Humanitas", Master's degree in Fiscal Law by "Universidad Iberoamericana", he has a Law Compliance and Customs Operation specialty. Lecturer on specialized customs and foreign trade matter, at bachelor's and master's level in various universities in the country. With certifications on: Integral Customs and Foreign Trade Formation, as well as Foreign Trade and International Business Administration. Active member for the Foreign Trade and Customs Legislation Commission for the Fiscal Law Academy of Baja California State, A.C. He is an authorized instructor to train from the Labor and Social Security Secretariat. Author of: "Contribuciones al Comercio Exterior" by ISEF Editorial, "Manual Práctico-Técnico para la Elaboración del Pedimento Aduanal" by Tax Editors, and "Compliance Aduanero 360°: IMMEX & Certificaciones", among other specialized books. Currently Consulting Division Leader in TLC Asociados, managing partner at Trade & Law College and Academic Director of CUEJ (Legal Studies Centre in Baja California).

La Ley Aduanera fue reformada el 25 de junio de 2018, misma que tuvo vigencia el pasado 22 de diciembre, donde se modificó el artículo 59 de este ordenamiento jurídico para extender las obligaciones generales a los importadores y los exportadores quedando de la forma siguiente:

“ARTÍCULO 59. Quienes introduzcan o extraigan mercancías del territorio nacional deberán cumplir, sin perjuicio de las demás obligaciones previstas en esta Ley, con las siguientes:

III. Entregar a la agencia aduanal o al agente aduanal que promueva el despacho de las mercancías y proporcionar a las autoridades aduaneras una manifestación, bajo protesta de decir verdad, con los elementos que, en los términos de esta Ley y las reglas que para tal efecto emita el Servicio de Administración Tributaria, permitan determinar el valor en aduana de las mercancías. El importador deberá conservar en documento digital dicha manifestación y obtener la información, documentación y otros medios de prueba necesarios para comprobar que el valor declarado ha sido determinado de conformidad con las disposiciones jurídicas aplicables de esta Ley y proporcionarlos a las autoridades aduaneras, cuando éstas lo requieran. Tratándose de exportación, la manifestación de valor se acreditará con el comprobante fiscal digital que se emita en términos de las disposiciones fiscales aplicables y cuando éste no contenga el valor de las mercancías, se acreditará con algún documento equivalente que exprese el valor de las mercancías o en cualquier otro documento comercial sin inclusión de fletes y seguros y, en su defecto, con la contabilidad del exportador siempre que sea acorde con las normas de información financiera. [...]



El importador deberá entregar en documento digital o electrónico, según sea el caso, a la autoridad aduanera cuando ésta así lo requiera, la manifestación de valor y la información, documentación y otros medios de prueba necesarios, a que se refiere el primer párrafo de esta fracción, cumpliendo con los requisitos que establezca el Reglamento y los términos y condiciones que establezca el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas”.



The Customs Law was amended on June 25 of 2018 and came into force on December 22. Article 59 of this legal system was modified to expand the general obligations of importers and exporters, resulting as follows:

“ARTICLE 59. Those who introduce or extract goods from national territory must comply, without any detriment, with other obligations stated by this Law.

III. Provide the customs agency or the customs broker that promotes the clearance of goods and the customs authorities with a declaration, under oath, including the elements that allow to determine the goods' customs value under the terms of this Law and the rules issued for such purpose by the Tax Administration Service. The importer must keep the declaration as a digital document and obtain the information, documents and other evidence needed to prove that the declared value has been determined by the legal provisions applicable to this Law and that it will be provided to the customs authorities when it is required.

For exports, the value declaration will be accredited by the digital tax receipt issued in terms of the applicable legal provisions. If it does not have the goods value, it will be accredited with an equivalent document indicating the value of the goods or any other trade document, excluding freight and insurance and, if not available, the exporter's accounts will be used, provided that they meet the financial reporting standards. [...]

The importer must send an electronic or digital document, depending on the case, to the customs authority whenever it is required, as well as the value declaration including information, documents and other necessary evidence as it is indicated in the first paragraph of this fraction. It is imperative for these to be in compliance with the requirements stated in the Regulations and the terms and conditions established by the Tax Administration Service through rules”.

El precepto anterior, cobra relevancia sobre la “Manifestación del Valor” de acuerdo a lo siguiente:

1. El importador se encuentra obligado a elaborar y entregar una Manifestación de Valor en aduana al representante del despacho, así como de proporcionarla a las autoridades aduaneras cuando sea requerido.
2. La información de la Manifestación de Valor es declarada bajo protesta de decir verdad.
3. El importador tiene la obligación de conservar la Manifestación de Valor en documento digital, y recabar otra información y documentación para comprobar el valor de las mercancías.
4. Se precisa que el importador debe entregar la Manifestación de Valor y demás información y documentación en documento digital o electrónico de acuerdo con la normatividad aduanera.
5. En las operaciones de exportación, la Manifestación de Valor se acredita o demuestra con el Comprobante Fiscal Digital a través de Internet (CFDI), documento equivalente o cualquier documento comercial, incluso con la contabilidad del exportador.

El importador se encuentra obligado a elaborar y entregar una manifestación de valor en aduana al representante del despacho, así como de proporcionarla a las autoridades aduaneras cuando sea requerido"

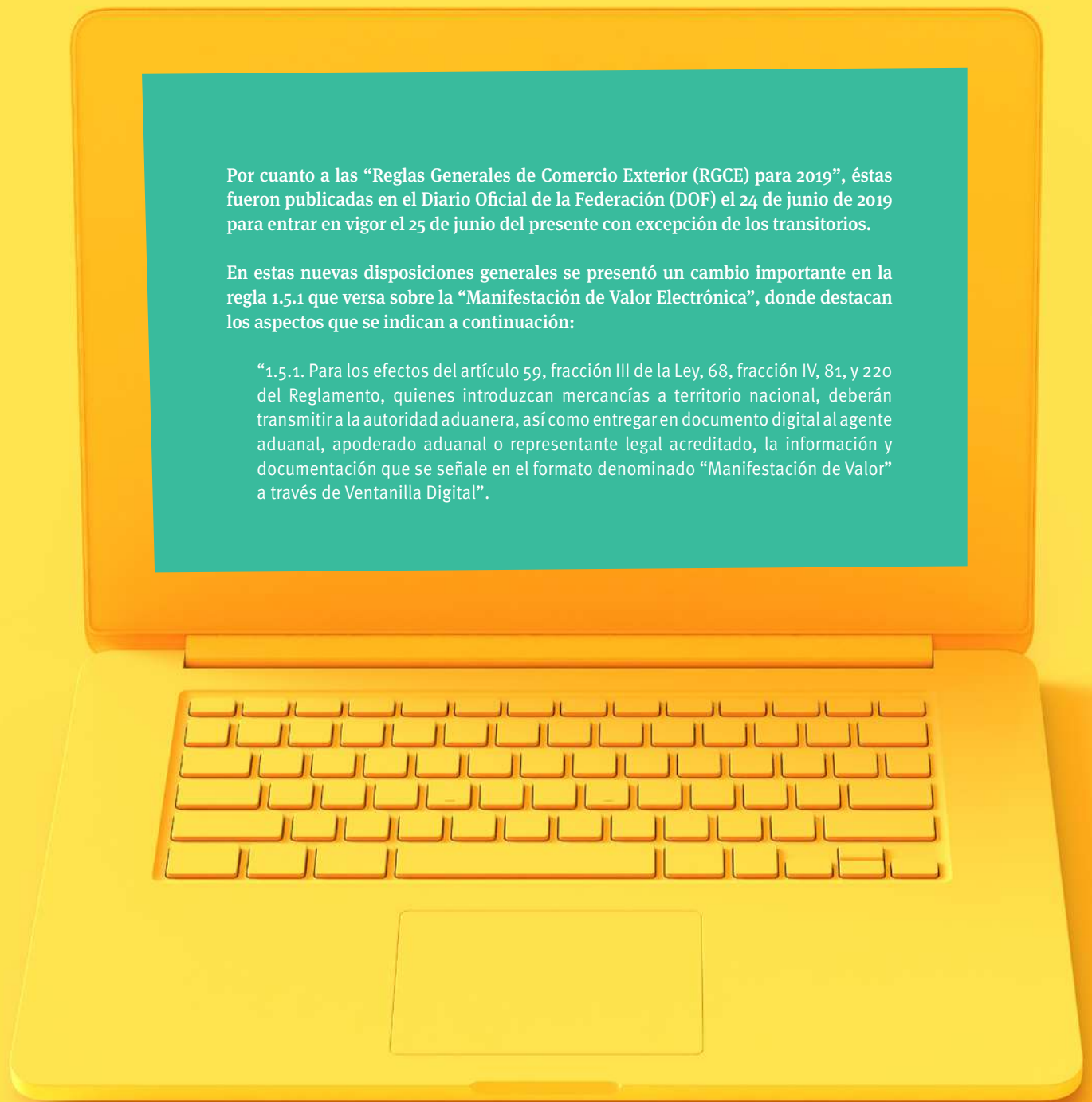


It is necessary for the importer to elaborate and submit a customs value declaration to the clearance representative, as well as sending it to customs authorities when required"

The previous concept regarding ‘Value Declaration’, becomes relevant according to the following:

1. It is necessary for the importer to elaborate and submit a customs value declaration to the clearance representative, as well as sending it to customs authorities when required.
2. The information stated on the Value Declaration must be done under oath.
3. The importer is obliged to keep the value declaration as a digital document and to gather more information and documents as evidence for the goods’ value.
4. It is stated that the importer must send the Value Manifestation and the rest of the information and digital or electronic documents according to customs normativity.
5. For export operations, the Value Declaration is accredited or demonstrated with the Digital Tax Receipt issued on the Internet (CFDI), an equivalent document or any trade document, including the exporter’s accounting.





Por cuanto a las “Reglas Generales de Comercio Exterior (RGCE) para 2019”, éstas fueron publicadas en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el 24 de junio de 2019 para entrar en vigor el 25 de junio del presente con excepción de los transitorios.

En estas nuevas disposiciones generales se presentó un cambio importante en la regla 1.5.1 que versa sobre la “Manifestación de Valor Electrónica”, donde destacan los aspectos que se indican a continuación:

“1.5.1. Para los efectos del artículo 59, fracción III de la Ley, 68, fracción IV, 81, y 220 del Reglamento, quienes introduzcan mercancías a territorio nacional, deberán transmitir a la autoridad aduanera, así como entregar en documento digital al agente aduanal, apoderado aduanal o representante legal acreditado, la información y documentación que se señale en el formato denominado “Manifestación de Valor” a través de Ventanilla Digital”.

An important modification occurred in these new general provisions regarding rule 1.5.1 — the ‘Electronic Value Declaration’.

“1.5.1. For purposes of article 59, fraction III of the Law, 68, fraction IV, 81, and 220 of the Regulations, those who introduce goods into national territory, must send the information and documents indicated in the format denominated as ‘Value Declaration’ through a Digital Window to the customs authority, as well as sending the digital document to the customs agent, customs representative or legal representative”.

“

Esta obligación es únicamente para los importadores, excluyendo a los exportadores, quienes deben transmitir la Manifestación de Valor por medios electrónicos a la Ventanilla Digital, dicha imposición entrará en vigor el 1 de diciembre de 2019"

1.

Esta obligación es únicamente para los importadores, excluyendo a los exportadores, quienes deben transmitir la Manifestación de Valor por medios electrónicos a la Ventanilla Digital, dicha imposición entrará en vigor el 1 de diciembre de 2019.

“No se estará sujeto a lo dispuesto en el párrafo anterior, cuando se trate de operaciones realizadas por quienes cuenten con el Registro en el Esquema de Certificación de Empresas modalidades IVA e IEPS, Operador Económico Autorizado o Socio Comercial Certificado que corresponda; así como las efectuadas por empresas que cuenten con la autorización para el establecimiento de depósito fiscal para someterse al proceso de ensamble y fabricación de vehículos a empresas de la industria automotriz terminal o manufacturera de vehículos de autotransporte a que se refiere la regla 4.5.30.

No será necesario transmitir el formato de “Manifestación de valor” a través de Ventanilla Digital cuando se importe mercancía que hubiera sido exportada en forma definitiva, que no hubiera sido retornada al territorio nacional dentro del plazo a que se refiere el artículo 103 de la Ley, pudiendo determinar como valor en aduana el valor comercial manifestado en el pedimento de exportación; se retornen al país sin el pago del IGI mercancías nacionales o nacionalizadas exportadas en definitiva, siempre que no hayan sido objeto de modificaciones en el extranjero ni transcurrido más de un año desde su salida del territorio nacional, de conformidad con el artículo 103 de la Ley; ni cuando se retornen a territorio nacional mercancías exportadas temporalmente al amparo del artículo 116, fracciones I, II y III de la Ley. Tampoco tratándose de las operaciones señaladas en el artículo 106, fracciones II, inciso a) o IV, inciso b)”.

“

This obligation only applies for importers, who must electronically send the Value Declaration through the Digital Window. This implementation will come into force on December 1, 2019"

1.

This obligation only applies for importers, who must electronically send the Value Declaration through the Digital Window. This implementation will come into force on December 1, 2019.

“When dealing with operations carried out by those who are registered in the corresponding Scheme of Certification of Companies, VAT and STPS modalities, Authorized Economic Operator or Certified Commercial Partner, and those carried out by companies that have the authorization to establish a tax warehouse to undergo a process of assembly and manufacture of vehicles to companies of the automotive industry terminal or manufacturer of motor transport vehicles referred to in rule 4.5.30, the provisions of the previous paragraph shall not apply.

It will not be necessary to send the “Value Declaration” through a Digital Window when: goods that would have been definitively exported are imported, and that have not been returned to the national territory within the period referred to in Article 103 of the Law, determining the declared trade value in the export declaration as customs value; when national or nationalized goods exported definitively are returned to the country without payment of the IGI, as long as they have not been subject to modifications abroad nor have more than one year passed since their departure from the national territory, in accordance with article 103 of the Law; nor when goods temporarily exported under article 116, sections I, II and III of the Law are returned to the national territory. For the operations indicated in Article 106, Sections II, Subsection a) or IV, Subsection b), it will not be necessary either”.



2.

Las empresas quedarán exentas de transmitir la “Manifestación de Valor”, siempre que cuenten con alguna autorización del registro de CIVA, OEA, SCC, IAT o MVA.



3.

Tampoco es obligatorio presentar la “Manifestación de Valor” en operaciones de desistimiento o retornos de exportaciones definitivas fuera de los plazos, retornos de exportaciones temporales, o en su caso, importaciones de residentes en el extranjero o menajes de casa.

“El formato denominado “Manifestación de valor” se transmitirá a través de Ventanilla Digital, conforme a lo siguiente:

I. Dentro del ejercicio fiscal que corresponda la operación que se realice, en cualquier momento, ya sea de manera global o bien, por operación, sin tener que adjuntar los documentos a que se refieren las instrucciones del formato “Manifestación de Valor”; sin embargo, el importador deberá conservarlos en documento digital para proporcionarlos cuando la autoridad aduanera lo requiera.

II. En el caso de mercancías de las partidas 2201 a la 2208 de la TIGIE o de las fracciones arancelarias contenidas en el Anexo 10, Apartado A, Sectores 10 “Calzado”, 11 “Textil y Confección”, 14 “Siderúrgico” y 15 “Productos Siderúrgicos”, así como del Apartado B, Sectores 8 “Minerales de Hierro y sus concentrados”, 9 “Oro, plata y cobre”, 14 “Hierro y Acero” y 15 “Aluminio”; por operación previo, durante o después del despacho aduanero, en este caso dentro del ejercicio fiscal al que corresponda, adjuntando los documentos a que se refieren las instrucciones del formato “Manifestación de Valor”.



2.

Companies may be exempt of sending a ‘Value Declaration’ if they have any authorization from being registered in VAT Certifications, Authorized Economic Operator, Certified Trade Partnership, IAT (Terminal Automotive Industry) or MVA (Auto transport Vehicles Manufacturer).

3.

It will also not be mandatory to present a ‘Value Declaration’ for withdrawal operations or definite export returns out of time, as well as temporary export returns or imports from residents abroad or household goods.

“The format denominated as ‘Value Declaration’ will be sent through the Digital Window, according to the following:

During the fiscal year in which the operation has been performed, at any moment, whether it is made globally or by operation, without the need to attach the documents indicated in the instructions for the ‘Value Declaration’ file. However, the importer must save the documents digitally in case the customs authority requests them.

II. During the corresponding fiscal year, the documents indicated in the instructions of the ‘Value Declaration’ file must be attached for goods in items 2201-2208 of the TIGIE or the tariff codes included in Annex 10, paragraph A, Sectors 10 ‘Footwear’, 11 ‘Textile and Confection’, 14 ‘Iron and Steel’, and 15 ‘Iron and Steel products’, as well as paragraph B, Sectors 8 ‘Iron Minerals and Concentrated’, 9 ‘Gold, Silver, and Copper’, 14 ‘Iron and Steel’, and 15 ‘Aluminum’; by previous operation during or after customs clearance.



Adicionalmente, dentro de los primeros 15 días del mes de enero al inicio del ejercicio fiscal que corresponda, deberán transmitir la “Manifestación de valor” de una operación que represente más del 60 por ciento de sus operaciones en comercio exterior, pudiendo ser similares o iguales, realizadas dentro de los 12 meses anteriores, adjuntando los documentos a que se refieren las instrucciones del formato “Manifestación de Valor”.

Las empresas que tengan menos de 12 meses constituidas, cuando se trate de la mercancía mencionada en la presente fracción, deberán transmitir el formato de “Manifestación de valor” a través de Ventanilla Digital, por operación previo al despacho aduanero, cumpliendo y adjuntando los documentos a que se refieren las instrucciones del formato mencionado.

Cuando se transmita previamente o durante el despacho aduanero el formato de “Manifestación de Valor”, en caso de no disponer con la documentación a que se refieren las instrucciones del mencionado formato, se podrá obtener el acuse de recepción y folio consecutivo correspondiente para continuar con el trámite de la operación, debiendo transmitir posteriormente la información y documentación pendiente a la “Manifestación de Valor” respectiva, sin exceder el año calendario al que corresponda la operación. Si derivado de esa transmisión posterior, se afecta el valor declarado, deberán rectificar el pedimento que corresponda, cumpliendo con lo señalado en la regla 6.1.1. cuando proceda. Lo dispuesto en este párrafo no será aplicable al transmitir el formato denominado “Manifestación de Valor” después del despacho aduanero, en el entendido de que al momento de realizar el formato de “Manifestación de Valor” el importador tiene toda la información y documentación para transmitirla”.



In addition, within the first 15 days of January— at the beginning of the corresponding fiscal year— it will be necessary to submit the ‘Value Declaration’ of an operation that represents 60 per cent of foreign trade operations, similar or equal, made 12 months before. It is necessary to attach the documents indicated in the instructions for the ‘Value Declaration’ file.

Companies that have been established for less than 12 months, when dealing with the goods mentioned in this section, must send the ‘Value Declaration’ format through the Digital Window for operations prior to customs clearance, complying and attaching the documents indicated in the instructions of the mentioned format.

When the ‘Value Declaration’ form is sent before or during customs clearance, in case of not having the documents mentioned in the instructions for this form, the acknowledgement of receipt and the corresponding consecutive folio may be obtained to continue with the transaction. The information and missing documents must be sent subsequent to the corresponding ‘Value Declaration’, without exceeding the calendar year corresponding to the transaction. If the declared value is affected as a result of the late delivery, the corresponding pedimento must be rectified, complying with the provisions of rule 6.1.1., if applicable. The provisions of this paragraph shall not be applicable when transmitting the format called ‘Value Declaration’ after customs clearance, in the understanding that at the time of making the ‘Value Declaration’ format the importer has all the information and documentation to transmit it”.

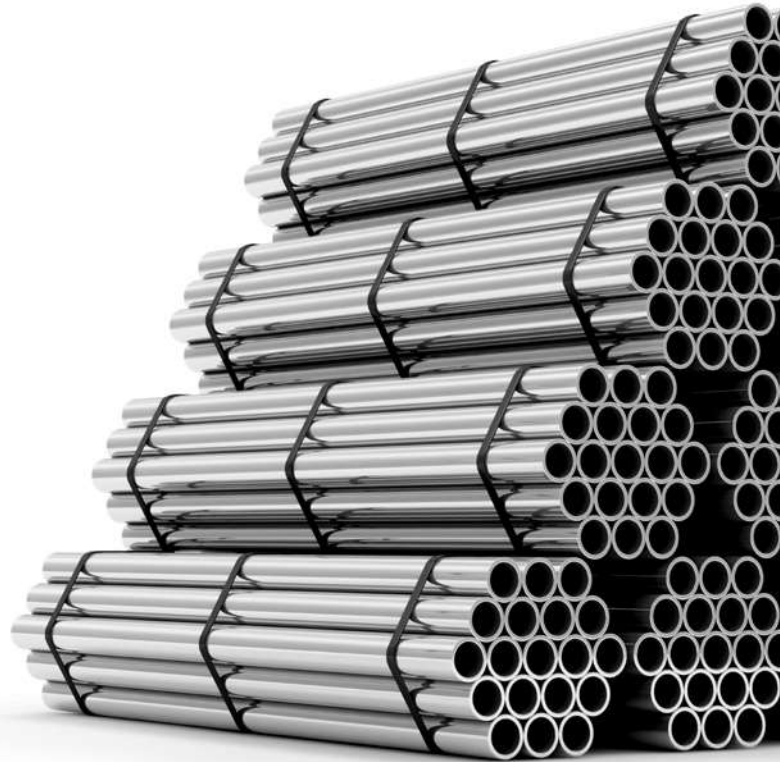


Las mercancías sensibles, tales como el agua, cerveza, bebidas alcohólicas y el alcohol, textil, calzado, productos siderúrgicos, oro, plata, cobre, entre otros productos, tienen ciertas limitaciones por lo que deberá manifestarse el valor por operación en todo momento, siempre que sea dentro del ejercicio fiscal"

4.

Como quedó establecido el formato de la "Manifestación de Valor" deberá enviarse vía electrónica en el portal de la Ventanilla Digital, considerando las siguientes características:

- a) La transmisión puede enviarse en todo momento dentro del periodo fiscal que amparen la operación o los trámites aduanales.
- b) Las modalidades de la "Manifestación de Valor" son principalmente global y por operación.
- c) En principio no es forzoso anexar los documentos necesarios a la "Manifestación de Valor", no obstante, el importador deberá resguardarlos digitalmente cuando sean requeridos por las autoridades aduaneras.
- d) Las mercancías sensibles, tales como el agua, cerveza, bebidas alcohólicas y el alcohol, textil, calzado, productos siderúrgicos, oro, plata, cobre, entre otros productos, tienen ciertas limitaciones por lo que deberá manifestarse el valor por operación en todo momento, siempre que sea dentro del ejercicio fiscal.



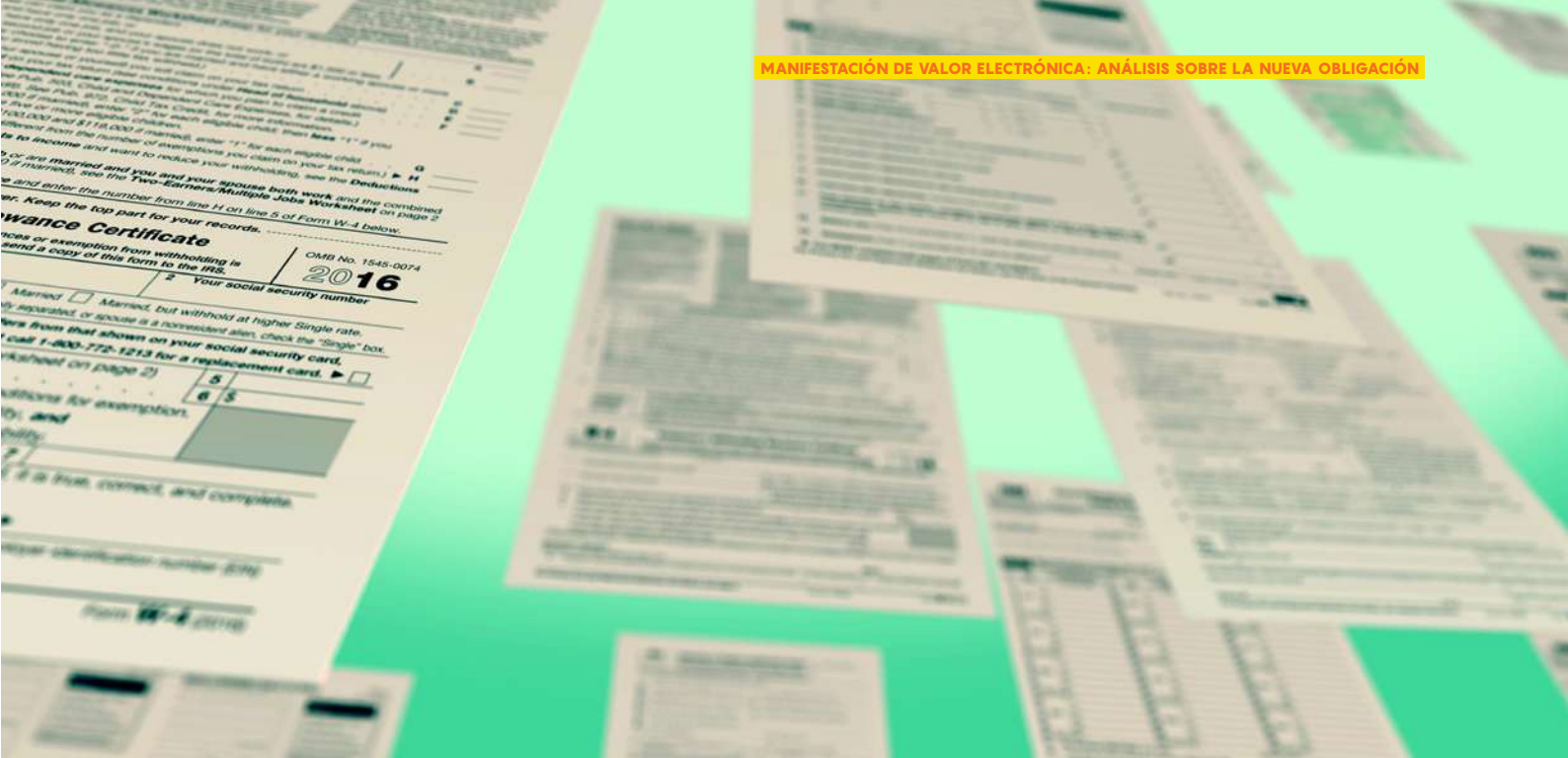
Sensitive goods, such as water, beer, alcohol and alcoholic beverages, textiles, footwear, steel products, gold, silver, copper, and other products have certain limitations, so the value per operation must always be declared, if it is within the fiscal year"



4.

As it has been explained, the 'Value Declaration' document should be sent electronically through the Digital Window, considering the following characteristics:

- a) The document may be sent at any time within the tax period covering the operation or customs formalities.
- b) The modalities of the 'Value Declaration' are mainly global or per operation.
- c) At the beginning, it may not be mandatory to annex the necessary documents to the 'Value Declaration', however, the importer must always have them as digital documents in case the customs authorities request them.
- d) Sensitive goods, such as water, beer, alcohol and alcoholic beverages, textiles, footwear, steel products, gold, silver, copper, and other products have certain limitations, so the value per operation must always be declared, if it is within the fiscal year.



En este supuesto deberán anexarse todos los documentos indicados en el formato de la “Manifestación de Valor” que son similares al artículo 81 del Reglamento de la Ley Aduanera, quedando exceptuados los contratos relacionados con la transacción de la mercancía objeto de la operación.

Para este tipo de mercancías tendrán la obligación de manifestar por operación en un periodo máximo de 15 días una prueba representativa del 60% de las operaciones similares o iguales durante 12 meses, además deberán anexar los documentos necesarios.

Si las empresas tienen menos de 12 meses de constituida, es necesario enviar la “Manifestación de Valor” por operación haciendo llegar toda la documentación contemplada en el formato de esta declaración.

En las transmisiones de la “Manifestación de Valor” antes o posterior al despacho de mercancías sensibles, en el supuesto de no tener los anexos de la manifestación se podrá obtener el acuse de recepción y folio consecutivo para continuar con la operación. Sin embargo, deberá enviarse electrónicamente la información y documentación faltante antes de un año.

Cuando del envío de la información se efectuó en forma posterior, y se afectó el valor manifestado, tendrá que presentarse la rectificación del pedimento conforme a la normatividad. Cabe mencionar que existe una limitante sobre este procedimiento por lo que no es aplicable en el envío del manifiesto posterior a despacho, debido a que en este momento el importador cuenta con la documentación e información.

“Una vez transmitida la información y cuando proceda adjunta la documentación al formato denominado “Manifestación de valor”, en su caso validada por la AGACE, el interesado recibirá un acuse de recepción y el folio consecutivo correspondiente”.



In this case, all documents indicated in the format of the ‘Value Declaration’ similar to article 81 of the Regulation of the Customs Law must be attached, except for contracts related to the transaction of the merchandise object of the operation.

These types of goods must be declared by operation in no longer than 15 days, proving that these represent a 60% of similar or equal operations for 12 months, it will be also necessary to attach necessary documents.

If the companies have less than 12 months from being established, it is necessary to send a ‘Value Declaration’ by operation, sending every document contemplated in the file for this declaration.

When sending the ‘Value Declaration’ before or after dispatching sensible goods, if the declaration does not have attachments, it may obtain an acknowledgement of receipt and consecutive folio to continue with the operations. However, the missing information and documents must be sent electronically before a year goes by.

When the information is sent late and affects the declared value, it will be necessary to correct the pedimento according to the normativity. It is worth mentioning that a limitation exists in this process which is why it is not applicable for sending the manifiesto previous to dispatch, since at this moment the importer will have the documents and information.

“Once the information is sent and proceeds to attach documents to the ‘Value Declaration’ file and is validated by the General Administration of Foreign Trade Audit, if necessary, the interested party will receive an acknowledgment of receipt and the corresponding consecutive folio”.

5.

La información y documentación adjunta a la “Manifestación de Valor” será validada por la Administración General de Auditoría de Comercio Exterior (AGACE), para lo cual enviará al importador un acuse de recepción y folio consecutivo.

“Para transmitir al SAT el formato denominado “Manifestación de valor”, los obligados podrán autorizar a través de Ventanilla Digital, a terceras personas con poder o facultades suficientes para tal efecto, lo cual deberá acreditarse al momento de su alta, con el documento digital en el que obre el instrumento o poder notarial”.



6.

Los importadores tienen la posibilidad de otorgar poderes especiales a personas de su confianza para elaborar, modificar y transmitir electrónicamente la “Manifestación de Valor”, por consiguiente, al registrarse deberán acreditarse tales facultades.

“La documentación que se transmita como anexo al formato denominado “Manifestación de valor” deberá conservarse de forma digital por el plazo que señala el artículo 30 del CFF”.

7.

La documentación anexa a la “Manifestación de Valor” deberá conservarse digitalmente por cinco años.

“Podrán retransmitir la información o documentación adjunta al formato denominado “Manifestación de Valor”, cuando en su trasmisión hubiera sido incompleta o con datos inexactos, así como hayan omitido algún dato o adjuntar algún documento; para ello deberán generar un nuevo formato de “Manifestación de Valor”, realizar el pago de la multa establecida en el artículo 184-B, fracción I de la Ley y adjuntarlo al formato. En caso de afectar el valor declarado, se deberá rectificar el pedimento correspondiente, cumpliendo con lo señalado en la regla 6.1.1., cuando proceda”.



5.

The documents and information attached to the ‘Value Declaration’ will be validated by the General Administration of Foreign Trade Audit (AGACE) which will send to the importer an acknowledgement of receipt and consecutive folio.

“In order to send the document known as ‘Value Declaration’ to the SAT, the obliged party may authorize, through the Digital Window, third parties with power or authority for such purpose, which must be accredited at the time of registration, with the digital document in which the instrument or power of attorney is executed”.

6.

Importers have the possibility to grant special authorization to trustworthy people to electronically elaborate, modify and send the ‘Value Declaration’; therefore, when registering, that authorization must be accredited.

“The documents sent as attachments for the ‘Value Declaration’ must be saved digital for as long as article 30 of the CFF indicates”.

7.

The documents attached to the ‘Value Declaration’ must be saved digitally for five years.

“They may retransmit the information or documentation attached to the format called ‘Value Declaration’, when in its transmission it was incomplete or with inaccurate data, as well as they have omitted some data or attach some document; for it they must generate a new format of ‘Value Declaration’, make the payment of the fine established in article 184-B, fraction I of the Law and attach it to the format. In case of affecting the declared value, the corresponding pedimento shall be rectified, complying with the provisions of rule 6.1.1, when applicable”.

8.

Un aspecto negativo de este proceso electrónico es que al momento de retransmitir la información o documentación incompleta o inexacta será necesario generar una nueva “Manifestación de Valor” previo pago de una multa de \$22,900 a \$38,180 pesos.

Este tipo de imposición de sanciones son recurrentes con el objetivo de subsanar irregularidades, lo cual atenta contra el artículo 73 del Código Fiscal de la Federación (CFF) que señala que no se impondrán multas cuando se cumplan en forma espontánea las obligaciones fiscales fuera de los plazos señalados por las disposiciones fiscales.

10.

Las correcciones a la “Manifestación de Valor” se encuentran limitadas en facultades de fiscalización al igual que el procedimiento de rectificación de la información del pedimento regulado en el artículo 89 de la Ley Aduanera. De forma similar, resulta controversial porque es opuesto a lo establecido por los artículos 2, fracción XIII y 14 de la Ley Federal de Derechos del Contribuyente.

“Cuando el formato denominado “Manifestación de Valor” se transmita o retransmita conforme lo establecido en la presente regla, se deberá entregar la misma en documento digital al agente aduanal, apoderado aduanal o representante legal acreditado, que hubiera realizado el despacho aduanero de la operación de comercio exterior, procediendo, en su caso, a la rectificación del pedimento, cuando se afecte el valor declarado”.

8.

A negative aspect of this negative process is that when resending incomplete or inexact information or documents, it will be necessary to generate a new ‘Value Declaration’ after paying a fine ranging from \$22,900 to \$38,180 Mexican pesos.

This type of sanctions is recurrent with the purpose of rectify irregularities, going against article 73 of the Fiscal Code of the Federation (CFF) which indicates that no fines will be imposed when the tax obligations are met spontaneously out of the stated times for fiscal provisions.

10.

Corrections made to the ‘Value Declaration’ are limited in powers of inspection as is the procedure for rectification of the information of the pedimento regulated in article 89 of the Customs Law. Similarly, it is controversial because it is contrary to the provisions of Articles 2, Section XIII and 14 of the Federal Taxpayer’s Rights Law.

“When the format called ‘Manifestation of Value’ is transmitted or retransmitted in accordance with the provisions of this rule, it shall be delivered in digital document to the customs broker, customs agent or accredited legal representative, who had made the customs clearance of the foreign trade operation, proceeding, where appropriate, to rectify the pedimento, when the declared value is affected”.

9.

Adicionalmente, en el supuesto de que las adecuaciones incidan en el valor aduana asentado en el pedimento será necesario efectuar la rectificación correspondiente de acuerdo con las limitaciones que establece la normatividad.

“No procederá la retransmisión si el mecanismo de selección automatizado determina la práctica del reconocimiento aduanero y hasta que éste hubiera sido concluido; ni durante el ejercicio de las facultades de comprobación, salvo en aquéllos casos donde el contribuyente proceda a corregir su situación fiscal y/o aduanera”.



9.

In addition, if the adequacy influence on the customs value stated in the pedimento, it will be necessary to rectify it according to the limitations established by the normativity.

“Re-sending will not proceed if the automated selection mechanism determines the practice of customs recognition - and until it has been completed; nor during the exercise of the powers of verification, except in those cases where the taxpayer proceeds to correct his tax and/or customs situation”.

11.

Se reafirma que el envío o modificaciones realizadas a la “Manifestación de Valor” es una obligación entregar el documento digital al representen legal del despacho, incluso el pedimento de rectificación que se realice.

“Lo establecido en la presente regla, no será aplicable para aquéllas personas que hubieran interpuesto algún medio de defensa en contra de los artículos 59, fracción III, primer párrafo de la Ley u 81 del Reglamento”.



11.

It is reaffirmed that the sending or modifications made to the ‘Value Declaration’ is an obligation to deliver the digital document to the legal representative of the office, including the request for rectification that is made.

“The provisions of this rule shall not be applicable to any person who has filed a defense against article 59, section III, first paragraph of the Law or 81 of the Regulations”.



12.

Los contribuyentes que hayan interpuesto un medio de defensa en contra de esta obligación quedarán relevados de llevar a cabo este procedimiento hasta en tanto sea resuelto por la autoridad jurisdiccional.

Finalmente, de acuerdo con el tercer transitorio de las RGCE para 2019, como fue indicado en el primer punto esta obligación tendrá vigencia el 1 de diciembre de 2019, por lo que durante el periodo del 25 de junio al 30 de noviembre de 2019 podrá utilizarse el formato de la “Manifestación de Valor” vigente en las disposiciones generales de comercio exterior de 2018, incluyendo la “Hoja de cálculo para la determinación del valor en aduana de mercancía de importación”.



12.

Taxpayers who have filed a defense against this obligation will be relieved from carrying out this procedure until it is resolved by the jurisdictional authority.

Lastly, according to the third transitory of the General Rules of Foreign Trade, as it was stated on the first point the obligations will begin to be applied on December 1, 2019. Which is why during the time between June 25 and November 30 of 2019, the current ‘Value Declaration’ file in the general provisions of foreign trade of 2018, including the ‘Worksheet to determine the customs value of the imported goods’.