

Novedades en la Primera Resolución de Modificaciones de las Reglas Generales de Comercio Exterior para 2020

The Latest News on the First Resolution of Amendments to the General Rules of Foreign Trade for 2020



Mtro. Ricardo Méndez Castro





Mtro. Ricardo Méndez Castro

SEMBLANZA

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. 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, Director Académico del Centro de Estudios Jurídicos Plantel Baja California y Presidente de la Academia de Derecho Fiscal del Estado de Baja California A.C.

RESUME

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. 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 360º: IMMEX & Certificaciones", among other specialized books. Currently Consulting Division Leader in TLC Asociados, managing partner at Trade & Law College, Academic Director of CUEJ (Legal Studies Centre in Baja California) and President of the Fiscal Law Academy of Baja California AC.

RESUMEN

A finales de julio del presente año, entraron en vigor las modificaciones a las Reglas Generales de Comercio Exterior. El artículo explica a detalle las modificaciones en materia de obligaciones aduaneras y facilidades administrativas, así como para la certificación IVA e IEPS y las obligaciones y beneficios del Operador Económico Autorizado SECIIT. Asimismo, se presenta un comparativo textual de las modificaciones realizadas a estas reglas.

SUMMARY

At the end of July of this year, the modifications made to the General Rules of Foreign Trade came into force. The article explains in detail the modifications regarding customs obligations and administrative facilities, as well as for VAT and STPS certification and the obligations and benefits of the SECIIT Authorized Economic Operator. In addition, a textual comparison of the modifications made to these rules is presented.

El 24 de julio de 2020, se dio a conocer en el Diario Oficial de la Federación la “Primera Resolución de Modificaciones a las Reglas Generales de Comercio Exterior para 2020”, misma que tuvo vigencia el 27 de julio del presente, con excepción de los transitorios.

On July 24, 2020, the "First Resolution of Amendments to the General Rules of Foreign Trade for 2020" was published in the Official Journal of the Federation, which became effective on July 27, 2010, except for the transitory ones.

A

Facilidades y Obligaciones de Cumplimiento

En relación con las modificaciones a las obligaciones aduaneras y las facilidades administrativas, son los que se indican a continuación:

I. Consulta de información y solicitud de copias certificadas de pedimentos.

1. Regla 1.1.9 de las Reglas Generales de Comercio Exterior (RGCE) para 2020.
2. Se incorpora en las disposiciones generales la gestión para que los operadores del comercio exterior tengan la posibilidad de solicitar claves de acceso y obtener de forma electrónica la información de los trámites aduanales.
3. Los trámites que deben realizar son:
 - a. Formato F4 "Solicitud de Usuario y contraseña para ingresar al Sistema de Operación Integral Aduanera (SOIA)".
 - b. Formato F5 "Solicitud de Matriz de Seguridad para Entrega de Información de Comercio Exterior".

II. Manifestación de valor.

1. Regla 1.5.1 de las RGCE para 2020.
2. Se reforma para excluir de los beneficios de no transmitir la manifestación de valor a las empresas con Registro en el Esquema de Certificación de Empresas modalidades IVA

e IEPS. Esta modificación guarda relación con la facilidad eliminada que estaba prevista en la regla 7.3.1, apartado A, fracción VI de las RGCE para 2020.

III. Procedimiento para la transferencia de mercancías importadas temporalmente.

1. Regla 4.3.21 de las RGCE para 2020.
2. Se excluye a las empresas RECE modalidad IVA e IEPS del rubro AAA de la facilidad para retornar en el plazo de 36 meses, por lo que quedan sujeto al retorno de las mercancías (materias primas o producto terminado) en el periodo de 6 meses o 18 meses de proveedores nacionales, conforme al artículo 4 último párrafo del programa IMMEX y el artículo 166 fracción III del Reglamento de la Ley Aduanera.
3. El beneficio se mantiene para las empresas de la modalidad del operador económico autorizado.

IV. Procedimiento para la extracción de bienes del RFE.

1. Regla 4.8.7 de las RGCE para 2020.
2. En el cuarto párrafo de la fracción I, se elimina la referencia de la regla "7.3.1., Apartado C, fracción VI", debido que fueron eliminados varios beneficios de la certificación de IVA e IEPS.

A

Compliance Facilities and Obligations

In relation to the modifications to the customs obligations and the administrative facilities, the following are indicated:

I. Consultation of information and request for certified copies of pedimentos.

1. Rule 1.1.9 de las General Rules of Foreign Trade (RGCE for its Spanish acronym) para 2020.
2. It is incorporated in the general provisions the management so that the operators of the foreign trade have the possibility to request passwords and to obtain in electronic form the information of the customs procedures.
3. The procedures to be carried out are:
 - a. Form F4 "User and password request to enter the Integral Customs Operation System (SOIA)".
 - b. Form F5 "Request for Security Matrix for Delivery of Foreign Trade Information".

II. Value Declaration.

1. Rule 1.5.1 of the RGCE for 2020.
2. It is amended to exclude from the benefits of not transmitting the statement of value to companies registered in the Certification Scheme of Companies VAT

and STPS modalities. This modification is related to the eliminated facility that was provided for in Rule 7.3.1, paragraph A, section VI of the RGCE for 2020.

III. Procedure for the transfer of temporarily imported goods.

1. Rule 4.3.21 of the RGCE for 2020.
2. RECE companies, VAT and STPS modality, are excluded from the facility to return within 36 months, so they are subject to the return of the goods (raw materials or finished product) in the period of 6 months or 18 months of national suppliers, according to Article 4 last paragraph of the IMMEX program and Article 166 section III of the Customs Law Regulations.
3. The benefit is maintained for the companies of the modality of the authorized economic operator.

IV. Procedure for the extraction of goods from the Strategic In-bond Site (RFE).

1. Rule 4.8.7 of the RGCE for 2020.
2. In the fourth paragraph of section I, the reference to the rule "7.3.1., Section C, section VI" is deleted, because several benefits of the VAT and STPS certification were eliminated.

B**Certificación de IVA e IEPS**

Por cuanto a la normatividad vinculada con la Certificación de IVA e IEPS, se realizaron cambios importantes en diversas reglas donde sobresalen las que se indican a continuación:

I. Requisitos que deberán acreditar los interesados en obtener la modalidad de IVA e IEPS, rubro A.

1. Regla 7.1.2 de las RGCE para 2020.
2. En la fracción I del Apartado D, únicamente hace modificaciones de redacción sobre contar con una autorización, y no estar sujeto a un proceso de cancelación del RFE.

II. Ampliación de plazos para cumplir con requerimientos.

1. Se adiciona la regla 7.1.11 de las RGCE para 2020.
2. Se incorpora un procedimiento para solicitar la ampliación de los plazos por única ocasión hasta por 10 días hábiles cuando se tenga un requerimiento y no pueda cumplirse en el plazo establecido relacionado con el Registro en el Esquema de Certificación de Empresas bajo las modalidades de IVA e IEPS, Comercializadora e Importadora, Operador Económico Autorizado y Socio Comercial Certificado, cualquier rubro.
3. Vencido el plazo de la prórroga, subsanada o no la

inconsistencia, la autoridad aduanera dará continuidad al procedimiento objeto del requerimiento.

4. El trámite deberá realizarse con la ficha 140/LA del Anexo 1-A de las RGCE.

III. Obligaciones en el RECE.

1. Se reforma la regla 7.2.1 de las RGCE para 2020.
2. Se adiciona una fracción XI en el primer párrafo para establecer la obligación del pago anual de una contraprestación de \$29,748 pesos por la vigencia del RECE (Registro en el Esquema de Certificación de Empresas) en la modalidad IVA e IEPS de 2 o 3 años.

El pago deberá realizarse a través del esquema electrónico e5cinco, al cumplirse uno y dos años de según el rubro autorizado AA o AA.

Además, deberá ser presentado el pago mediante escrito libre ante la AGACE dentro de los 15 días siguientes.

3. En relación con anterior, se deroga la fracción VII del segundo párrafo que hacía referencia al pago de derechos por el registro de las modalidades de Comercializadora e Importadora y Operador Económico Autorizado.
4. En la fracción II del párrafo tercero, se adiciona la referencia del perfil del "Almacén General de Depósito" del Anexo 1.

B**VAT and STPS Certification**

As for the regulations related to the VAT and STPS Certification, important changes were made in several rules where the following stand out:

I. Requirements to be accredited by those interested in obtaining the VAT and STPS modality, item A.

1. Rule 7.1.2 of the RGCE for 2020.
2. In Section D, fraction I, it only makes editorial changes about having an authorization, and not being subject to a process of cancellation of the RFE.

II. Extension of deadlines to meet requirements.

1. Rule 7.1.11 of the RGCE is added for 2020.
2. A procedure has been incorporated to request the extension of the deadlines on a single occasion for up to 10 working days when a requirement is made and cannot be fulfilled within the established period related to the Registration in the Company Certification Scheme under the modalities of VAT and STPS, Trading and Importing, Authorized Economic Operator and Certified Business Partner, any item.
3. Once the term of the extension has expired, whether or not the inconsistency has been corrected, the customs authority will continue with the procedure that is the

subject of the request.

4. The procedure must be carried out with card 140/LA of Annex 1-A of the RGCE.

III. RECE Obligations.

1. Rule 7.2.1 of the RGCE is amended for 2020.
2. A section XI is added in the first paragraph to establish the obligation of the annual payment of a consideration of \$29,748 pesos for the validity of the RECE (Registration in the Company Certification Scheme) in the VAT and STPS modality for 2 or 3 years.

The payment must be made through the e5cinco electronic scheme, at the end of one and two years according to the AA or AA authorized item.

In addition, payment must be submitted in writing to the AGACE within 15 days.

3. In relation to the previous one, section VII of the second paragraph that referred to the payment of duties for the registration of the modalities of Commercializer and Importer and Authorized Economic Operator is repealed.
4. In section II of the third paragraph, the profile reference of the "General Warehouse" in Annex 1 is added.

IV. Causales de requerimiento para el RECE.

1. Regla 7.2.2 de las RGCE para 2020.
2. Se adiciona en el rubro A una causal de requerimiento cuando se incumpla con la obligación del pago anual de la contraprestación de \$29,748 pesos por la vigencia de la CIVA por renovación o vigencia.
3. Se realicen precisiones de redacción en las fracciones II y III del rubro B, y se deroga la fracción IV del rubro C relacionada con el pago de derecho para las modalidades de Comercializadora e Importadora y Operador Económico Autorizado.

V. Renovaciones para el RECE.

1. Regla 7.2.3 de las RGCE para 2020.
2. Se reforma el cuarto párrafo para indicar que el pago de la contraprestación de \$29,748 es aplicable a la renovación de todas las modalidades del Registro del Esquema de Certificación de Empresas.

VI. Causales de cancelación y suspensión del RECE en las modalidades de IVA e IEPS y SCC.

1. Regla 7.2.4 de las RGCE para 2020.
2. Se reforma la fracción VII del apartado A para ampliar su alcance cuando se detecte que importó temporalmente mercancías de fracciones del Anexo II del Decreto IMMEX sin haber solicitado la autorización correspondiente

o teniendo la autorización correspondiente, importe mercancías de dicho Anexo que no correspondan a su proceso productivo, o bien, productos terminados que no correspondan a la modalidad de programa.

3. Se elimina la fracción V del apartado B, que establecía la causal de cancelación relacionada con la regla 7.3.7, fracción II, ahora eliminada, cuando no se subsanaba la irregularidad y tampoco se pagaba el crédito fiscal dentro los 30 días hábiles. Ahora, este supuesto se relaciona con la regla 7.2.5, fracción XII de las RGCE 2020.
4. Se adiciona la fracción VI al apartado B, para incrementar facultades a las autoridades señalando que cuando derivado de las inspecciones de inicio o de supervisión de cumplimiento o en el ejercicio de facultades de comprobación en los domicilios o establecimientos en los que realizan operaciones, la AGACE tenga conocimiento que no cuenta con la infraestructura necesaria para la operación de su Programa IMMEX o de los regímenes aduaneros de depósito fiscal para someterse al proceso de ensamble y fabricación de vehículos, a empresas de la industria automotriz terminal; de elaboración, transformación o reparación en Recinto Fiscalizado o de Recinto Fiscalizado Estratégico; incumple con el proceso productivo o prestación de servicios conforme a su régimen o no tiene la inversión en territorio nacional declarada ante la AGACE.
5. Se modifica la fracción VI del apartado C para incluir la referencia del "perfil del Almacén General de Depósito". Adicionalmente, se adiciona la fracción VII para señalar como causal de cancelación cuando se retire la autorización del almacén general de depósito.

IV. Causes of requirement for the RECE.

1. Rule 7.2.2 of the RGCE for 2020.
2. A cause for injunction is added to item A when the obligation of the annual payment of the consideration of \$29,748 pesos for the validity of the VAT Certification is not complied with due to renewal or validity.
3. The wording of fractions II and III of item B is clarified, and fraction IV of item C related to the payment of duty for the modalities of Commercializer and Importer and Authorized Economic Operator is repealed.

V. Updates for the RECE.

1. Rule 7.2.3 of the RGCE for 2020.
2. The fourth paragraph is amended to indicate that the payment of the consideration of \$29,748 is applicable to the renewal of all the modalities of the Registry of the Company Certification Scheme.

VI. Causes of cancellation and suspension of the RECE in the modalities of VAT and STPS and SCC.

1. Rule 7.2.4 of the RGCE for 2020.
2. Section VII of Section A is amended to extend its scope when it is detected that you temporarily imported goods from sections of Annex II of the IMMEX Decree without

having requested the corresponding authorization or having the corresponding authorization, you imported goods from said Annex that do not correspond to your production process, or finished products that do not correspond to the program mode.

3. Paragraph V of Section B, which established the cause for cancellation related to Rule 7.3.7, Section II, now eliminated, is eliminated when the irregularity was not corrected and the tax credit was not paid within 30 business days. Now, this assumption is related to the rule 7.2.5, section XII of the RGCE 2020.
4. Section VI has been added to Section B, to increase the authorities' powers, stating that when, as a result of initial or compliance supervision inspections or in the exercise of verification powers in the domiciles or establishments where they operate, the AGACE becomes aware that it does not have the necessary infrastructure for the operation of its IMMEX Program or the customs regimes for tax warehousing to submit to the process of assembling and manufacturing vehicles, companies in the automotive terminal industry; of elaboration, transformation or repair in a Fiscal Precinct or Strategic In-bond Site; it does not comply with the productive process or the rendering of services according to its regime or it does not have the investment in national territory declared before the AGACE.
5. Section C, fraction VI is modified to include the reference of the "General Warehouse Profile". Additionally, section VII is added to indicate as a cause for cancellation when the authorization of the general warehouse is withdrawn.



VII. Causales de cancelación del RECE en las modalidades de Comercializadora e Importadora y OEA.

1. Regla 7.2.5 de las RGCE para 2020.
2. En la fracción V se precisa el fundamento legal del artículo 59, fracción I de la Ley Aduanera relacionada con el sistema de control de inventarios automatizado.
3. Se adiciona la fracción XII que señala la causal de cancelación del supuesto en el que no subsane la irregularidad y tampoco se pagaba el crédito fiscal dentro los 30 días hábiles. Relacionada con la regla 7.3.3, fracción XXIX de las RGCE 2020.
4. Se modifica el quinto párrafo para precisar que durante el periodo que se encuentre suspendido el programa IMMEX podrá reasignarse la autorización del OEA modalidad SECIIT pasando al OEA modalidad importador y/o Exportador, con lo cual se mantiene esta facilidad.

VII. Reasons for the cancellation of the RECE in the modalities of Commercialization and Import and AEO.

1. Rule 7.2.5 of the General Rules of Foreign Trade (RGCE for its Spanish acronym) for 2020.
2. Section V specifies the legal basis of Article 59, Section I of the Customs Law related to the automated inventory control system.
3. Section XII has been added, which indicates the cause for cancellation of the case in which the irregularity is not corrected, and the tax credit is not paid within 30 working days. Related to Rule 7.3.3, Section XXIX of the RGCE 2020.
4. The fifth paragraph is modified to specify that during the period in which the IMMEX program is suspended, the AEO authorization may be reassigned in the SECIIT mode, changing to the AEO import and/or export mode, thus maintaining this facility.



VIII. Beneficios de las Empresas CIVA & IEPS.

Derivado de la reforma a la regla 7.3.1 de las RGCE, los beneficios administrativos, fiscales, operativos y legales son limitados a únicamente 5 dentro de los cuales destacan:

1. Gozar del crédito fiscal del IVA e IEPS.
2. Las empresas IMMEX de los sectores eléctrico o electrónico, de autopartes y aeronave y de la industria automotriz podrán utilizar el esquema de despacho conjunto.
3. Las empresas IMMEX de la modalidad de servicios tienen la posibilidad de efectuar cambio de régimen de partes y componentes transferidos a la industria automotriz.
4. Las empresas IMMEX que fabriquen embarcaciones de recreo y deportivas del tipo lancha, yate o velero de más de cuatro y medio metros de eslora podrán realizar entregas en territorio nacional para su importación temporal.
5. Las empresas IMMEX autopartistas podrán registrar en los sistemas de control de inventarios las mercancías que enajenaron a la Industria Automotriz Terminal.



VIII. the VAT & STPS Certification (CIVA).

Derived from the reform to the rule 7.3.1 of the RGCE, the administrative, fiscal, operative and legal benefits are limited to only 5 within which stand out:

1. Enjoy the tax credit for VAT and STPS.
2. IMMEX companies in the electrical or electronic sectors, auto parts and aircraft and the automotive industry may use the joint dispatch scheme.
3. IMMEX companies in the service sector have the possibility of changing the regime for parts and components transferred to the automotive industry.
4. IMMEX companies that manufacture recreational and sport boats, yachts or sailboats of more than four and a half meters in length may deliver them into Mexican territory for temporary import.
5. IMMEX auto parts companies may register in their inventory control systems the goods they have sold to the automotive industry.





XI. Eliminación de Prerogativas de las Empresas CIVA & IEPS.

1. Los beneficios que fueron suprimidos de la regla 7.3.1 de las RGCE para 2020 no podrán gozarse en la próxima renovación, los cuales se indican a continuación:
2. Devolución del IVA en los plazos preferenciales de 10, 15 o 20 días.
3. Inscripción inmediata de los padrones sectoriales de importación y exportación.
4. Plazo para otorgar pruebas y no suspensión automática de los padrones general y sectoriales.
5. Presentación de escrito libre para cumplimiento espontáneo sobre irregularidades de las operaciones de comercio exterior.
6. No tener obligación de presentar manifestación de valor.
7. Plazo de 60 días para cumplimiento de regulaciones no arancelarias para la sustitución del embargo precautorio de mercancías.
8. Plazo de 36 meses para la importación temporales de mercancías.
9. Omitir los datos de identificación individual (números de serie, parte, marca y modelo) en las importaciones del sector eléctrico y electrónico.
10. Presentar en transferencias virtuales el pedimento único.
11. Envío de previo de cartas invitación para cumplimiento de obligaciones.
12. Simplificación en los módulos del sistema de control de inventarios.
13. Plazo de 3 meses para rectificar los pedimentos.
14. Presentación de pedimentos mensuales.
15. Omitir en las importaciones temporales o introducción los números de serie.
16. Llevar a cabo el despacho aduanero en domicilio del exportador.
17. Realizar las transferencias virtuales con clave de pedimento V5.
18. Efectuar la consolidación de carga tramitados hasta por 3 agentes o apoderados aduanales.

XI. Elimination of CIVA & STPS Companies' Prerogatives.

1. The benefits that were removed from Rule 7.3.1 of the RGCE for 2020 will not be available at the next renewal, which are listed below:
2. Return of VAT within the preferential periods of 10, 15 or 20 days.
3. Immediate registration of the sectorial census of import and export.
4. Deadline for granting evidence and not automatic suspension of the general and sectorial registers.
5. Presentation of free writing for spontaneous compliance with irregularities in foreign trade operations.
6. No obligation to present a declaration of value.
7. Term of 60 days for compliance with non-tariff regulations for the substitution of the precautionary seizure of goods.
8. Period of 36 months for the temporary import of goods.
9. Omit individual identification data (serial numbers, part, brand and model) in imports of the electrical and electronic sector.
10. Present in virtual transfers the unique pedimento.
11. Sending of previous invitation letters for the fulfillment of obligations.
12. Simplification in the inventory control system modules.
13. 3-month period to rectify the pedimentos.
14. Presentation of monthly pedimentos.
15. Omit the serial numbers in the temporary imports or introduction.
16. Carry out the customs clearance at the exporter's address.
17. Carry out virtual transfers with pedimento code V5.
18. Carry out the consolidation of cargo processed by up to 3 customs agents or representatives.

X. Vigencia de los Reformas de la CIVA.

La entrada en vigor de las disposiciones que eliminan las diversas prerrogativas de la regla 7.3.1 será a partir de que las empresas obtengan su autorización de empresas certificada en la modalidad de IVA e IEPS o recibir la renovación de la citada certificación. Lo anterior, con base en el Segundo Transitorio, fracción I, inciso b) de la 1ra Resolución de Modificaciones de las RGCE para 2020 se indica lo siguiente:

Segundo. Para los efectos de las modificaciones al Título 7 de las RGCE para 2020, se estará a lo siguiente:

I. A las empresas que a la fecha de la publicación de la presente Resolución tengan vigente su Registro en el Esquema de Certificación de Empresas modalidad de IVA e IEPS, cualquier rubro y **durante la vigencia señalada en el último oficio notificado** donde se les concede dicho registro, **les será aplicable:**

a. Lo establecido en las reglas 7.1.6., párrafo séptimo, fracciones I y II, 7.2.1., segundo párrafo, fracción IV, 7.2.2., párrafos tercero y cuarto, 7.2.3., párrafos octavo y noveno, y 7.2.4., párrafos primero, Apartado B, fracción V y quinto, de las RGCE para 2020, publicadas en el Official Journal of the Federation (DOF) el 30 de junio de 2020.

b. Los beneficios previstos en las reglas 7.3.1., 7.3.7., Anexos 22 "Instructivo para el llenado del pedimento", Apéndice 8 "IDENTIFICADORES", Claves AV, PI, TU y V5, 24 "Sistema automatizado de control de inventarios" y 31 "Sistema de Control de Cuentas de Créditos y Garantías (SCCCyG)", de las RGCE para 2020, publicadas en el DOF el 30 de junio de 2020.

Asimismo, será aplicable lo dispuesto en los incisos a) y b) del este Transitorio, en lo que corresponda, a las empresas con registros vigentes a la fecha de publicación en el DOF de la presente Resolución, simultáneos y homologados, en las modalidades IVA e IEPS, rubros AA y AAA y Operador Económico Autorizado, cualquier rubro, **durante la vigencia señalada en el último oficio notificado** donde se concede dichos registros."

II. Las solicitudes de Registro en el Esquema de Certificación de Empresas modalidad de IVA e IEPS que, a la entrada en vigor de la presente Resolución, se encuentren en trámite, serán resueltas aplicando los procedimientos, plazos y beneficios, establecidos en las reglas vigentes al momento en que se emita la resolución correspondiente.

III. A las empresas que, a la entrada en vigor de la presente Resolución, tengan vigente su Registro en el Esquema de Certificación de Empresas modalidad de IVA e IEPS, cualquier rubro, al tramitar la renovación de su registro conforme la regla 7.2.3., les serán aplicables las disposiciones vigentes al momento en que se presente la solicitud respectiva."



X. Validity of the CIVA Amendments.

The entry into force of the provisions that eliminate the various prerogatives of Rule 7.3.1 will be from the moment that the companies obtain their authorization as certified companies in the modality of VAT and STPS or receive the renewal of the mentioned certification. The above, based on the Second Transitory, section I, paragraph b) of the 1st Resolution of Modifications of the RGCE for 2020 indicates the following:

Second. For purposes of the amendments to Title 7 of the RGCE for 2020, the following will apply:

I. To the companies that at the date of the publication of the present Resolution have their Registration in the Scheme of Certification of Companies under the modality of VAT and STPS in force, any item and **during the validity indicated in the last notified letter** where they are granted such registration, **it will be applicable:**

a. The provisions of rules 7.1.6., seventh paragraph, sections I and II, 7.2.1., second paragraph, section IV, 7.2.2., third and fourth paragraphs, 7.2.3., eighth and ninth paragraphs, and 7.2.4., first paragraphs, Section B, section V and fifth, of the RGCE for 2020, published in the Official Journal of the Federation (DOF) on June 30, 2020.

b. The benefits provided in Rules 7.3.1., 7.3.7., Appendix 22 "Instructions for filling the pedimento",

Appendix 8 "IDENTIFIERS", Keys AV, PI, TU and V5, 24 "Automated inventory control system" and 31 "Credit and Guarantee Account Control System (SCCCyG)", of the RGCE for 2020, published in the DOF on June 30, 2020.

Similarly, **the provisions of paragraphs a) and b) of this Transitory** shall be applicable, as appropriate, to the companies with registrations in force at the date of publication in the DOF of this Resolution, simultaneously and homologated, under the VAT and STPS modalities, headings AA and AAA and Authorized Economic Operator, any heading, **during the validity indicated in the last notified official** letter where said registrations are granted."

II. The applications for Registration in the Scheme of Certification of Companies modality of VAT and STPS that, at the entry into force of the present Resolution, are in process, will be solved applying the procedures, terms and benefits, established in the rules in force at the moment in which the corresponding resolution is issued.

III. Companies that, at the time this Resolution enters into force, have their registration in the Company Certification Scheme under the VAT and STPS modality, any item, when processing the renewal of their registration in accordance with Rule 7.2.3., shall be subject to the provisions in force at the time the respective application is filed."

C

Obligaciones y Beneficios del Operador Económico Autorizado SECIIT

En relación con el RECE del Operador Económico Autorizado SECIIT se realizaron las modificaciones que se vinculan con este tipo de modalidad, mismas que se indican a continuación:

I. Requisitos que deberán acreditar los interesados en obtener la modalidad de Comercializadora e Importadora u OEA.

1. Regla 7.1.4 de las RGCE para 2020.
2. Se elimina referencia del pago de derechos, debido que ahora se contempla a nivel general para todas las modalidades del registro de esquema de certificación de empresas en la regla 7.1.1.
3. Se modifica la fracción V para detalla que deberán de contar con medios de transporte para el traslado de las mercancías de importación cuyo destino final sea fuera de la franja o región fronteriza, los cuales deben tener sistemas de rastreo.

II. Plazos para la emisión de Resoluciones del RECE y vigencia del Registro.

1. Regla 7.1.6 de las RGCE para 2020.
2. Ahora indica 4 supuestos para emitir una negativa directa sin mediar requerimiento, entre la que destaca: "Si la empresa solicitante en la modalidad Operador Económico

Autorizado, rubro SECIIT, no cuenta con el dictamen favorable de la Asociación, Cámara o Confederación autorizada en términos de la regla 7.1.10."

III. Obligaciones del Empresas que Dictaminan el SECIIT.

1. Regla 7.1.9 de las RGCE para 2020.
2. En la fracción V, sustituye la referencia del correo electrónico por los medios de contacto, que de igual manera deberán mantenerse actualizados.



C

SECIIT (Electronic Control System of Temporary Imports Inventories) Authorized Economic Operator Obligations and Benefits

In relation to the RECE of the SECIIT Authorized Economic Operator, the modifications that are linked to this type of modality were made, which are indicated below:

I. Requirements that must be accredited by those interested in obtaining the modality of Commercialization and Importation or AEO.

1. Rule 7.1.4 of the RGCE for 2020.
2. Reference to the payment of fees is eliminated, since it is now contemplated at a general level for all modalities of the registration of company certification schemes in rule 7.1.1.
3. Section V is modified to detail that they must have means of transport for the transfer of import goods whose final destination is outside the border strip or region, which must have tracking systems.

II. Deadlines for the issuance of RECE Resolutions and validity of the Registration.

1. Rule 7.1.6 of the RGCE for 2020.
2. Now it indicates 4 assumptions to issue a direct refusal without a requirement, among which it stands out: "If the applicant company in the modality of Authorized Economic Operator, SECIIT category, does not have the favorable opinion of the Association, Chamber or Confederation authorized in terms of rule 7.1.10."

III. Obligations of Companies Reporting to SECIIT.

1. Rule 7.1.9 of the RGCE for 2020.
2. In section V, the e-mail reference is replaced by the means of contact, which must also be kept up to date.



IV. Solicitud del Dictamen del Cumplimiento SECIIT.

1. Regla 7.1.10 de las RGCE para 2020.
2. Ahora establece la posibilidad de hacer revisión electrónica, por lo que deberá permitirse acceso vía remota al sistema SECIIT, en su caso, cuando resulte indispensable realizar la visita a las instalaciones de la empresa por personal designado.
3. Adicionalmente, se establece que el dictamen emitido no constituye una resolución favorable, quedando a salvo el ejercicio de facultades de la autoridad competente.

IV. Request for SECIIT Compliance Report.

1. Rule 7.1.10 of the RGCE for 2020.
2. It now provides for the possibility of electronic review, so that remote access to the SECIIT system must be allowed, if necessary, when it is essential to visit the company's facilities by designated personnel.
3. Additionally, it is established that the report issued does not constitute a favorable resolution, except for the exercise of powers of the competent authority.

V. Beneficios del OEA SECIIT.

1. Regla 7.3.6 de las RGCE para 2020.
2. Únicamente eliminan la referencia de la regla 7.3.1 debido que fueron eliminados los beneficios de las empresas certificadas en IVA e IEPS.
3. Se mantienen los beneficios administrativos, legales y operativos de las reglas que se indican:

V. AEO SECIIT Benefits.

1. Rule 7.3.6 of the RGCE for 2020.
2. They only remove the reference to rule 7.3.1 because the benefits of the companies certified in VAT and STPS were eliminated.
3. The administrative, legal and operational benefits of the rules indicated are maintained:



Reglas	RGCE 2020	1er RGCE	Beneficios
7.3.1	Las empresas que obtengan el RECE en la modalidad de IVA e IEPS, tendrán los siguientes beneficios:	Las empresas que obtengan el RECE en la modalidad de IVA e IEPS, en cualquiera de sus rubros, tendrán los siguientes beneficios:	5
7.3.3	Las empresas que cuenten con el RECE, modalidad OEA, además de lo dispuesto en la regla 7.3.1., Apartado A, fracciones IV, VI y VIII a la XIII, tendrán las siguientes facilidades:	Las empresas que cuenten con el RECE, modalidad OEA, además de lo dispuesto en la regla 7.3.1., fracciones II, III, IV y V, tendrán las siguientes facilidades:	30
7.3.4	Las empresas con Programa IMMEX que cuenten con el RECE, modalidad OEA, rubro Controladora, adicionalmente a lo establecido en la regla 7.3.3., gozarán de las siguientes facilidades:	Las empresas con Programa IMMEX que cuenten con el RECE, modalidad OEA, rubro Controladora, adicionalmente a lo establecido en la regla 7.3.3., gozarán de las siguientes facilidades:	3
7.3.6	Las empresas con Programa IMMEX que hayan operado los últimos 2 años con autorización de empresa certificada, siempre que cuenten con un SECIIT, además de lo dispuesto en las reglas 7.3.1. Apartado A, fracción VI, 7.3.3. y 7.3.4., tendrán las siguientes facilidades:	Las empresas con Programa IMMEX que hayan operado los últimos 2 años con autorización de empresa certificada, siempre que cuenten con un SECIIT, además de lo dispuesto en las reglas 7.3.3. y 7.3.4., tendrán las siguientes facilidades:	3 Más los anteriores, el crédito fiscal aplicable a las CIVA's
7.3.7	Beneficios del RECE bajo la modalidad de IVA e IEPS rubros AA o AAA y en la modalidad de OEA:	Se derogan.	

Rules	RGCE 2020	1st RGCE	Benefits
7.3.1	The companies that obtain the RECE in the modality of IVA and STPS, in any of their items, will have the following benefits:	The companies that obtain the RECE in the modality of IVA and STPS, in any of their items, will have the following benefits:	5
7.3.3	Companies that have the RECE, AEO modality, in addition to the provisions of Rule 7.3.1., Section A, fractions IV, VI and VIII to XIII, shall have the following facilities:	Companies that have the RECE, AEO modality, in addition to the provisions of Rule 7.3.1., Section A, fractions II, III, IV and V, shall have the following facilities:	30
7.3.4	Companies with the IMMEX Program that have the RECE, AEO modality, controlling category, in addition to what is established in Rule 7.3.3., shall enjoy the following facilities:	Companies with the IMMEX Program that have the RECE, AEO modality, controlling category, in addition to what is established in Rule 7.3.3., shall enjoy the following facilities:	3
7.3.6	Companies with an IMMEX Program that have operated in the last 2 years with the authorization of a certified company, provided they have a SECIIT, in addition to the provisions of rules 7.3.1., Section A, fraction VI, 7.3.3. and 7.3.4., will have the following facilities:	Companies with an IMMEX Program that have operated in the last 2 years with the authorization of a certified company, provided they have a SECIIT, in addition to the provisions of rules 7.3.3. and 7.3.4., will have the following facilities:	3 In addition to the above, the tax credit applicable to CIVA's
7.3.7	Benefits of the RECE under the modality of VAT and STPS items AA or AAA and in the modality of AEO:	Are repealed.	



4. Los 3 beneficios derogados de la regla 7.3.7 fueron incorporados a la modalidad general del OEA.

Finalmente, es importante que los actores del comercio exterior evalúen el impacto de la presente reformas e identifiquen las principales facilidades y obligaciones de cumplimiento con la finalidad de implementar controles y vigilancia de las operaciones aduaneras.

4. The 3 benefits repealed from Rule 7.3.7 were incorporated into the general AEO modality.

Finally, it is important that foreign trade actors evaluate the impact of the present reforms and identify the main compliance facilities and obligations in order to implement controls and surveillance of customs operations.

