

# Puntos relevantes sobre los decrementables en las importaciones

*Relevant Aspects of Non-Incrementals on Imports*



**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, Presidente de la Academia de Derecho Fiscal del Estado de Baja California A.C. y Secretario del Comité de Cumplimiento en Comercio Exterior y Aduanas dentro de la World Compliance Association (WCA).

### 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), President of the Fiscal Law Academy of Baja California AC and Secretary of the Foreign Trade and Customs Compliance Committee at the World Compliance Association (WCA).*

### RESUMEN

En este artículo, el autor nos resuelve una serie de preguntas que surgen sobre los decrementables en la importación de mercancías, entre ellas nos explica cuáles son los conceptos o gastos considerados como decrementables, así como el método de valoración relacionado con la declaración de estos. Además, habla sobre los requisitos exigibles para considerar que los decrementables no forman parte del valor de transacción de las mercancías, y mucho más.

### SUMMARY

In this article, the author answers a series of questions that have been raised about non-incrementals in the import of goods. He explains which are the concepts or expenses considered as non-incrementals, as well as the valuation method related to the declaration of these items. In addition, he talks about the requirements to consider that non-incrementals are not part of the transaction value of the goods, and much more.

1

### ¿Cuándo tendrá vigencia la declaración de los decrementables en el pedimento aduanal?

De acuerdo con el primer transitorio de la publicación de la Segunda Resolución de Modificaciones de las RGCE para 2020, esta obligación entrará en vigor a los cuatro meses siguientes de la publicación en el DOF del 26 de octubre de 2020, es decir, el 26 de febrero de 2021.

1

### When will the declaration of non-incrementals in the customs declaration (pedimento) be effective?

According with the first transitory provision of the publication of the Second Resolution of Amendments to the RGCE for 2020, this obligation will enter into force four months after the publication in the DOF from October 26, 2020, that is on February 26, 2021.





2

## ¿Qué son los conceptos de decrementables y cuál es su fundamento legal?

Los decrementables, también conocidos como no incrementables o ajustes negativos, son regulados en el artículo 66 de la Ley Aduanera y refiere a los conceptos que no deben formar parte del valor de transacción de las mercancías, es decir, del valor en aduana que es base gravable del impuesto general de importación.

Debido que nuestro país es parte de este organismo internacional, es fuente de consulta el Acuerdo de Valoración Aduanera y sus notas interpretativas de la Organización Mundial de Comercio.



3

## ¿Cuáles son los conceptos o gastos considerados como decrementables?

Los conceptos o gastos decrementables que regula el artículo 66 de la Ley Aduanera son:

- a) Los gastos que por cuenta propia realice el importador, aun cuando se pueda estimar que benefician al vendedor.
- b) Los gastos, siempre que se distingan del precio pagado por las mercancías importadas:
  - Los gastos de construcción, instalación, armado, montaje, mantenimiento o asistencia técnica realizados después de la importación en relación con las mercancías importadas.
  - Los gastos de transporte, seguros y gastos conexos tales como manejo, carga y descarga en que se incurra con motivo del transporte de las mercancías.
  - Las contribuciones y las cuotas compensatorias aplicables en territorio nacional, como consecuencia de la importación o enajenación de las mercancías.
- c) Los pagos del importador al vendedor por dividendos y aquellos otros conceptos que no guarden relación directa con las mercancías importadas.

2

## What are the concepts of non-incrementals and what is their legal basis?

Non-incrementals, also known as negative adjustments, are regulated in Article 66 of the Customs Law, and refer to the concepts that should not be part of the transaction value of the goods, that is, of the customs value that is the taxable base of the general import tax.

Since our country is a member of this international organization, the WTO's Customs Valuation Agreement and its interpretative notes are a reference source.

3

## What items or expenses are considered as non-incremental?

Non-incremental items or expenses regulated by Article 66 of the Customs Law are:

- a) Expenses incurred by the importer on his own account, even when it can be estimated that they benefit the seller.
- b) Expenses, provided that they are distinguished from the price paid for the imported goods:
  - The expenses of construction, installation, assembly, maintenance or technical assistance made after importation in relation to the imported goods.
  - Transportation, insurance and related expenses such as handling, loading and unloading carried out in connection with the transportation of the goods.
  - The contributions and countervailing duties applicable in national territory, as a consequence of the importation or alienation of the merchandise.
- c) Payments made by the importer to the seller for dividends and other items not directly related to the imported goods.



4

**¿Se considera gastos de asistencia técnica el otorgamiento de licencias para permitir el uso de marcas y la explotación de patentes?**

No, conforme al artículo 122 del Reglamento de la Ley Aduanera.

5

**¿En qué tipo de operaciones son aplicables los decrementables?**

Únicamente en las operaciones de importación, por lo que no es aplicable a los trámites de exportación conforme al artículo 66 de la Ley Aduanera. En este sentido, el artículo 79 de este ordenamiento que establece como se conforma la base gravable de las exportaciones no contiene una regulación sobre estos conceptos.

4

**Is the granting of licenses to allow the use of trademarks and the exploitation of patents considered as technical assistance expenses?**

No, according to Article 122 of the Customs Law Regulations.

5

**In what type of operations are non-incrementals applicable?**

On import operations only. They are not applicable to export procedures according to article 66 of the Customs Law. In this sense, article 79 of this law, which establishes how the taxable base of exports is formed, does not contain a regulation on these concepts.



6

### ¿Cuál es el método de valoración relacionado con la declaración de los decrementables?

Únicamente el método de valor de transacción de las mercancías, por lo que, si al momento de realizar la operación de importación es aplicado otro método de valor, no serán aplicados los decrementables, conforme al artículo 66 de la Ley Aduanera.

7

### ¿Si realizo importaciones temporales al amparo del programa IMMEX debo declarar los decrementables?

Sí, siempre y cuando se declare un valor de transacción de las mercancías, es decir, el método de valoración asentado en el pedimento de importación se identifique con clave "1".

Por el contrario, no será obligatorio declarar de los decrementables cuando se utilice un método de valoración distinto al de transacción, es decir, cuando se declare en el pedimento de importación un método de valoración con clave del "2" al "6".



8

### ¿Cuáles son los requisitos exigibles para considerar que los decrementables no forman parte del valor de transacción de las mercancías?

Conforme al artículo 66 de la Ley Aduanera se establece que los conceptos o gastos de los decrementables no forman parte del valor de transacción de las mercancías, siempre y cuando desglosen o especifiquen en forma separada del precio pagado, es decir, los montos deben ser detallados o especificado separadamente del precio pagado de las mercancías en el comprobante fiscal digital o en el documento equivalente.

6

### What is the valuation method related to the declaration of non-incrementals?

Only the transaction value method of the merchandise; therefore, if at the time of the import operation another value method is applied, the non-incrementals will not be applied, in accordance with Article 66 of the Customs Law.

7

### If I make temporary imports under the IMMEX program, do I have to declare non-incrementals?

Yes, as long as the transaction value of the goods is declared, i.e., the valuation method stated in the import customs declaration is identified with code "1".

On the other hand, it will not be mandatory to declare non-incrementals when a valuation method other than the transaction method is used, i.e., when a valuation method with code "2" to "6" is declared in the import customs declaration.

8

### What are the requirements to consider that non-incrementals are not part of the transaction value of goods?

Article 66 of the Customs Law establishes that the items or expenses of non-incrementals are not part of the transaction value of the goods, as long as they are itemized or specified separately from the price paid, that is, the amounts must be itemized or specified separately from the price paid for the goods in the digital tax voucher or equivalent document.





9

### ¿Qué son los documentos equivalentes y los comprobantes fiscales digitales?

- a) El documento equivalente, es el documento de carácter fiscal emitido en el extranjero que ampara el precio pagado o por pagar de las mercancías introducidas al territorio nacional o el valor de estas, según corresponda. Artículo, fracción XVIII de la Ley Aduanera.
- b) El comprobante fiscal digital es el comprobante fiscal digital por internet, por sus siglas CFDI, que emite el vendedor de las mercancías conforme a los artículos 29 y 29A del Código Fiscal de la Federación.

10

### ¿Qué sucede si los gastos de los decrementables no se encuentran desglosados o especificados de forma detallada en el documento equivalente o CFDI?

En el supuesto de que existan decrementables y los conceptos no se encuentran desglosados o especificados detalladamente en el documento equivalente o CFDI, se consideran que forman parte del valor de transacción de las mercancías.

11

### ¿Los importadores pueden hacer correcciones o modificaciones a los documentos equivalentes (facturas comerciales)?

Sí, en términos de la regla 3.1.8 de las RGCE para 2020, la falta de alguno de los datos o requisitos, así como las enmendaduras o anotaciones que alteren los datos originales, deberá ser suplida por declaración, bajo protesta de decir verdad, del importador, agente aduanal o apoderado aduanal en el propio documento equivalente cuando exista espacio para ello o mediante escrito libre y presentarse en cualquier momento ante la autoridad aduanera, siempre que se efectúe el pago de la multa \$3,730.00 a \$5,590.00 a que se refiere el artículo 185 fracción I de la Ley Aduanera, salvo que se trate de cumplimiento espontáneo.

9

### What are equivalent documents and digital tax receipts?

- a) The equivalent document is the tax document issued abroad, which covers the price paid or payable for goods introduced into the national territory or the value of such goods, as applicable. Article, section XVIII of the Customs Law.
- b) The digital tax receipt is the digital tax receipt generated online (CFDI for its Spanish acronym) issued by the seller in accordance with articles 29 and 29A of the Federal Tax Code.

10

### What happens if the expenses of non-incrementals are not itemized or specified in detail in the equivalent document or CFDI?

In the event that there are non-incrementals and the items are not itemized or specified in detail in the equivalent document or CFDI, they are considered to be part of the transaction value of the goods.

11

### Can importers make corrections or modifications to equivalent documents (commercial invoices)?

Yes, in terms of rule 3.1.8 of the RGCE for 2020, the lack of any of the data or requirements, as well as the amendments or annotations that alter the original data, must be made up for by declaration, under oath, of the importer, customs broker or customs agent in the equivalent document itself when there is space for it or by means of written declaration and presented at any time before the customs authority, as long as the payment of the fine of \$3,730.00 to \$5,590.00 is made. 00 to \$5,590.00 referred to in article 185 section I of the Customs Law, except in the case of spontaneous compliance.

12

**¿En cuáles documentos aduaneros se declara información relacionada con los incrementables?**

- a) En el formato de la "Manifestación de valor".
- b) En el futuro también será declarado en la nueva "Manifestación de valor" en formato electrónico.
- c) En el formato de la Hoja de cálculo para la determinación del valor en aduana en importaciones". Este documento será utilizado hasta que tenga vigencia el formato electrónico de la manifestación de valor.

12

**On which customs documents is information related to incrementas declared?**

- a) In the format of the "Declaration of Value".
- b) In the future it will also be declared in the new "Declaration of Value" in electronic format.
- c) In the format of the "Spreadsheet for the determination of the customs value in imports". This document will be used until the electronic format of the value declaration becomes effective.





13

### ¿Cuáles fueron los campos que se adicionaron al formato del pedimento aduanal?

Conforme al formato del pedimento (Anexo 1) y el instructivo de llenado (Anexo 22) los nuevos campos adicionados son los siguientes:

Campos	Descripción
<p><b>24. TRANSPORTE DECREMENTABLES.</b></p> <p><b>Registro 551 campo 31</b></p>	<p>El importe en moneda nacional del total de los gastos pagados por el transporte de la mercancía, en que se incurra y que se realicen con posterioridad a que se den los supuestos a que se refiere el artículo 56, fracción I de la Ley.</p> <p>En extracciones de Almacenes Generales de Depósito, la parte proporcional del importe que corresponda a las mercancías que se extraen del Depósito Fiscal en moneda nacional, de los fletes decrementables declarados en el pedimento de origen.</p>
<p><b>25. SEGURO DECREMENTABLES.</b></p> <p><b>Registro 551 campo 32</b></p>	<p>Importe en moneda nacional del total de las primas de los seguros pagados por la mercancía, y que correspondan posterior a que se den los supuestos a que se refiere el artículo 56, fracción I de la Ley.</p> <p>En extracciones de Almacenes Generales de Depósito, la parte proporcional del importe que corresponda a las mercancías que se extraen del Depósito Fiscal en moneda nacional, de los seguros decrementables declarados en el pedimento de origen.</p> <p>Este campo no deberá ser llenado cuando se trate de pedimentos complementarios, tránsitos internos a la importación o tránsitos internacionales efectuados por ferrocarril, en cuyo caso, la impresión del nombre de este campo es opcional.</p>
<p><b>26. CARGA.</b></p> <p><b>Registro 551 campo 33</b></p>	<p>El importe en moneda nacional del total del gasto pagado por la carga de la mercancía, después de que se den los supuestos a que se refiere el artículo 56, fracción I de la Ley.</p> <p>En extracciones de Almacenes Generales de Depósito, la parte proporcional del importe que corresponda a las mercancías que se extraen del Depósito Fiscal en moneda nacional, de los fletes decrementables declarados en el pedimento de origen.</p>

13

### Which fields were added to the customs declaration format?

In accordance with the format of the customs declaration (Annex 1) and the filling instructions (Annex 22), the new fields added are the following:

Items	Description
<p><b>24. TRANSPORT NON-INCREMENTAL.</b></p> <p><b>Register 551 item 31</b></p>	<p>The amount in local currency of the total expenses paid for the transportation of the merchandise, incurred and incurred after the events referred to in article 56, section I of the Law have occurred.</p> <p>In removals from bonded warehouses, the proportional part of the amount that corresponds to the merchandise that is removed from the bonded warehouse in national currency, of the non-incremental freight declared in the original customs declaration.</p>
<p><b>25. INSURANCE NON-INCREMENTAL.</b></p> <p><b>Register 551 item 32</b></p>	<p>Amount in local currency of the total insurance premiums paid for the merchandise, and that correspond after the events referred to in article 56, section I of the Law occur.</p> <p>In removals from bonded warehouses, the proportional part of the amount that corresponds to the goods that are removed from the bonded warehouse in national currency, of the non-incremental insurance declared in the original customs declaration.</p> <p>This field should not be completed in the case of complementary customs declarations, internal import transits or international transits by railroad, in which case, the printing of the name of this field is optional.</p>
<p><b>26. LOAD.</b></p> <p><b>Register 551 item 33</b></p>	<p>The amount in local currency of the total expense paid for the loading of the merchandise, after the events referred to in article 56, section I of the Law occur.</p> <p>In removals from bonded warehouses, the proportional part of the amount that corresponds to the goods that are removed from the bonded warehouse in national currency, of the non-incremental freight declared in the original customs declaration.</p>

13	Campos	Descripción
	<b>27. DESCARGA.</b>  <b>Registro 551 campo 34</b>	<p>El importe en moneda nacional del total del gasto pagado por la descarga de la mercancía, después de que se den los supuestos a que se refiere el artículo 56, fracción I de la Ley.</p> <p>En extracciones de Almacenes Generales de Depósito, la parte proporcional del importe que corresponda a las mercancías que se extraen del Depósito en moneda nacional, de los fletes decrementables declarados en el pedimento de origen.</p>
	<b>28. OTROS DECREMENTABLES.</b>  <b>Registro 551 campo 35</b>	<p>Importe en moneda nacional del total de las cantidades correspondientes a los conceptos que deben decrementarse al precio pagado, (campo 14 de este bloque), de conformidad con lo establecido en el artículo 66 de la Ley.</p> <p>En extracciones de Almacenes Generales de Depósito, la parte proporcional del importe que corresponda a las mercancías que se extraen del Depósito Fiscal en moneda nacional, de otros decrementables declarados en el pedimento de origen.</p> <p>Este campo no deberá ser llenado cuando se trate de pedimentos complementarios, tránsitos internos a la importación o tránsitos internacionales efectuados por ferrocarril, en cuyo caso, la impresión del nombre de este campo es opcional.</p>

## 14 ¿Los campos de la información relacionada con los decrementables son campos multables en el pedimento?

Sí, de acuerdo con el numeral 30 del Anexo 19 de las RGCE 2020 se establece que en el supuesto de que la información de los Decrementables sea declarada de forma incorrecta en el pedimento, constituye una infracción aduanera y, por lo tanto, será sancionado con una multa de \$2,010.00 a \$2,860.00 por cada pedimento de conformidad con los artículos 84, fracción III y 185 fracción II de la Ley Aduanera y el Anexo 2 de las RGCE para 2020.



13	Items	Description
	<b>27. UNLOAD.</b>  <b>Register 551 item 34</b>	<p>The amount in local currency of the total expense paid for the unloading of the merchandise, after the events referred to in article 56, section I of the Law occur.</p> <p>In removals from bonded warehouses, the proportional part of the amount that corresponds to the goods that are removed from the bonded warehouse in national currency, of the non-incremental freight declared in the original customs declaration.</p>
	<b>28. OTHER NON-INCREMENTALS.</b>  <b>Register 551 item 35</b>	<p>Amount in local currency of the total of the amounts corresponding to the items that must be deducted from the price paid, (field 14 of this block), in accordance with the provisions of article 66 of the Law.</p> <p>In removals from bonded warehouses, the proportional part of the amount that corresponds to the goods that are removed from the bonded warehouse in national currency, of other non-incrementals declared in the declaration of origin.</p> <p>This field should not be completed in the case of complementary customs declarations, internal import transits or international transits by railroad, in which case, the printing of the name of this field is optional.</p>

## 14 Are the information fields related to non-incrementals fineable fields in the pedimento?

Yes, according to paragraph 30 of Annex 19 of the RGCE 2020, it is established that in the event that the information of the non-incrementals is declared incorrectly in the customs declaration, it constitutes a customs infraction and, therefore, will be sanctioned with a fine of \$2,010.00 to \$2,860.00 per each customs declaration in accordance with articles 84, section III and 185, section II of the Customs Law and Annex 2 of the RGCE for 2020.

15

**Cuando el importe de los decrementables sean inexactos, ¿es factible que la autoridad aduanera pueda determinar que no tiene elementos para determinar un valor en aduana?**

Los decrementables influyen en el valor aduana, por lo que es dable interpretar que la autoridad puede aplicar adicionalmente el artículo 200 de la Ley Aduanera que señala a la letra que: *“Cuando el monto de las multas que establece esta Ley esté relacionado con el de los impuestos al comercio exterior omitidos, con el valor en aduana de las mercancías y éstos no pueden determinarse, se aplicará a los infractores una multa de \$69,310.00 a \$92,420.00”.*

15

**When the amount of the non-incrementals is inaccurate, is it feasible for the customs authority to determine that it does not have elements to determine a customs value?**

Non-incrementals influence the customs value, so it is possible to interpret that the authority may additionally apply article 200 of the Customs Law, which states that: *"When the amount of the fines established in this Law is related to the amount of the omitted foreign trade taxes, with the customs value of the goods and these cannot be determined, a fine of \$69,310.00 to \$92,420.00 will be applied to the violators".*





## 16

## ¿Cuál es el fundamento legal de los decrementables en el contexto del Acuerdo de Valoración Aduanera (AVA) de la OMC?

La Nota al artículo 1 de los numerales 2, 3 y 4 del AVA con relación al "precio realmente pagado" señala a letra lo siguiente:

- 1.** El precio realmente pagado o por pagar es el pago total que por las mercancías importadas haya hecho o vaya a hacer el comprador al vendedor o en beneficio de éste. Dicho pago no tiene que tomar necesariamente la forma de una transferencia de dinero. El pago puede efectuarse por medio de cartas de crédito o instrumentos negociables. El pago puede hacerse de manera directa o indirecta. Un ejemplo de pago indirecto sería la cancelación por el comprador, ya sea en su totalidad o en parte, de una deuda a cargo del vendedor.
- 2.** Se considerará que las actividades que por cuenta propia emprenda el comprador, salvo aquellas respecto de las cuales deba efectuarse un ajuste conforme a lo dispuesto en el artículo 8, no constituyen un pago indirecto al vendedor, aunque se pueda estimar que benefician a éste. Por lo tanto, los costos de tales actividades no se añadirán al precio realmente pagado o por pagar a los efectos de la determinación del valor en aduana.

**3.** El valor en aduana no comprenderá los siguientes gastos o costos, siempre que se distingan del precio realmente pagado o por pagar por las mercancías importadas:

- a)** Los gastos de construcción, armado, montaje, entretenimiento o asistencia técnica realizados después de la importación, en relación con mercancías importadas tales como una instalación, maquinaria o equipo industrial;
- b)** El costo del transporte ulterior a la importación;
- c)** Los derechos e impuestos aplicables en el país de importación.

**4.** El precio realmente pagado o por pagar es el precio de las mercancías importadas. Así pues, los pagos por dividendos u otros conceptos del comprador al vendedor que no guarden relación con las mercancías importadas no forman parte del valor en aduana."

Liga: [https://www.wto.org/spanish/docs\\_s/legal\\_s/20-val\\_01\\_s.htm](https://www.wto.org/spanish/docs_s/legal_s/20-val_01_s.htm)

## 16

## What is the legal basis for non-incrementals in the context of the WTO Customs Valuation Agreement (CVA)?

The Note to Article 1, paragraphs 2, 3 and 4 of the CVA in relation to the "price actually paid" states the following:

**1.** The price actually paid or payable is the total payment for the imported goods made or to be made by the buyer to or for the benefit of the seller. Such payment need not necessarily take the form of a transfer of money. Payment may be made by means of letters of credit or negotiable instruments. Payment may be made directly or indirectly. An example of indirect payment would be the cancellation by the buyer, either in whole or in part, of a debt owed by the seller.

Activities undertaken by the buyer on his own account, **2.** except those for which an adjustment must be made in accordance with Article 8, shall not be deemed to constitute an indirect payment to the seller, even though they may be deemed to be for the benefit of the seller. Therefore, the costs of such activities shall not be added to the price actually paid or payable for the purpose of determining the customs value. for the purpose of determining the customs value.

**3.** The customs value shall not include the following expenses or costs, provided that they are distinguishable from the price actually paid or payable for the goods. price actually paid or payable for the imported goods:

- a)** The cost of construction, assembly, erection, assembly, entertainment or technical assistance incurred after importation, in connection with imported goods such as a plant, machinery or industrial equipment;
- b)** The cost of transportation subsequent to import;
- c)** Duties and taxes applicable in the import country."

**4.** The price actually paid or payable is the price of the imported goods. Thus, payments for dividends or other items from the buyer to the seller that are unrelated to the imported goods are not part of the customs value."

Link: [https://www.wto.org/spanish/docs\\_s/legal\\_s/20-val\\_01\\_s.htm](https://www.wto.org/spanish/docs_s/legal_s/20-val_01_s.htm)

## ¿Los Decrementables guardan relación con los Términos de Comercio Internacional (INCOTERM)?

La normatividad aduanera considera a los Términos de Comercio Internacional (INCOTERMS) emitidos por la Cámara de Comercio Internacional como un elemento que puede influir en el valor aduana en los trámites de importación o exportación de mercancías, tanto es así que deben ser asentados en el pedimento aduanal conforme a las claves del apéndice 14 del Anexo 22 de las RGCE para 2020, incluso pueden ser modificados bajo protesta de decir verdad en términos de la regla 3.1.8 de la citadas disposiciones generales.

La importancia de la utilización de los 11 términos en la tramitación aduanera radica en que derivado de su aplicación en una transacción de compraventa internacional algunos costos o gastos pueden incrementarse o, en su caso, disminuirse del valor de las mercancías objeto de una operación de importación o exportación.

Ahora bien, las reglas de los INCOTERMS describen tres aspectos: obligaciones, riesgo y costos. En particular, sobre los costos se identifica de cuales son responsables cada parte, por ejemplo, los de transporte, embalaje, carga o descarga, y aquellos relacionados con las comprobaciones o los relativos a la seguridad.

Por lo anterior, algunos conceptos o gastos como son de transporte, seguros y gastos conexos tales como manejo, carga y descarga, es factible relacionar los Decrementables con los INCOTERM aplicado, sin embargo, podrán existir otros gastos que no formaron parte del INCOTERM, por ejemplo: los costos por el peso bruto verificado, por su sigas en ingles VGM (verified gross mass), gastos de construcción, instalación, armado, montaje, mantenimiento o asistencia técnica, entre otros.



## Are non-incrementals related to the International Commercial Terms (INCOTERMS)?

Customs regulations consider the International Commercial Terms (INCOTERMS) issued by the International Chamber of Commerce as an element that may influence the customs value in the import or export of goods, so much so that they must be recorded in the customs declaration in accordance with the keys of Appendix 14 of Annex 22 of the RGCE for 2020, and may even be modified under oath in terms of rule 3.1.8 of the aforementioned general provisions.

The importance of the use of the 11 terms in customs processing lies in the fact that as a result of their application in an international sales transaction, some costs or expenses may increase or, as the case may be, decrease in the value of the goods subject to an import or export operation.

The INCOTERMS rules describe three aspects: obligations, risk and costs. In particular, regarding costs, it identifies the costs for which each party is responsible, for example, transportation, packaging, loading or unloading, and those related to checks or those related to security.

Therefore, some concepts or expenses such as transportation, insurance and related costs such as handling, loading and unloading, it is feasible to relate the non-incrementals with the INCOTERM applied, however, there may be other costs that were not part of the INCOTERM, for example: the costs for the verified gross mass (VGM), construction costs, installation, assembly, assembly, maintenance or technical assistance, among others.

18

## ¿Los descuentos de compra en las transacciones comerciales guardan relación con la declaración de los decrementables?

El artículo 66 de la Ley Aduanera hace referencia de los gastos o pagos específicos que haya realizado el comprador y que se encuentren desglosados o especificados en el documento equivalente o CFDI, por lo que, si un monto determinado como descuento comercial no fue pagado o erogado por el importador, es dable interpretar que no debe declararse en el pedimento.

En relación con los datos de valor y los demás datos relacionados a su comercialización, la regla 1.9.21, fracción I, inciso f) de las RGCE para 2020, indica que se considera como información relativa al valor de la mercancía y demás datos relacionados con su comercialización, así como la relacionada con la descripción e identificación individual, entre otros, los siguientes datos: "f) Valor unitario de la mercancía, valor total de la mercancía, valor en dólares y en su caso, cuando el CFDI o el documento equivalente ostente un descuento, deberá declararse el monto de éste."

Adicionalmente, los criterios emitidos por la Administración General de Aduanas. Oficio: 326-SAT-I-017113 con fecha del 22 de febrero de 2006 y el Oficio 800-02-03-00-00-2015 con fecha del 22 de junio de 2015, en donde se indica que los descuentos no deben integrarse a la base gravable del impuesto general de importación, debido que se trata únicamente del pago total efectuado por las mercancías a importar.

Finalmente, es recomendable que las áreas de aduanas mantengan esquemas del debido control sobre la valoración aduanera y todos los elementos que influyen para efectuar una determinación correcta de la base gravable del impuesto general de importación, debido que las sanciones aduaneras pueden ser severas y repercutan en la operación aduanera.



18

## Are purchase discounts in commercial transactions related to the declaration of non-incrementals?

Article 66 of the Customs Law refers to the specific expenses or payments made by the buyer and that are itemized or specified in the equivalent document or CFDI; therefore, if an amount determined as a trade discount was not paid or disbursed by the importer, it is possible to interpret that it should not be declared in the customs declaration.

In relation to the value data and other data related to its commercialization, rule 1.9.21, section I, paragraph f) of the RGCE for 2020, indicates that the following data, among others, is considered as information related to the value of the merchandise and other data related to its commercialization, as well as that related to the description and individual identification: "f) Unit value of the merchandise, total value of the merchandise, value in dollars and, if applicable, when the CFDI or the equivalent document shows a discount, the amount of the discount must be declared".

In addition, the criteria issued by the General Customs Administration. Document: 326-SAT-I-017113 dated February 22, 2006 and Document 800-02-03-00-00-2015 dated June 22, 2015, where it is indicated that discounts should not be integrated to the taxable base of the general import tax, because it is only the total payment made for the goods to be imported.

Finally, it is advisable that the customs areas maintain schemes of due control over the customs valuation and all the elements that influence to make a correct determination of the taxable base of the general import tax, because the customs penalties can be severe and have an impact on the customs operation.