

# Recintos fiscalizados como estrategia fiscal

*Bonded Warehouses as a Tax Strategy*



**Dr. Javier Cendejas Meneses**





## Dr. Javier Cendejas Meneses

### SEMBLANZA

Licenciado en Negocios Internacionales titulado con Honores por la UPAEP. Maestro en Administración y Alta Dirección por la Universidad Iberoamericana. Doctor en Logística y Supply Chain Management por la UPAEP. Cuenta con los diplomados en: Tráfico y Aduanas Región NAFTA, y en TLC con la Unión Europea. Tiene 20 años de experiencia en comercio internacional con enfoque en aduanas y logística de la cadena de suministro, incluida la investigación/ análisis + desarrollo del mercado en negociación; implementación de estrategias de logística, con énfasis y alcance de modelos para la importación y exportación por vía aérea, terrestre, ferroviaria y marítima, desde y hacia México para el mundo a través de aduanas, incluyendo prototipos para administrar, predecir y simular proyectos. Ha participado en más de 1,500 proyectos de cadena de suministro en la región NAFTA. Docente en la maestría de Logística en las cátedras de logística internacional, aduanas y cadena de suministro. Miembro del comité académico de CENEVAL nacional (evaluación nacional) para la finalización de la revisión aplicable a la carrera de Comercio Internacional. En DICEX formó parte del grupo ganador del Premio Nacional de Exportación presentado por el Presidente de la República en 2016; y del Premio Noreste de Exportación COMCE Noreste. Actualmente es el Responsable de Relaciones Institucionales de DICEX Integral Trade.

### RESUME

Bachelors degree in International Business with honors from UPAEP. Master degree in Administration and Senior Management from the Universidad Iberoamericana. PHD in Logistics and Supply Chain Management by UPAEP. He has diplomas for studies in: Traffic and Customs NAFTA Region, and FTA with the European Union. He has 20 years of experience in international trade with a focus on customs and supply chain logistics, including research / analysis + market development in negotiation; implementation of logistics strategies, with emphasis and scope of models for import and export by air, land, rail and sea, to and from Mexico for the world through customs, including prototypes to manage, predict and simulate projects. He has participated in more than 1,500 supply chain projects in the NAFTA region. Logistics Professor with a chair in international logistics, customs and supply chain. Member of the academic committee of national CENEVAL (national evaluation) for the completion of the revision applicable to the International Trade career. At DICEX he was part of the winning group of the National Export Award presented by the President of the Republic in 2016; and the COMCE Northeast Export Award. He is currently Responsible of Institutional Relations of DICEX Integral Trade.

### RESUMEN

En este artículo, el autor nos presenta un análisis del Recinto Fiscalizado Estratégico, un régimen que sirve para el fomento al comercio exterior y analiza el panorama de México así como los modelos que se usan en otros países y sus semejanzas con nuestro país con la finalidad de que se puedan aprovechar las ventajas que éste ofrece.

### SUMMARY

In this article, the author discusses the Strategic Bonded Warehouse, a regime that serves to promote foreign trade, and analyzes the situation in Mexico as well as the models used in other countries and their similarities with our country in order to take advantage of the benefits it offers.

Hoy en día es de suma importancia conocer las herramientas y programas que se tienen para el fomento al comercio exterior para así aprovechar las ventajas que se pueden obtener de ellos.

Uno de los regímenes aduaneros que tiene muchas ventajas para las empresas que tienen operaciones de comercio exterior es el Recinto Fiscalizado Estratégico (RFE) que analizaremos y daremos un panorama de este en nuestro país, así como los modelos que se usan en otros países y que semejanzas y diferencias tiene en comparación con el modelo establecido en México. Pero antes de ello disiparemos una de las dudas que se tienen muy frecuentemente y es la diferenciación entre el **RECINTO FISCALIZADO ESTRATEGICO Y REGIMEN RECINTO FISCALIZADO ESTRATEGICO**.

Los recintos fiscales son aquellos lugares en donde las autoridades aduaneras realizan funciones de manejo, almacenaje, custodia, carga y descarga de las mercancías de comercio exterior, fiscalización, así como el despacho aduanero de El Recinto Fiscalizado se refiere a un lugar administrado por particulares donde el Servicio de Administración Tributaria otorga concesión para que empresas privadas brinden los servicios de manejo, almacenaje y custodia de mercancías, en inmuebles ubicados dentro de los recintos fiscales, en cuyo caso se denominarán recintos fiscalizados concesionados. El primer Recinto Fiscal es donde se encuentra Administrado por la Propia Autoridad Aduanal, ejemplo de ellos tenemos en los pequeños aeropuertos interiores del país donde existen arribos de mercancías de procedencia extranjera y los segundos se tratan de lugares concesionados vía licitación por el SAT a particulares.

Ahora bien por definición vamos a diferenciar el Recinto fiscal y el Régimen aduanero Recinto fiscalizado estratégico.

**DEFINICIÓN DE RECINTO FISCALIZADO ESTRATÉGICO:**

Es un inmueble ubicado dentro de la circunscripción de cualquier aduana, el cual se habilita para la introducción de mercancías bajo el régimen aduanero también denominado recinto fiscalizado estratégico. Una vez que se otorga la habilitación del inmueble, se está en posibilidad de que una tercera persona obtenga la autorización para destinar, dentro del mismo, las mercancías al régimen aduanero de recinto fiscalizado estratégico, conocidos como operadores del régimen.



Nowadays it is of utmost importance to know the tools and programs that are available for the promotion of foreign trade in order to take advantage of the benefits that can be obtained from them.

One of the customs regimes that has many advantages for companies that have foreign trade operations is the Strategic Bonded Warehouse (RFE for its Spanish acronym), which we will analyze and give an overview of this in our country, as well as the models that are used in other countries and the similarities and differences compared to the model established in Mexico. But before doing so, we will clear up one of the most common mistakes and that is the difference between the **STREATEGIC BONDED WAREHOUSE AND THE STRATEGIC BONDED WAREHOUSE REGIME**.

The bonded warehouses are those places where the customs authorities perform functions of handling, storage, custody, loading and unloading of foreign trade goods, inspection, as well as the customs clearance of goods. A bonded warehouse is a place administered by individuals where the Tax Administration Service grants concessions to private companies to provide handling, storage and custody services for goods, in real estate located within the bonded warehouses, in which case they are called bonded warehouses under concession. The first Bonded Warehouses are those managed by the Customs Authority itself, an example of which are the small internal airports of the country where there are arrivals of foreign merchandise, and the second are places granted through bidding by the SAT to private parties.

Now, by definition, we are going to establish the difference between the Bonded Warehouse and the Strategic Bonded Warehouse Customs Regime.

**DEFINITION OF A STREATEGIC BONDED WAREHOUSE:**

It is a property located within the jurisdiction of any customs office, which is enabled for the introduction of goods under the customs regime, also called strategic bonded warehouse. Once the property is authorized, it is possible for a third party to obtain the authorization to use the goods within the property for the customs regime of strategic bonded warehouse, known as operators of the regime.

## DEFINICIÓN DE RÉGIMEN RECINTO FISCALIZADO ESTRATÉGICO:

Régimen que permite introducir mercancía extranjera, nacional o nacionalizada por tiempo limitado para ser objeto de manejo, almacenaje, custodia, exhibición, venta, distribución, elaboración, transformación o reparación y mensajería. Estos dos conceptos se usan con diferentes nombres en diferentes países para poder hacer de su comercio exterior una tarea mucho más sencilla y simplificada. A continuación hablaremos acerca de dicho régimen aduanero.

En México se cuentan con 6 regímenes aduaneros y dentro de ellos se encuentra el Recinto Fiscalizado Estratégico, el cual es ideal para empresas grandes que quieren disminuir tiempos logísticos.

Algunos de los beneficios que se tienen al optar por este régimen aduanero son los siguientes:

- Reducir tiempos y costos logísticos.
- Disminuir gastos, ya que no se pagan impuestos al comercio exterior de manera inmediata, ni cuotas compensatorias.
- Manejar importaciones y exportaciones en el menor plazo posible.
- Incrementar la seguridad de la mercancía.

En México se cuentan con 6 regímenes aduaneros y dentro de ellos se encuentra el Recinto Fiscalizado Estratégico, el cual es ideal para empresas grandes que quieren disminuir tiempos logísticos.



**Mexico has 6 customs regimes and among them is the Strategic Bonded Warehouse, which is ideal for large companies that want to reduce logistics times.**

## DEFINITION OF THE STRATEGIC BONDED WAREHOUSE REGIME:

Regime that allows the introduction of foreign, national or nationalized merchandise for a limited period of time for handling, storage, custody, exhibition, sale, distribution, processing, transformation or repair and courier services. These two concepts are used with different names in different countries in order to make your foreign trade a much simpler and simplified task. In the following we will talk about this customs regime.

Mexico has 6 customs regimes and among them is the Strategic Bonded Warehouse, which is ideal for large companies that want to reduce logistics times.

Some of the benefits of opting for this customs regime are as follows:

- Reduce time and logistics costs.
- Reduce expenses, since foreign trade taxes are not paid immediately; the same happens with countervailing duties.
- Manage imports and exports in the shortest time possible.
- Increase the security for the goods.

Fiscalmente podemos tener los siguientes beneficios:

- Se otorga un estímulo fiscal a los contribuyentes que obtengan autorización para destinar mercancías al régimen RFE, igual al monto del aprovechamiento que resulte de calcular el 5% de la totalidad de los ingresos obtenidos, para acreditarlo contra el monto que se deba pagar por dicho aprovechamiento.
- Se permite obtener de forma inmediata la certificación para efectos del IVA y del IEPS, al recibir autorización como operador del régimen de RFE.
- Se establece que en lugar de aplicar la tasa o cuota que normalmente corresponda conforme a la Ley Federal de Derechos: (a) los contribuyentes que destinen maquinaria o equipo vinculado a procesos de elaboración, transformación o reparación al régimen RFE, podrán calcular y pagar sus derechos conforme a la tasa de 1.76 al millar sobre el valor que tengan dichos bienes; y, (b) los contribuyentes que destinen cualquier otro tipo de mercancía a dicho régimen podrán pagar la cantidad de 280 pesos (en su momento con la actualización que corresponda).
- Se podrá extraer del inmueble RFE mercancía nacional o nacionalizada, para reincorporarse al mercado nacional sin que se considere que existe importación, siempre que no haya sido objeto de modificaciones, ni hayan transcurrido los plazos a que se refieren las Reglas Generales de Comercio Exterior.
- Se permite el ingreso al inmueble RFE de mercancía nacional o importada en definitiva para efectos de almacenaje, exhibición, venta y distribución, sin que sean destinadas al régimen RFE. En este caso, dichas mercancías no se considerarán exportadas.

El apoyo y beneficio no solo se limita a los incentivos fiscales, sino también a los beneficios operativos y beneficios administrativos que conlleva su uso:

- Se agiliza tanto la autorización para destinar mercancías al régimen, como la autorización para habilitar un inmueble para la introducción de mercancías, mediante prórrogas automáticas, presentando la solicitud correspondiente, siempre que el contribuyente se encuentre al día en sus obligaciones fiscales.
- Se incrementan los plazos para realizar rectificaciones de origen y generales.
- Se elimina la superficie mínima de operación para que puedan existir recintos de menor tamaño.
- Se permite el establecimiento de empresas IMMEX dentro de RFE, cumpliendo requisitos, formalidades, derechos y obligaciones propias de empresas IMMEX.
- El plazo de permanencia de las mercancías en general se amplía de 24 a 60 meses, y para maquinaria, será por el plazo de vigencia de la autorización.
- De ubicarse colindante con un recinto fiscal de la franja fronteriza del país, se podrán introducir o extraer mercancías de comercio exterior al RFE, bajo el esquema de despacho conjunto.



For tax purposes, we may have the following benefits:

- A tax incentive is granted to taxpayers who obtain authorization to use goods under the RFE regime, equal to the amount of the profit resulting from calculating 5% of the total income obtained, to be credited against the amount to be paid for such profit.
- It is allowed to immediately obtain the certification for VAT and STPS purposes, upon receiving authorization as an operator of the RFE regime.
- It is established that instead of applying the rate or fee that normally applies according to the Federal Tax Law: (a) taxpayers that assign machinery or equipment linked to manufacturing, transformation or repair processes to the RFE regime may calculate and pay their duties according to the rate of 1.76 per thousand on the value of such goods; and, (b) taxpayers that assign any other type of goods to such regime may pay the amount of 280 pesos (at the time with the corresponding update).
- National or nationalized goods may be extracted from the RFE property, to be reincorporated to the national market without being considered as an import, as long as they have not been subject to modifications, nor have the terms referred to in the General Rules of Foreign Trade elapsed.
- The entry to the RFE property of national or permanently imported goods is allowed for storage, exhibition, sale and distribution purposes, without being destined to the RFE regime. In this case, these goods will not be considered exported.

The support and benefit is not only limited to tax incentives, but also to the operational and administrative benefits associated with their use:

- The authorization to assign goods to the regime is expedited, as well as the authorization to enable a property for the introduction of goods, through automatic extensions, by submitting the corresponding request, provided that the taxpayer is up to date with its tax obligations.
- The terms to make rectifications of origin and general rectifications are increased.
- The minimum operating surface is eliminated so that smaller enclosures may exist.
- The establishment of IMMEX companies within RFE is allowed, complying with the requirements, formalities, rights and obligations of IMMEX companies.
- The term of permanence of the merchandise in general is extended from 24 to 60 months, and for machinery, it will be for the term of validity of the authorization.
- If located adjacent to a fiscal precinct in the country's border area, foreign trade goods may be introduced or extracted to the RFE, under the joint dispatch scheme.



#### Facilidades administrativas:

- Inscripción inmediata en el Padrón de Importadores de Sectores Específicos, una vez que cuenten con la autorización de operador del régimen de RFE.
- Realizar ante cualquier aduana el despacho de mercancías para su introducción o extracción al régimen.
- Se posibilita efectuar el traslado de mercancías de un RFE localizado dentro de la circunscripción de una aduana interior hacia uno ubicado en la franja fronteriza.

Actualmente, existen recintos fiscalizados en 32 regiones de México, donde se puede aplicar el régimen de Recinto Fiscalizado Estratégico.

#### Administrative Benefits:

- Immediate registration in the Register of Importers of Specific Sectors, once they have the authorization of operator of the RFE regime.
- To carry out the clearance of goods before any customs office for their introduction or extraction to the regime.
- It is possible to transfer goods from an RFE located within the jurisdiction of an inland customs office to one located in the border area.

Currently, there are bonded sites in 32 regions of Mexico, where the Strategic Bonded Warehouse regime can be applied.

## Modelos similares alrededor del mundo:

En el contexto internacional, las Zona Económicas Especiales (ZEE) son conocidas en algunos países como Zonas Francas o Zonas de Libre Comercio, el "Convenio Internacional para la Simplificación y Armonización de los Regímenes Aduaneros", mejor conocido como "Convenio de Kyoto", señala que se entiende por Zona Franca "una parte del territorio de una Parte Contratante en el que las mercancías allí introducidas se considerarán generalmente como si no estuviesen dentro del territorio aduanero, en lo que respecta a los derechos y los impuestos a la importación".

- En el sistema aduanero de **EUA**, las Zonas de Libre Comercio (Foreign-Trade Zones) son áreas seguras bajo la supervisión de la autoridad aduanera estadounidense (U.S. CBP), que se consideran por lo general fuera del territorio de dicha autoridad para propósitos de pago de derechos de aduanas, las cuales se sitúan en o cerca de los puertos de entrada de la aduana. Actualmente, existen alrededor de 230 FTZ y casi 400 subzonas en EUA.

En los Estados Unidos, las zonas francas manejan una parte sustancial de las importaciones totales (alrededor del 38% en 2018)



- En el sistema **Europeo**, las zonas francas son áreas delimitadas dentro del territorio aduanero de la Unión donde se pueden introducir mercancías no pertenecientes a ésta libres de derechos de importación, otros gravámenes (es decir, impuestos) y medidas de política comercial.

Dichas mercancías pueden, después del período en las zonas francas, ser despachadas a libre práctica (sujeto al pago de derechos de importación y otros cargos), o ser colocadas bajo otro procedimiento especial (por ejemplo, perfeccionamiento activo, admisión temporal o procedimientos de uso final - bajo las condiciones establecidas para estos procedimientos) o reexportadas.

Los bienes de la Unión también pueden introducirse o almacenarse, trasladarse, utilizarse, transformarse o consumirse en zonas francas. Posteriormente, dichas mercancías podrán exportarse o introducirse en otras partes del territorio aduanero de la Unión.

En la UE, no se concede ninguna exención de derechos a las importaciones que pasan por las zonas francas porque las zonas francas se utilizan principalmente para suavizar los procesos aduaneros; en cambio, se logra un efecto similar a través de un esquema de suspensión de derechos de importación.

## Similar Models Around the World:

Internationally, Special Economic Zones (SEZ) are known in some countries as Free Zones or Free Trade Zones. The "International Convention on the Simplification and Harmonization of Customs Procedures", commonly known as the "Kyoto Convention", states that a Free Zone is defined as "a part of the territory of a Contracting Party in which the goods introduced there are generally considered as if they were not within the customs territory, as far as import duties and taxes are concerned".

- In the **U.S.** Customs system, Foreign-Trade Zones (FTZs) are secure areas under the supervision of the U.S. Customs and Border Protection Authority (U.S. CBP), which are generally considered to be outside the authority's territory for duty purposes and are located at or near Customs ports of entry.

Currently, there are about 230 FTZs and almost 400 subzones in the USA.

In the US, FTZs handle a substantial share of total imports (about 38% in 2018).

- In the **European** system, FTZs are delimited areas within the customs territory of the Union where non-EU goods can be introduced free of import duties, other levies (i.e. taxes) and trade policy measures.

Such goods may, after the period in the free zones, be released for free circulation (subject to payment of import duties and other charges), or be placed under another special procedure (e.g., inward processing, temporary admission or end-use procedures - under the conditions established for these procedures) or re-exported.

Union goods may also be introduced or stored, moved, used, transformed or consumed in free zones. Subsequently, such goods may be exported or introduced into other parts of the customs territory of the Union.

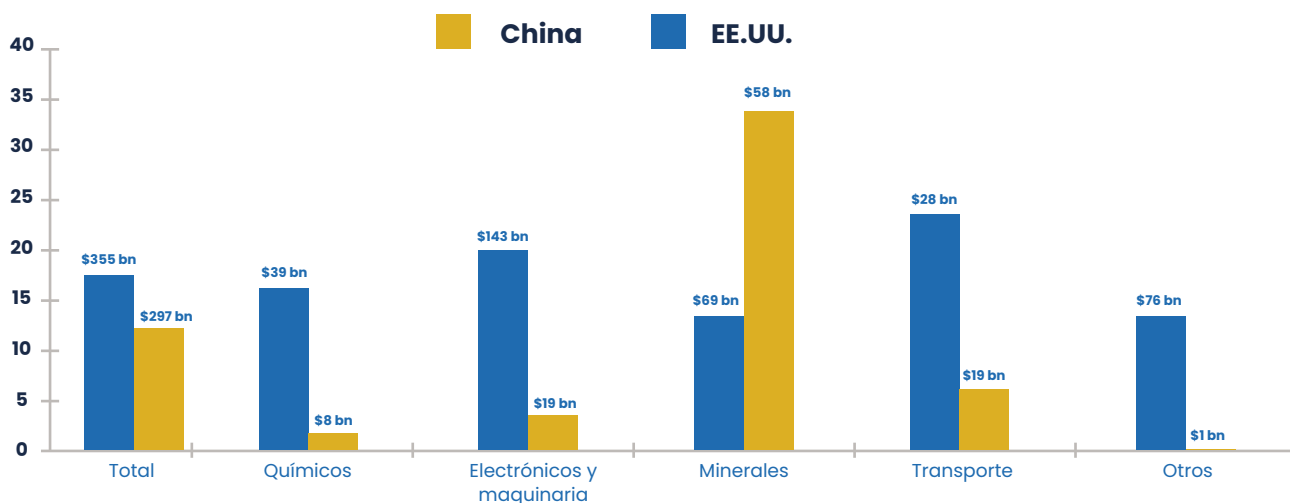
In the EU, no duty exemption is granted for imports passing through FTZs because FTZs are primarily used to smooth customs processes; instead, a similar effect is achieved through an import duty suspension scheme.

Las zonas francas de **China** también representan una parte importante y creciente del comercio general. Si bien la exención de los aranceles de importación no es actualmente una característica de las zonas francas en China, esto se ha estado considerando y puede cambiar como parte de la expansión continua de las zonas francas. En China, existen actualmente 12 grandes zonas francas. Estas zonas emplean al 4% de la mano de obra y manejan bienes que representan alrededor del 17% del total de las importaciones chinas. Al igual que en

Estados Unidos, alrededor de la mitad de estos bienes se destinan al consumo interno y la otra mitad a la reexportación. Los productos electrónicos y maquinaria importados a través de las Zonas Francas representan el 20% de las importaciones en sus respectivos sectores (ver Gráfico A), mientras que los bienes de transporte representan el 25% de las importaciones en ese sector. Las empresas ubicadas en las Zonas Francas (así como en otras zonas económicas especiales) también pueden aprovechar los controles de capital más flexibles y las ventajas fiscales.

### Importaciones de China y EE. UU. A través de Zonas Francas en 2018.

(Importaciones de estatus extranjero como porcentaje de las importaciones totales en cada sector)



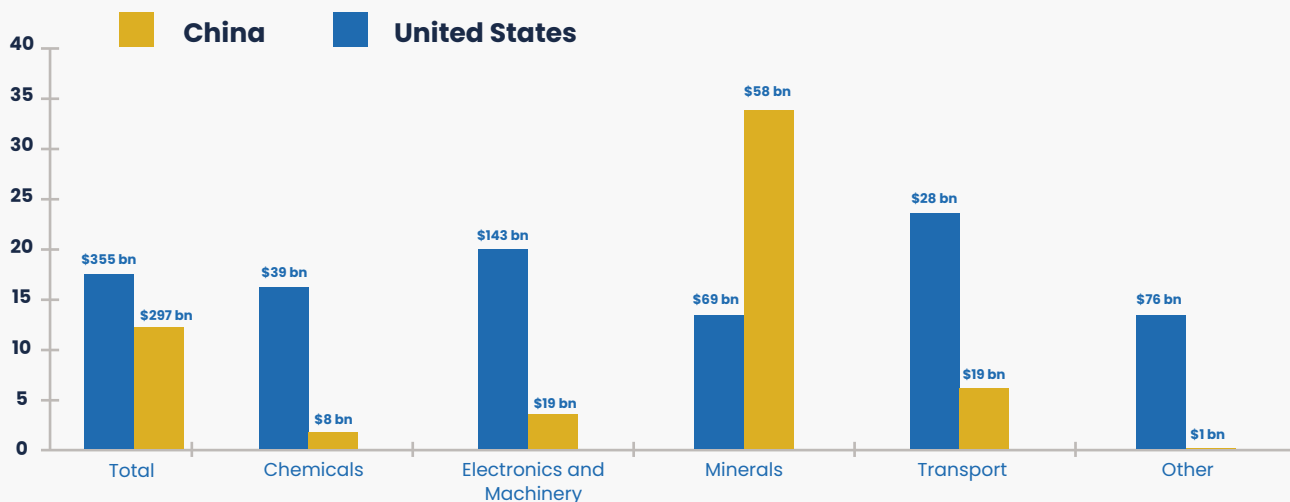
FUENTE: [https://www.ecb.europa.eu/pub/economic-bulletin/focus/2020/html/ecb.ebbox202001\\_03-0ebe9b9239.en.html](https://www.ecb.europa.eu/pub/economic-bulletin/focus/2020/html/ecb.ebbox202001_03-0ebe9b9239.en.html)

**China's** FTZs also account for a significant and growing share of overall trade. While import duty exemption is not currently a feature of FTZs in China, this has been under consideration and may change as part of the continued expansion of FTZs. In China, there are currently 12 major FTZs. These zones employ 4% of the workforce and handle goods that account for about 17% of total Chinese imports. As in the United States, about half of these goods are destined

for domestic consumption and the other half for re-export. Electronics and machinery imported through the FTZs account for 20% of imports in their respective sectors (see Graph A), while transportation goods account for 25% of imports in that sector. Companies located in the Free Trade Zones (as well as in other special economic zones) can also take advantage of more flexible capital controls and tax advantages.

### China and US Imports through Free Zones from 2018

(Foreign status imports as a percentage of total imports for each sector)



SOURCE: [https://www.ecb.europa.eu/pub/economic-bulletin/focus/2020/html/ecb.ebbox202001\\_03-0ebe9b9239.en.html](https://www.ecb.europa.eu/pub/economic-bulletin/focus/2020/html/ecb.ebbox202001_03-0ebe9b9239.en.html)



## Zonas Económicas Especiales en China, el éxito de Asia

Existen un total de 12 Zonas Económicas Especiales en China, de las cuales, la primera de ellas, Shanghai, fue establecida en 2013. A partir de entonces 11 más han sido añadidas, siendo Hainan la SEZ incluida más recientemente en 2018.

**2013** Shanghai: 121km<sup>2</sup>

**2015** Fujian: 118km<sup>2</sup>

Tianjin: 120km<sup>2</sup>

Guangdong: 116km<sup>2</sup>

**2017** Chongqing: 120km<sup>2</sup>

Henan: 120km<sup>2</sup>

Hubei: 120km<sup>2</sup>

Liaoning: 120km<sup>2</sup>

Shaanxi: 120km<sup>2</sup>

Sichuan: 120km<sup>2</sup>

Zhejiang: 120km<sup>2</sup>

**2018** Hainan: 35,400km<sup>2</sup>

Estas zonas han generado 40 mil millones de dólares en inversión, pagando 3.000 millones de dólares en impuestos en los países anfitriones y creando 300.000 puestos de trabajo, detalló Trankmann, citando datos del Ministerio de Comercio de China.

Estas zonas en China han sido encaminadas a la sostenibilidad y se apoyan en políticas propicias, las ZEE y las ZLC pueden ser plataformas clave para una inversión sostenible y poder avanzar en los objetivos de crecimiento sostenible a nivel mundial.

China está apostando en el crecimiento de estas zonas para fomentar el crecimiento y el espunte de la economía después de una desaceleración debido a los estragos que dejó el COVID-19 en la economía mundial.

Las ZEE (zonas de libre comercio en China) proporcionaron la plataforma para que China se convirtiera en la fábrica del mundo y transformara su economía agraria y pobre en una robusta economía industrial, la segunda del mundo.

Ahora, rumbo a otra era y nuevas tecnologías, apostarán todo a sus fortalezas en inteligencia artificial y tecnología digital para lograr llegar a convertirse en un centro tecnológico más importante, incluso más grande que Silicon Valley, refrendando la ambición china de convertirse en un líder tecnológico global para el 2035.



## Special Economic Zones in China, Asia's Success Story

There are a total of 12 Special Economic Zones in China, of which the first one, Shanghai, was established in 2013. Thereafter, 11 more have been added, with Hainan being the SEZ most recently included in 2018.

**2013** Shanghai: 121km<sup>2</sup>

**2015** Fujian: 118km<sup>2</sup>

Tianjin: 120km<sup>2</sup>

Guangdong: 116km<sup>2</sup>

**2017** Chongqing: 120km<sup>2</sup>

Henan: 120km<sup>2</sup>

Hubei: 120km<sup>2</sup>

Liaoning: 120km<sup>2</sup>

Shaanxi: 120km<sup>2</sup>

Sichuan: 120km<sup>2</sup>

Zhejiang: 120km<sup>2</sup>

**2018** Hainan: 35,400km<sup>2</sup>

These zones have generated \$40 billion in investment, paying \$3 billion in taxes in host countries and creating 300,000 jobs, Trankmann said, citing data from China's Ministry of Commerce.

These zones in China have been geared towards sustainability and are supported by enabling policies, SEZs and FTAs can be key platforms for sustainable investment to advance global sustainable growth goals.

China is betting on the growth of these zones to foster growth and stitch up the economy after a slowdown due to the havoc that COVID-19 left on the global economy.

The SEZs (free trade zones in China) provided the platform for China to become the world's factory and transform its agrarian and poor economy into a robust industrial economy, the second largest in the world.

Now, heading into another era and new technologies, they will bet everything on their strengths in artificial intelligence and digital technology to succeed in becoming a more important technology hub, even bigger than Silicon Valley, endorsing China's ambition to become a global technology leader by 2035.