

COMPLIANCE ADUANERO 360°

Rectificaciones de información del pedimento aduanal

ricardo@tlcasociados.com.mx



GESTIÓN DEL RIESGO



Ex-ante

PREVENTIVOS

- Clasificación de mercancías.
- Verificación de valor aduana.
- Revisión de documentos.
- Revisión del pedimento.
- Resoluciones anticipadas.
Certificaciones.



Ex-post

CORRECTIVOS

- Cumplimiento espontáneo.
- Modificación de certificados de origen y demás documentos.
- Rectificación de pedimentos.
- Regularización de mercancías.



Ex-post

CONTINGENCIAS

- Requerimientos administrativos.
- Pago de Sanciones.
- Recurso de Revocación.
- Juicio de Nulidad.
- Acuerdos Conclusivos PRODECON.



Rectificación del Pedimento Aduanal 89 LA

- **Quién formula el pedimento ignora las características de las mercancías en depósito ante la aduana es factible examinarlas. 42 LA**
- **Los datos del pedimento son definitivos, únicamente son modificables con “R1”.**
- **Todos los datos del pedimento son rectificables antes de presentar las mercancías ante la aduana.**
- **Resolución anticipada de clasificación arancelaria. 47 y 48 LA o TLC’s**

- **Presentada las mercancías ante la aduana, solo podrán modificarse bajo los supuestos del SAT.**
- **Es importante identificar los supuestos que establecen las RGCE.**
- **No se impondrán multas cuando la R1 se efectúe de forma espontánea.**
- **La rectificación no prejuzga sobre la veracidad de lo declarado ni limita las facultades de comprobación de las autoridades.**



¿Cuáles son los riesgos fiscales aduaneros de presentar rectificaciones en forma constante posteriores al despacho de mercancías?

R1 en Actos de Fiscalización

- **Reconocimiento aduanero.**
- **Facultades de comprobación. 42 CFF**
 - a) **Revisión de gabinete.**
 - b) **Visita domiciliaria.**
 - c) **Revisión electrónica.**
- **Únicamente procede presentar R1 hasta que concluyan los actos y la autoridad no haya encontrado inconsistencias.**
- **Si hay inconsistencias debe seguir procedimiento especial. 6.1.3, 117/LA**

Procedimientos para corregir situación fiscal 14 LFDC

Derecho General del Contribuyente 2, XIII LFDC

Derecho a corregir su
situación fiscal con
motivo del ejercicio de
las facultades de
comprobación que
lleven a cabo las
autoridades fiscales.

- Los contribuyentes tendrán derecho a corregir su situación fiscal en las distintas contribuciones objeto de la revisión, mediante la presentación de la declaración normal o complementaria que, en su caso, corresponda, de conformidad con lo dispuesto en el CFF.
- Los contribuyentes podrán corregir su situación fiscal a partir del momento en el que se dé inicio al ejercicio de las facultades de comprobación y hasta antes de que se les notifique la resolución que determine el monto de las contribuciones omitidas.
- El ejercicio de este derecho no está sujeto a autorización de la autoridad fiscal.



Facilidad Administrativa en Facultades de Comprobación

- **Solicitud por escrito ante la ADACE y se obtiene acuse de recibo.**
- **Una vez que la autoridad fiscalizadora dentro del procedimiento de Acuerdo Conclusivo manifiesta su aceptación para la suscripción.**
- **La rectificación verse sobre datos inexactos.**
- **Requisitos:**
 - a) **Numero de expediente de AC.**
 - b) **Relación de pedimento y campos a rectificar.**
- **6.1.3 RGCE & 117/LA**

RECTIFICACIONES. Modalidades



RGCE	SUPUESTOS
3.7.21	• R1 para atenuar infracciones mayores en RA y FC.
3.7.23	• R1 para aplicar Regla 8a y Operaciones Especiales.
3.7.26	• R1 en consolidados para modificar cantidades ↓ en importaciones temporales ↑ exportación o retorno.
3.7.30	• R1 para revisión en origen. 10 DH. (148 RLA)
3.7.31	• R1 para aplicar RRNA en PAMA. (183A LA)
4.3.10	• R1 de claves para empresas con Programa IMMEX
4.5.31 IX	• R1 por única ocasión de NIV por IAT o MVA dentro de los 90 DH.



RECTIFICACIONES. Modalidades



RGCE	SUPUESTOS
6.1.1	<ul style="list-style-type: none">• Limitaciones para las R1.
6.1.2	<ul style="list-style-type: none">• R1 de los datos del RFC, incluso nombre y domicilio del importador o exportador.
6.1.3	<ul style="list-style-type: none">• R1 de datos inexactos en facultades de comprobación siempre que hayan solicitado acuerdo conclusivo cumpliendo con ficha 117/LA.
7.3.1, B) V 7.3.3 II	<ul style="list-style-type: none">• R1 de los campos del pedimento 6.1.1, dentro los 3 meses, no se requiere autorización. (AA, AAA & OEA)



Registro de Despacho de Mercancías

148 RLA / 3.7.30 RGCE

R1 dentro los 10 DH:

- **Número de la secuencia FA.**
- **Fracción arancelaria.**
- **Clave de la UMC.**
- **Cantidad de mercancía UMC.**
- **Clave a la UMT.**
- **Cantidad de mercancía UMT.**
- **Descripción de las mercancías.**
- **Importe de precio unitario de la mercancía.**
- **Marcas, números de identificación y total de los bultos. (No validables 501)**





RECTIFICACIONES

6.1.1 RGCE

CONDICIONANTES:

- **Única autorización ACAJACE/ACAJA.**
- **Pago de lo indebido y en efectivo.**
- **Régimen aduanero.**
- **Datos del VIN y fracciones 8703.XX.**
- **Excepciones: TLC, AL, PROSEC, LIGIE, AR, CP CC, Contratos hidrocarburos.**

DATOS DESREGULADOS:

- **Cantidades UMC y UMT.**
- **Descripciones de mercancías.**
- **País de origen.**
- **Datos del Importador Exportador.**

**ELABORAR
FORMATO DE
SOLICITUD**



**AUTORIDAD
ADUANERA**



**AUTORIZADO ó
RECHAZADO**



RECTIFICACIONES DE FRACCIÓN ARANCELARIA

6.1.1 RGCE

No requiere autorización la R1:

- **Contar con documento emitido en facultades de comprobación.**
- **Autoridad aduanera determine la “Fracción Arancelaria” correcta.**
- **Deberá cumplir con RRNA, CC y PE.**

~~...Las rectificaciones de clasificación arancelaria no requerirán la autorización a que se refiere la presente regla, aun cuando el interesado hubiera generado un pago de lo indebido, siempre que se cumplan las obligaciones...~~

Pedimento Global Complementario

6.2.1 RGCE



- **Ajustar el VALOR ADUANA de los pedimentos de importación definitiva o temporal de Empresas IMMEX.**
- **Es aplicable a un ejercicio fiscal.**
- **No debe existir saldos a favor de contribuciones.**
- **En caso de que existan contribuciones o aprovechamientos a pagar, deberán ser actualizados (17-A CFF).**
- **Pagar los recargos calculados desde la fecha de los pedimentos de importación definitiva.**
- **Es aplicable en facultades de comprobación (RG y VD) previo escrito y pague multa de **\$1,800.00** por pedimento.**
- **¿En el régimen temporales impacta el SCCCyG (Anexo 31)?**



Pedimento Global Complementario

6.2.2 RGCE



- **Ajustar el VALOR COMERCIAL de los pedimentos de exportación definitiva.**
- **Es aplicable a un ejercicio fiscal y se presenta antes de la declaración anual o complementaria.**
- **No debe existir saldos a favor de contribuciones.**
- **En su caso se pague la diferencia de contribuciones, actualizadas de conformidad con el artículo 17-A CFF, desde la fecha de los pedimentos de exportación definitiva y hasta que se efectúe el pago.**
- **Pagar los recargos calculados desde la fecha de los pedimentos de exportación definitiva.**
- **Es aplicable en facultades de comprobación (RG y VD) previo escrito y pague multa de \$1,800.00 por pedimento.**





Obtén el
certificado

con validez oficial
de ésta plática



Para poder extender un certificado, se necesita:

- » Nombre completo
- » Correo electrónico con el que se registró
- » Plática a la que asistió
- » Comprobante de pago, el certificado tiene un costo de \$250.00 mxn

DEPÓSITO BANCARIO:

Banco: Banamex
Nombre: Trade and Law College, S.C.
Sucursal: 7000
Cuenta: 2720939
CLABE: 002180700027209390



MARCANDO EL PASO

— EN EL CUMPLIMIENTO DEL —

COMERCIO EXTERIOR

Y ADUANAS



(664) 409 1298



TLC.Asociados.SC



tlc.asociados



@TLCASOCIADOS



TLC ASOCIADOS S.C.

www.tlcasociados.com.mx



Tel. (664) 634 0189



tlc@tlcasociados.com.mx