

# Reglas Generales

de **Comercio Exterior** para **2018:**  
Aspectos Relevantes

*General Rules of Foreign Trade for 2018:  
Relevant Aspects*



*Análisis por especialistas  
de **TLC Asociados***





El día 18 de diciembre de 2017, la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) dio a conocer mediante el Diario Oficial de la Federación (DOF) las “Reglas Generales de Comercio Exterior (RGCE) para 2018” y los “Anexos 1-A, 10 y 21 de las Reglas Generales de Comercio Exterior para 2018”, comenzando su vigencia el 1 de enero de 2018, salvo las reservas contempladas en el artículo transitorio.

Seguidamente, el día 19 de diciembre fue publicado a través del mismo medio de difusión oficial los “Anexos 4, 5, 7, 8, 9, 11, 12, 14, 15, 16, 17, 19, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 30 y 31 de las Reglas Generales de Comercio Exterior para 2018”. En fecha posterior, el día 21 del mismo mes fue informado el “Anexo 1 de las Reglas Generales de Comercio Exterior para 2018”. Por último, antes de finalizar el año 2017, el día 22 fue comunicada la publicación del “Anexo 2 de las Reglas Generales de Comercio Exterior para 2018”.

On December 18, 2017, the Secretariat of Finance and Public Credit (SFPC) announced through the Official Federal Gazette (OFG) the "General Rules of Foreign Trade (GRFT) for 2018" and "Annexes 1- A, 10 and 21 of the General Rules of Foreign Trade for 2018", beginning its validity on January 1, 2018, except for the reservations contemplated in the transitory article.

Then, on December 19, "Annexes 4, 5, 7, 8, 9, 11, 12, 14, 15, 16, 17, 19, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 30 and 31 of the General Foreign Trade Rules for 2018" were published through the same means of official dissemination. At a later date, on the 21st of the same month, "Annex 1 of the General Rules of Foreign Trade for 2018" was informed. Finally, before the end of the year of 2017, on the 22nd, the publication of "Annex 2 of the General Rules of Foreign Trade for 2018" was announced.



## Análisis por especialistas de TLC Asociados

TLC Asociados SC es una Firma, especializada en materia fiscal, comercio exterior y aduanas, alcanzando resultados sobresalientes dentro del sector: representar al 10% de los Agentes Aduanales del país, respaldado en más de 10 millones de pedimentos asegurados; evitaron que sus clientes cubrieran créditos fiscales por un monto mayor a los 60 mil millones de pesos; participaron en el “Cuarto de Junto” y asesora a la Confederación de Cámaras Nacionales de Comercio, Servicios y Turismo (CONCANACO SERVYTUR) en la renegociación del TLCAN; consiguieron la certificación de más del 10% de las empresas OEA en México; crearon la universidad especializada en posgrados Trade & Law College; por mencionar solo algunos logros. Los clientes de TLC Asociados S.C. lo consideran “el único Despacho de México capaz de defender lo que otros consideran imposible en el marco de la ley”, porque entienden el actuar de la autoridad y saben generar estrategias “fuera de la caja” para obtener los resultados favorecedores; características que le han permitido tener una expansión y crecimiento a lo largo de la República Mexicana. TLC Asociados SC se ha posicionado como uno de los principales Despachos a nivel nacional en asesoría y defensa fiscal-aduanera, y en esta ocasión su experimentado y multidisciplinario equipo de trabajo nos presenta el siguiente análisis.

TLC Asociados, S.C. is a firm specializing in tax, foreign trade and customs, achieving outstanding results within the sector: representing 10% of the country's Customs Brokers, backed by more than 10 million insured request forms; they prevented their clients from covering tax burdens for an amount greater than 60 billion pesos; participated in the “Cuarto de Junto” and advises the Confederation of National Chambers of Commerce, Services and Tourism (CONCANACO SERVYTUR) in the renegotiation of NAFTA; they obtained certification of more than 10% of the AEO companies in Mexico; created the university specialized in postgraduate courses Trade & Law College; to mention just a few achievements. The clients of TLC Asociados S.C. consider it “the only Mexican Firm capable of defending what others consider impossible within the legal framework”, because they understand the actions of the authorities and know how to generate “out of the box” strategies to obtain favorable results; characteristics that have allowed it to have an expansion and growth throughout the Mexican Republic. TLC Asociados S.C. has positioned itself as one of the main firms at the national level in tax and customs advisory and defense, and this time its experienced and multidisciplinary team presents the following analysis.



**“Como cada año, la nueva publicación de las disposiciones generales en materia de comercio exterior trae consigo un reordenamiento de las reglas, adecuaciones en los textos, brindan mayor certidumbre a los contribuyentes ”**

*“As every year, the new publication of the general provisions on foreign trade matters brings with it a reordering of the rules, adjustments in the texts, provides greater certainty to the taxpayers”*

Como cada año, la nueva publicación de las disposiciones generales en materia de comercio exterior trae consigo un reordenamiento de las reglas, adecuaciones en los textos, brindan mayor certidumbre a los contribuyentes, o bien, eliminan aquellos preceptos que las autoridades aduaneras consideran que dejan de tener relevancia en la normatividad aduanera.

En este contexto, comentaré los aspectos relevantes de las disposiciones, así como también efectuaré algunas anotaciones sobre los dispositivos jurídicos que tendrán un impacto trascendental en las operaciones de comercio exterior, así como en la administración del Registro en el Esquema de Certificación de Empresas, entre otros temas relacionados con el despacho de las mercancías, para lo cual me permito transcribir los textos legales.

Es de explorado derecho, que las RGCE tienen como finalidad principal dar a conocer, agrupar y facilitar el conocimiento de las disposiciones de carácter general mediante una publicación anual, dictada por las autoridades aduaneras y fiscales, en materia de comercio exterior, tal como lo señala la regla 1.1.1 del citado ordenamiento y el artículo 33, fracción I, inciso g) del Código Fiscal de la Federación (CFF).

As every year, the new publication of the general provisions on foreign trade matters brings with it a reordering of the rules, adjustments in the texts, provides greater certainty to the taxpayers, or eliminates those precepts that the customs authorities consider no longer have relevance in customs regulations.

In this context, I will comment on the relevant aspects of the provisions, as well as make some notes on the legal provisions that will have a significant impact on foreign trade operations, as well as on the administration of the Companies Certification Scheme Registry, between other issues related to the clearance of goods, for which I allow myself to transcribe the legal texts.

It is explored law, that the GRFT have as a main purpose to make known, group and facilitate the knowledge of general provisions through an annual publication, issued by the customs and tax authorities, in foreign trade matters, as indicated in rule 1.1.1 of the aforementioned order and article 33, section I, subsection g) of the Federal Fiscal Code (FFC).



**“Es de explorado derecho, que las RGCE tienen como finalidad principal dar a conocer, agrupar y facilitar el conocimiento de las disposiciones de carácter general mediante una publicación anual, dictadas por las autoridades aduaneras y fiscales”**

*“It is explored law, that the GRFT have as a main purpose to make known, group and facilitate the knowledge of general provisions through an annual publication, issued by the customs and tax authorities”*

En la actualidad las Reglas Generales de Comercio Exterior para 2018 se encuentran estructuradas de la siguiente forma:

At present, the General Rules of Foreign Trade for 2018 are structured as follows:

- |                                |                                  |
|--------------------------------|----------------------------------|
| <b>7 TÍTULOS - TITLES</b>      | <b>31 ANEXOS - ANNEXES</b>       |
| <b>43 CAPÍTULOS - CHAPTERS</b> | <b>22 APÉNDICES - APPENDIXES</b> |
| <b>501 REGLAS - RULES</b>      | <b>1 GLOSARIO - GLOSSARY</b>     |



- Un cambio importante en cuanto a la periodicidad de la vigencia es que inicia el 1 de enero de 2018 y culmina el 31 de diciembre del mismo año.
- Esta estructura no contiene artículos resolutivos, sino que fueron integrados a reglas específicas.
- En realidad, contiene 26 Anexos vigentes y 6 Anexos que dejaron de ser utilizados hasta este momento.

- An important change in the periodicity of the term is that it starts on January 1, 2018 and ends on December 31 of the same year.
- This structure does not contain resolute articles, but they were integrated to specific rules.
- Actually, it contains 26 valid Annexes and 6 Annexes that were no longer used until now.





**“Aún queda pendiente un procedimiento para que los actores del comercio exterior tengan la posibilidad de formular propuestas u observaciones a las autoridades sobre las modificaciones que pretenden efectuarse a la normatividad aduanera y de comercio exterior”**

*“There is still a procedure pending for foreign trade actors to have the possibility of formulating proposals or comments to the authorities on the modifications that are intended to be made to the customs and foreign trade regulations”*

### **1.1.2. Publicaciones Anticipadas de las RGCE**

Este dispositivo señala que las disposiciones publicadas previamente a su entrada en vigor en el portal del Servicio de Administración Tributaria (SAT), son con fines informativos para el contribuyente y vinculatorios para la autoridad aduanera. Adicionalmente, tiene su antecedente inmediato anterior en la publicación del Quinto Resolutivo de las RGCE para 2017 que se dio a conocer en el DOF del día 27 de enero de 2017.

Esta forma de difusión por parte de las autoridades fiscales, desde mi perspectiva es compatible con el Acuerdo sobre Facilitación del Comercio (AFC) de la Organización Mundial del Comercio (OMC), en particular con el artículo 2, párrafo 1.2 que dispone a la letra: “1.2 Cada Miembro se asegurará, en la medida en que sea factible y de manera compatible con su derecho interno y su sistema jurídico, de que se publiquen las leyes y los reglamentos de aplicación general nuevos o modificados relativos al movimiento, el levante y el despacho de las mercancías, incluidas las mercancías en tránsito, o de que se ponga de otra manera la información sobre ellos a disposición del público, tan pronto como sea posible antes de su entrada en vigor, a fin de que los comerciantes y otras partes interesadas puedan tener conocimiento de ellos”.

Aunque, aún queda pendiente un procedimiento para que los actores del comercio exterior tengan la posibilidad de formular propuestas u observaciones a las autoridades sobre las modificaciones que pretenden efectuarse a la normatividad aduanera y de comercio exterior.

### **1.1.2. Advance Publications of the GRFT**

This provision indicates that the provisions published prior to its entry into force in the Tax Administration Service (TAS) website, are for informative purposes for the taxpayer and binding for the customs authority. Additionally, it has its immediate previous antecedent in the publication of the Fifth Resolution of the GRFT for 2017 that was announced in the OFG on January 27, 2017.

This form of dissemination by the tax authorities, from my perspective, is compatible with the Agreement on Trade Facilitation (ATF) of the World Trade Organization (WTO), in particular with Article 2, paragraph 1.2 that provides to the letter: “1.2 Each Member shall ensure, to the extent practicable and in a manner compatible with its internal law and legal system, that new and amended laws and regulations of general application relating to movement, release and the clearance of merchandise, including goods in transit, or otherwise making information about them available to the public, as soon as possible before its entry into force, so that merchants and other interested parties may have knowledge of them”.

Although, there is still a procedure pending for foreign trade actors to have the possibility of formulating proposals or comments to the authorities on the modifications that are intended to be made to the customs and foreign trade regulations.





### 1.2.2. Presentación de Promociones, Solicitudes o Avisos sin Formato (Anexo 1-A)


Continuando con una tendencia de incorporación de facilidad administrativa en los trámites de solicitudes y autorizaciones por medios electrónicos, se adiciona un último párrafo para indicar que la Administración General de Aduanas incorporará en forma gradual algunas solicitudes para realizar trámites electrónicos en la Ventanilla Digital de sus Administraciones Centrales de Apoyo Jurídico Aduanero, de la Investigación Aduanera y de Operación Aduanera. Actualmente, el Anexo 1-A de las disposiciones de comercio exterior considera un total de 96 trámites aduanales sin formato clasificado como se indica a continuación:

Dependencia 	Cantidad
ACAJA	37
ACAJACE	15
ACIA / ADSC	3
ACNCEA	15
ACNCEA o ADJ que corresponda	4
ACOA	1
ADACE que corresponda	6
Aduana o ADACE que corresponda	2
Aduana que corresponda	10
AGACE	3
<b>Total General</b>	<b>96</b>

Medio de Presentación	Cantidad
Buzón Tributario	2
Correo Electrónico	2
Escrito Libre	52
Escrito Libre / Buzón Tributario	1
Portal del SAT	5
Ventanilla Digital	34
<b>Total General</b>	<b>96</b>

### 1.2.2. Presentation of Motions, Requests or Notices without Format (Annex 1-A)

Continuing with a trend of incorporation of administrative facility in the processing of applications and authorizations by electronic means, a last paragraph is added to indicate that the General Customs Administration will gradually incorporate some requests to perform electronic procedures in the Digital Window of its Central Administrations for Customs Legal Support, Customs Research and Customs Operation. Currently, Annex 1-A of the foreign trade provisions considers a total of 96 customs procedures without a classified format as indicated below:

Dependency 	Amount
CALSC	37
CALSFTA	15
CACR / DATS	3
CARFTC	15
CARFTC or corresponding DAL	4
CACO	1
Corresponding DAGAFTA	6
Customs or corresponding DAGAFTA	2
Corresponding Custom	10
GAFTA	3
<b>General Total</b>	<b>96</b>

Means of Presentation	Amount
Tax mailbox	2
Electronic Mail	2
Free Writing	52
Free Writing / Tax Mailbox	1
TAS Website	5
Digital Window	34
<b>General Total</b>	<b>96</b>



### **1.3.1. Importación de Mercancías Exentas de Inscripción en los Padrones a que se Refiere el Artículo 59 de la Ley (Anexos 7 y 8)**

En este precepto jurídico se otorga mayor certidumbre jurídica al indicar en el primer, penúltimo y último párrafo, en qué casos no será necesario estar inscritos en el Padrón de Importadores y en el Padrón de Importadores de Sectores Específicos cuando se realicen operaciones aduaneras bajo los supuestos que se indican por tipo de personas nacionales o extranjeras, mercancías, destino, algún régimen aduanero, o empresas.

### **1.3.3. Causales de Suspensión en los Padrones**

En este dispositivo son reubicados y precisados los supuestos de suspensión inmediata del Padrón de Importadores y Padrón de Sectores Específicos. Adicionalmente, se modifican el tercer y cuarto párrafo para diferenciar las notificaciones realizadas en la suspensión en los padrones de importación, la que se llevará a cabo mediante buzón tributario y cualquier otro medio electrónico, y en el caso del Padrón Sectorial de Exportación será por buzón tributario o en términos del 134 del CFF.

Cabe recordar, que desde las RGCE para 2017 la autoridad aduanera facultada para realizar notificaciones es la Administración Central de Investigación Aduanera de la Administración General de Aduanas (AGA), en lugar de la Administración Central de Operación de Padrones de la Administración General de Servicios al Contribuyente.

### **1.3.1. Importation of Merchandise Exempt from Enrollment in the Authorized Registry referred to in Article 59 of the Act (Annexes 7 and 8)**

In this legal precept greater legal certainty is granted by indicating in the first, second to last and last paragraph, in which cases it will not be necessary to be enrolled in the Register of Authorized Importers and in the Register of Authorized Importers of Specific Sectors when performing customs operations under the assumptions which are indicated by type of national or foreign persons, goods, destination, some customs regime, or companies.

### **1.3.3. Causes of Suspension from the Authorized Registries**

In this provision, the cases of immediate suspension from the Registry of the Importers and the Registry of Specific Sectors are relocated and specified. Additionally, the third and fourth paragraphs are modified to differentiate the notifications made in the suspension of the Authorized Importers registry, which will be carried out through a tax mailbox and any other electronic means, and in the case of the Authorized Sectorial Export Registry, by tax mailbox or in terms of 134 of the FFC.

It should be recalled that from the GRFT for 2017 the customs authority empowered to make notifications is the Central Administration of Customs Research of the General Customs Administration (GCA), instead of the Central Administration of Operation of Authorized Registries of the General Administration of Services for the Taxpayer.





**“ Se adiciona esta regla para posponer de nueva cuenta la entrada en vigor del artículo 81 del Reglamento de la Ley Aduanera hasta el 2 de julio de 2018, mismo que contempla la obligación para los importadores de anexar distinta documentación para comprobar el valor en aduana declarado en los pedimentos ”**

*“This rule is added to postpone once again the entry into force of Article 81 of the Customs Act Regulations until July 2, 2018, which contemplates the obligation for importers to attach different documentation to verify the customs value declared in the request forms”*

#### **1.5.4. Exigibilidad del Artículo 81 del Reglamento**

Se adiciona esta regla para posponer de nueva cuenta la entrada en vigor del artículo 81 del Reglamento de la Ley Aduanera hasta el 2 de julio de 2018, mismo que contempla la obligación para los importadores de anexar distinta documentación para comprobar el valor en aduana declarado en los pedimentos.

#### **1.6.35. Base Gravable en Importaciones Temporales**

Además, de modificarse el epígrafe de este dispositivo, es importante recordar su aplicación en la práctica, el cual dispone que en el caso de introducción de mercancías a través de programa de diferimiento de aranceles en la determinación de la base gravable del IVA o el IEPS deben ser considerados los elementos de la obligación impositiva como si se tratase de operaciones sujetas al régimen aduanero definitivo.

#### **1.5.4. Enforceability of Article 81 of the Regulations**

This rule is added to postpone once again the entry into force of Article 81 of the Customs Act Regulations until July 2, 2018, which contemplates the obligation for importers to attach different documentation to verify the customs value declared in the request forms.

#### **1.6.35. Taxable Base in Temporary Imports**

In addition, if the heading of this provision is modified, it is important to remember its application in practice, which stipulates that in the case of the introduction of goods through the tariff deferral program in the determination of the VAT or the STPS tax base the elements of the tax obligation must be considered as if they were operations subject to the definitive customs regime.



### 1.8.3. Base gravable en importaciones temporales

Este procedimiento mantuvo la redacción similar a las RGCE para 2017. No obstante, derivado de la publicación del Anexo 2 de las RGCE para 2018, se actualizó el monto del aprovechamiento a \$240.00 Pesos como se muestra en el recuadro.

 <b>Aprovechamiento</b>	<b>Monto 2017</b>	<b>Monto 2018</b>	<b>Aumento %</b>
<b>Prevalidación</b> <i>(Artículo 16-A LA y Regla 1.8.3 RGCE)</i>	<b>\$230.00</b>	<b>\$240.00</b>	<b>4.16%</b>

 <b>Government Fee</b>	<b>Amount 2017</b>	<b>Amount 2018</b>	<b>Increase %</b>
<b>Pre-validation</b> <i>(Article 16-A CA y Rule 1.8.3 GRFT)</i>	<b>\$230.00</b>	<b>\$240.00</b>	<b>4.16%</b>

### 1.8.3. Taxable base on temporary imports

This procedure kept the wording similar to the GRFT for 2017. However, derived from the publication of Annex 2 of the GRFT for 2018, the amount of the Government Fee was updated to \$ 240.00 MX Pesos as shown in the table.

Seguidamente, mediante el Boletín P073 del 2017, el monto fue actualizado a \$240.00 en el artículo 16-A de la Ley Aduanera. Adicionalmente, en la versión anticipada de las disposiciones de comercio exterior del 29 de diciembre de 2017, se modifica la regla 1.8.3 para concentrar el costo de la prevalidación más la prestación resultando un monto de \$260.00 pesos más el IVA.

#### 1.9.21. Datos Objeto de Multa por la Transmisión de la Información Referente al Valor y Comercialización de la Mercancía

En esta regla de igual manera, solo se modifica el epígrafe, antes señalaba "Datos objeto de multa por la transmisión del acuse de valor". No obstante, su contenido es sumamente relevante en la elaboración de los Acuses de Valor (COVE), debido a que contempla los campos que se consideran que pueden ser sancionados por las autoridades aduaneras en caso de detectar inconsistencias en su transmisión electrónica.

Subsequently, through Bulletin P073 of 2017, the amount was updated to \$ 240.00 in article 16-A of the Customs Act. Additionally, in the anticipated version of the foreign trade provisions of December 29, 2017, rule 1.8.3 is modified to concentrate the cost of pre-validation plus the benefit resulting in an amount of \$ 260.00 MXPesos plus VAT.

#### 1.9.21. Data subject to fine for the transmission of information regarding the value and merchandising of the merchandise

In this rule, in the same way, only the heading is modified, previously it indicated "Data subject to a fine for the transmission of the value acknowledgment". However, its content is highly relevant in the elaboration of the Value Acknowledgments (VAAC), because it covers the fields that are considered to be sanctioned by the customs authorities in case of detecting inconsistencies in their electronic transmission.



**“Su contenido es uno de los más importantes en los trámites aduanales porque establece la obligación de transmitir a la Ventanilla Digital los documentos anexos que tengan relación con las operaciones de comercio exterior”**


*“Its content is one of the most important in customs procedures because it establishes the obligation to transmit to the Digital Window the annexed documents related to foreign trade operations”*

### 3.1.29. Procedimiento para la Presentación de los Documentos en el Despacho Aduanero de Mercancías

También, como en otros dispositivos, en esta regla fue modificado el epígrafe que decía: “Cumplimiento de las NOM’s y de las demás obligaciones para cada régimen aduanero”. Por otro lado, su contenido es uno de los más importantes en los trámites aduanales porque establece la obligación de transmitir a la Ventanilla Digital los documentos anexos que tengan relación con las operaciones de comercio exterior, además de declarar la clave del identificador ED (e-document) en el pedimento aduanal.

### 3.1.29. Procedure for the Presentation of Documents in the Customs Clearance of Merchandise


Also, as in other instruments, in this rule the heading that read: “Compliance with the NOMs and other obligations for each customs regime” was modified. On the other hand, its content is one of the most important in customs procedures because it establishes the obligation to transmit to the Digital Window the annexed documents related to foreign trade operations, in addition to declaring the identifier key ED (e-document) in the customs request form.

 <b>2.4.11. Despacho de mercancías mediante transmisión de información</b>	<b>3.1.31. Despacho de mercancías sin presentación de las impresiones de pedimentos, aviso o copias simples</b>
<p><i>En ambos dispositivos se mantienen las diferencias en cuanto a su aplicación en el despacho de las mercancías, mismas que se indican a continuación:</i></p>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>› <b>Tarjetas inteligentes (Apéndice 22 RGCE)</b> - Sustituye documentos, excepto relación.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>› <b>Formato DODA (Anexo 1 RGCE)</b> - Sustituye documentos.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>› <b>Emite el representante del despacho.</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>› <b>Emite el representante del despacho.</b></li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>› <b>Genera un número de integración.</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>› <b>Genera un número de integración.</b></li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>› <b>Web Service / Portal SAT.</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>› <b>Lineamientos Web Service/Portal SAT.</b>  <i>Denomina a los “Lineamientos con las especificaciones tecnológicas para realizar el despacho aduanero de mercancías con el Documento de Operación para el Despacho Aduanero” emitidos por la AGA, mismos que se podrán consultar en el Portal del SAT.</i></li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>› <b>No previsto las operaciones de consolidación.</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>› <b>Es posible realizar la consolidación de carga.</b></li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>› <b>Certificación del mecanismo de selección automatizada es digital. (3.1.16 RGCE).</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>› <b>Certificación del mecanismo de selección automatizada es digital. (3.1.16 RGCE).</b></li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>› <b>No previsto el traslado de mercancías en territorio nacional.</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>› <b>Traslado de mercancías dentro de territorio nacional con el formato DODA.</b></li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>› <b>Se adiciona un último párrafo para indicar que la habilitación paulatina de las aduanas, los cuales se dan a conocer a través del Portal del SAT. En la práctica aduanera el procedimiento se lleva a cabo mediante boletines. Ejemplo: Boletín SAT con referencia P05, y P062, ambos del año 2017.</b></li> </ul>



**“El contenido de esta regla, permite presentar en forma extemporánea aquellos pedimentos o avisos de consolidados que por alguna razón no fueron modulados ante mecanismo de selección automatizado”**

*“The content of this rule, allows to present extemporaneously those request forms or consolidation notices that for some reason were not modulated before an automated selection mechanism”*

 <b>2.4.11. Dispatch of merchandise by transmission of information</b>	<b>3.1.31. Dispatch of merchandise without presentation of the printed request forms, notice or simple copies</b>
<p><i>In both devices the differences in their application in the clearance of the goods are maintained, which are indicated below:</i></p>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>› <b>Smart cards (Appendix 22 RGCE)</b> – Replaces documents, except relationship.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>› <b>CCOD format (Annex 1 RGCE)</b> – Substitute documents.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>› <b>Issued by the representative of the firm.</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>› <b>Issued by the representative of the firm.</b></li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>› <b>Generates an integration number</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>› <b>Generates an integration number.</b></li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>› <b>Web Service / TAS Website.</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>› <b>Web Service Guidelines / TAS Website</b>  <i>It names the "Guidelines with the technological specifications to carry out the customs clearance of goods with the Customs Clearance Operation Document" issued by the GCA, which can be consulted in the TAS Website.</i></li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>› <b>Not foreseen in the consolidation operations.</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>› <b>It is possible to perform load consolidation.</b></li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>› <b>Certification of the automated selection mechanism is digital. (3.1.16 GRFT).</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>› <b>Certification of the automated selection mechanism is digital. (3.1.16 RGCE).</b></li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>› <b>The transfer of merchandise in national territory is not foreseen.</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>› <b>Transfer of goods within national territory with the CCOD format.</b></li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>› <b>A last paragraph is added to indicate that the gradual qualification of the customs, which are made known through the TAS Website. In customs practice, the procedure is carried out through bulletins. Example: SAT Bulletin with reference P05, and P062, both of the year 2017.</b></li> </ul>

### **3.1.29. Procedimiento para la Presentación de los Documentos en el Despacho Aduanero de Mercancías**

Este precepto jurídico es de nueva creación como regla específica, sin embargo, tiene su antecedente inmediato anterior en la publicación del Octavo Resolutivo de las RGCE para 2017 que se dio a conocer en el DOF del día 27 de enero de 2017.

El contenido de esta regla, permite presentar en forma extemporánea aquellos pedimentos o avisos de consolidados que por alguna razón no fueron modulados ante mecanismo de selección automatizado, no obstante, existe evidencia suficiente de que las mercancías fueron despachadas cumpliendo con las demás formalidades aduaneras. Además, este procedimiento se encuentra relacionado con los Boletines P028 del año 2015 y el P077 del año 2014.

### **3.1.29. Procedure for the Presentation of Documents in the Customs Clearance of Merchandise**

This legal precept is newly created as a specific rule, however, it has its immediate previous precedent in the publication of the Eighth Resolutive of the GRFT for 2017 that was announced in the OFG on January 27, 2017.

The content of this rule, allows to present extemporaneously those request forms or consolidation notices that for some reason were not modulated before an automated selection mechanism, however, there is sufficient evidence that the merchandise was dispatched complying with the other customs formalities. In addition, this procedure is related to Bulletins P028 of the year 2015 and P077 of the year 2014.



**“Un dispositivo que genera frecuentemente controversia. En esta ocasión, reitera que este tipo de trámites aduanales no requieren su presentación física ante la aduana, tal como se hace referencia en la fracción I, inciso c)”**

*“An instrument that frequently generates controversy. On this occasion, it reiterates that this type of customs procedures do not require their physical presentation before customs, as referred to in section I, subsection c)”*

### 3.3.7. Importación de Bienes Enviados por Jefes de Estado o Gobiernos Extranjeros

En relación con la contraprestación a que tiene derecho el representante legal del despacho por realizar operaciones exentas del impuesto de importación por Jefes de Estado o Gobiernos extranjeros, aumenta el importe de \$290.00 a \$330.00 pesos. Cabe destacar, que el citado aumento se debió a la publicación extraoficial de la versión anticipada de las disposiciones de comercio exterior del 29 de diciembre de 2017.

### 4.3.19. Procedimiento para la Transferencia de Mercancías Temporales

Un dispositivo que genera frecuentemente controversia. En esta ocasión, reitera que este tipo de trámites aduanales no requieren su presentación física ante la aduana, tal como se hace referencia en la fracción I, inciso c). Adicionalmente, se modifica el inciso b) de la fracción primera para eliminar las claves de los medios de transporte previstos en el Apéndice 3 del Anexo 22 de las RGCE, quedando de la forma que se indica en el siguiente recuadro:

### 3.3.7. Importation of Goods Sent by Heads of State or Foreign Governments

In relation to the consideration to which the legal representative of the firm is entitled to for carrying out operations exempt from import tax by heads of State or foreign governments, the amount increases from \$290.00 to \$330.00 pesos. It should be noted that the aforementioned increase was due to the unofficial publication of the anticipated version of the foreign trade provisions of December 29, 2017.

### 4.3.19. Procedure for the Transfer of Temporary Merchandise

An instrument that frequently generates controversy. On this occasion, it reiterates that this type of customs procedures do not require their physical presentation before customs, as referred to in section I, subsection c). Additionally, subsection b) of the first section is modified to eliminate the codes of the means of transportation provided in Appendix 3 of Annex 22 of the GRFT, remaining in the manner indicated in the following box:

Medio de transporte	Exportación
<b>Transporte Carretero</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>&gt; Pedimento ampara un solo vehículo.</li> <li>&gt; Sujetarse al peso y dimensiones de la NOM-012-SCT-2-2014.</li> <li>&gt; Únicamente podrá consignarse un peso mayor si ha obtenido permiso especial de la Secretaría de Comunicaciones y Transportes (SCT).</li> <li>&gt; Sobre el tema de la citada NOM, es importante que quedará cancelada por la "NOM-012-SCT-2-2017", de acuerdo con el DOF del día 26/12/17.</li> </ul>
<b>Transporte Ferroviario</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>&gt; Solo ampara las mercancías de un furgón o carro de ferrocarril.</li> </ul>
<b>Transporte Carretero Ferroviario</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>&gt; Sujetarse al peso y dimensiones de la NOM-012-SCT-2-2014.</li> <li>&gt; Sobre el tema de la citada NOM, es importante que quedará cancelada por la "NOM-012-SCT-2-2017", de acuerdo con el DOF del día 26/12/17.</li> </ul>
<b>Transporte Peatonal</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>&gt; Solo ampara mercancías que es posible transportar normalmente por una persona, incluso con apoyo de impulso físico (dollies).</li> </ul>
<b>Transporte Otros Medios</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>&gt; Tales como montacargas, bandas transportadoras, robots de transporte o algún otro medio cuya implementación tecnológica permita transportar mercancía, se podrán amparar todas las mercancías que se transporten durante un día.</li> </ul>



Means of Transportation	Export
<b>Road Transport</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>&gt; Request Form covers only one vehicle.</li> <li>&gt; Adhere to the weight and dimensions of NOM-012-SCT-2-2014.</li> <li>&gt; Only a greater weight may be consigned if it has obtained special permission from the Secretariat of Communications and Transportation (SCT).</li> <li>&gt; On the subject of the mentioned NOM, it is important that it be canceled by the "NOM-012-SCT-2-2017", in accordance with the OFG of 12/26/17.</li> </ul>
<b>Rail Transport</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>&gt; Only covers the goods of a van or rail car.</li> </ul>
<b>Road &amp; Rail Transport</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>&gt; Adhere to the weight and dimensions of NOM-012-SCT-2-2014.</li> <li>On the subject of the mentioned NOM, it is important that it will be canceled by the "NOM-012-SCT-2-2017", in accordance with the OFG of 12/26/17.</li> </ul>
<b>Pedestrian Transportation</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>&gt; Only covers goods that can be transported normally by a person, even with physical impulse support (dollies).</li> </ul>
<b>Transportation Other Means</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>&gt; Such as forklifts, conveyor belts, transport robots or any other means whose technological implementation allows to transport merchandise, may cover all the goods that are transported during a day.</li> </ul>

#### 4.3.20. Beneficio para Empresas al Amparo de un Programa de Maquila o PITEX

Este dispositivo jurídico es de nueva creación como regla específica, sin embargo, tiene su antecedente inmediato anterior en la publicación del Séptimo Resolutivo de las RGCE para 2017 que se dio a conocer en el DOF del día 27 de enero de 2017. El contenido ofrece un beneficio para aquellas empresas que tuvieron vigente un Programa de Maquiladora o PITEX, y hubiesen importado temporalmente activos fijos antes del 31 de diciembre de 2002, los cuales podrán considerar como plazo indefinido hasta que continúe vigente el ahora Programa IMMEX (Industria Manufacturera, Maquiladora y de Servicios de Exportación).

#### 5.2.4. Enajenación de Mercancías que se Consideran Exportadas

En este precepto jurídico cambia el número de la regla, antes tuvo asignada la regla 5.2.6 en las RGCE para 2017. Adicionalmente, se elimina la fracción III para crear un nuevo dispositivo. En ese sentido, únicamente permanecen vigentes las enajenaciones entre residentes en el extranjero, y la enajenación de mercancías importadas temporalmente que efectúen las empresas con Programa IMMEX a residentes en el extranjero.

#### 4.3.20. Benefit for Companies Covered Under a Maquila Program or TIPEX

This legal instrument is newly created as a specific rule, however, it has its immediate previous precedent in the publication of the Seventh Resolutive of the GRFT for 2017 that was announced in the OFG on January 27, 2017. The content offers a benefit for those companies that had a Maquiladora Program or TIPEX in effect, and temporarily imported fixed assets before December 31, 2002, which may be considered as an indefinite term until the now IMMEX Program (Manufacturing Industry, Maquiladora and Export Services) continues in force.

#### 5.2.4. Alienation of Merchandise Considered Exported

In this legal precept, the number of the rule changes, previously rule 5.2.6 was assigned in the GRFT for 2017. Additionally, section III is eliminated to create a new instrument. In this regard, only the alienation between residents abroad remains in force, and the alienation of temporarily imported merchandise made by companies with the IMMEX Program to residents abroad.



**“Es dable interpretar que ahora el pago de lo indebido no solo se limita a las contribuciones, sino que abarca los aprovechamientos y los accesorios de las contribuciones y aprovechamientos ”**

*“It is possible to interpret that now the payment of the undue is not only limited to contributions, but covers the government fee and accessories of duties and government fees”*

### **5.2.5. Enajenación de Mercancías que se Consideran Efectuadas en el Extranjero**

Como fue señalado con antelación, la fracción III de la regla 5.2.6 de las RGCE para 2017, señala que ahora se crea un nuevo dispositivo para indicar que: “La enajenación que realicen residentes en el extranjero de mercancías importadas temporalmente por una empresa con Programa IMMEX, a dicha empresa, se considerará efectuada en el extranjero, y continuarán bajo el mismo régimen de importación temporal, por lo que únicamente, en el caso de cambio de régimen de importación temporal a definitivo de las mismas, procederá la determinación correspondiente en términos de la Ley del IVA [...]”.

### **5.2.6. Enajenación o Transferencia de Mercancías que se Consideran Exportadas**

En este precepto jurídico únicamente cambia el número de la regla, antes tuvo asignada la regla 5.2.7 en las RGCE para 2017.

#### **6.1.1. Rectificación de Pedimentos**

En algunas ocasiones es importante hacer un comparativo del texto legal anterior con respecto a las nuevas reglas, con la finalidad de observar los textos eliminados, lo cual permite interpretar de forma distinta a los preceptos legales.

En esta ocasión en la fracción I se elimina lo siguiente: “I. El interesado haya generado un pago de lo indebido y en el pedimento conste el pago en efectivo de las contribuciones, conforme al Apéndice 13, del Anexo 22, con excepción de aquellos que deriven de la aplicación de:” En este sentido, es dable interpretar que ahora el pago de lo indebido no solo se limita a las contribuciones, sino que abarca los aprovechamientos y los accesorios de las contribuciones y aprovechamientos.

### **5.2.5. Alienation of Merchandise Considered to be Carried Out Abroad**

As indicated in advance, section III of rule 5.2.6 of the GRFT for 2017, indicates that a new device is now created to indicate that: “The alienation made by residents abroad of merchandise temporarily imported by a company with IMMEX program, to said company, will be considered carried out abroad, and will continue under the same regime of temporary importation, so only, in the case of change of regime of temporary importation to definitive of the same, will the corresponding determination proceed in terms of the VAT Act [...]”.

### **5.2.6. Alienation or Transfer of Goods Considered Exported**

In this legal precept only the number of the rule changes, previously rule 5.2.7 was assigned in the RGCE for 2017.

#### **6.1.1. Rectification of Request Forms**

Sometimes it is important to make a comparison of the previous legal text with respect to the new rules, in order to observe the deleted texts, which allows interpreting the legal precepts differently.

On this occasion in section I the following is deleted: “I. The interested party has generated an undue payment and in the request form holds record of the payment in cash of the duties, according to Appendix 13, of Annex 22, with the exception of those that derive from the application of:” In this sense, it is possible to interpret that now the payment of the undue is not only limited to contributions, but covers the government fee and accessories of duties and government fees.



Adicionalmente, se elimina la fracción II, por lo que se recorren las fracciones. Este precepto indicaba lo siguiente: *"Se solicite disminuir la cantidad declarada en el campo de unidad de medida de la TIGIE "CANTIDAD UMT", a nivel partida, de mercancías sujetas a regulaciones y restricciones no arancelarias y NOM's, excepto de información comercial".*

Por consiguiente, de esta nueva regla es factible concluir que es posible rectificar las cantidades de mercancías, sin embargo, existen ciertas limitantes por cuanto al valor comercial de las mercancías, porque al disminuir el valor de las mercancías, es posible que se genere un pago de lo indebido sobre lo cual deberá analizarse a detalle los pedimentos.

Por otro lado, se adiciona un supuesto en el inciso g) que permite modificar el valor en forma a *posteriori* cuando derivado de un contrato se indique que el precio final se fijará una vez despachadas las mercancías, señalada en el Anexo 14 de las RGCE (de hidrocarburos, productos petrolíferos, productos petroquímicos, azufre, entre otras).

#### **7.1.1. Requisitos Generales para la Obtención del Registro en el Esquema de Certificación de Empresas**

En este precepto se mantienen las mismas obligaciones de cumplimiento. Además, se adiciona un último párrafo para indicar que: *"Las empresas que cuenten con Registro en el Esquema de Certificación de Empresas, modalidad de IVA e IEPS o modalidad de Operador Económico Autorizado, interesadas en obtener el mencionado registro en aquella modalidad en la que no se encuentre autorizada, podrán tener por acreditados los requisitos establecidos en la presente regla, siempre y cuando continúen cumpliendo los mismos."*

Additionally, section II is eliminated, so the sections are traversed. This precept indicated the following: *"It is requested to reduce the amount declared in the unit of measure field of the GIETT "CANTIDAD UMT", at the item level, of goods subject to regulations and non-tariff restrictions and OMSs, except for commercial information".*

Therefore, from this new rule it is feasible to conclude that it is possible to rectify the merchandise quantity, however, there are certain limitations in terms of the commercial value of the merchandise, because by decreasing the value of the merchandise, it is possible that an undue payment will be generated, which should be analyzed in detail the request forms.

On the other hand, an assumption is added in subsection g) that allows the value to be modified a *posteriori* when a contract indicates that the final price will be fixed once the goods have been cleared, indicated in Annex 14 of the GRFT (of hydrocarbons, petroleum products, petrochemical products, sulfur, among others).

#### **7.1.1. General Requirements for Obtaining the Registration in the Company Certification Scheme**

In this precept the same obligations of compliance are maintained. In addition, a last paragraph is added to indicate that: *"Companies that have Registration in the Companies Certification Scheme, VAT and STPS modality or Authorized Economic Operator modality, interested in obtaining the aforementioned registration in that modality in which if they are not authorized, they may consider the requirements established in this rule as accredited, as long as they continue to comply with them."*





**“ Es un cambio positivo para las empresas que cuentan con la Certificación RECE de las modalidades OEA o CIVA que tiene la pretensión de aumentar de nivel o cambiar de modalidad distinta a la autorizada ”**

*“It is a positive change for companies that have the RCCS Certification of the AEO or CVAT modalities that have the pretension to increase their level or change their modality different from the authorized modality”*

Es un cambio positivo para las empresas que cuentan con la Certificación RECE de las modalidades OEA o CIVA que tiene la pretensión de aumentar de nivel o cambiar de modalidad distinta a la autorizada, por lo que podrán tener acreditado el cumplimiento de los requisitos siempre y cuando se mantengan cumpliendo las obligaciones generales y permanentes.

**7.1.2. Requisitos que Deberán Acreditar los Interesados en Obtener la Modalidad de IVA e IEPS, Rubro A**

En este precepto se introduce una buena propuesta, aunque un poco tardía para aquellas empresas IMMEX que han importado temporalmente activo fijo cubriendo el pago en efectivo de las contribuciones indirectas, IVA e IEPS. Sin duda, es una facilidad administrativa para la creación de nuevas empresas, apoyar a las empresas que obtuvieron un Programa IMMEX para un periodo preoperativo, así como para las empresas IMMEX que pretenden utilizar en sus procesos productivos mercancías sensibles, pero que no han cubierto el requisito de antigüedad de operaciones de comercio exterior.

El beneficio consiste en que tendrán la posibilidad de solicitar la Certificación de IVA e IEPS en forma provisional para introducir bajo el régimen temporal activo fijo relacionado con el proceso productivo teniendo la posibilidad de gozar del crédito fiscal de los citados impuestos indirectos. Cabe mencionar que la autorización de la certificación será por un periodo de 6 meses prorrogables por otros 3 meses, siempre y cuando, de cabal cumplimiento con todos los requisitos establecidos en el presente dispositivo.

It is a positive change for companies that have the RCCS Certification of the AEO or CVAT modalities that have the pretension to increase their level or change their modality different from the authorized modality, so they can have accredited compliance with the requirements as long as they keep fulfilling the general and permanent obligations.

**7.1.2. Requirements that must be accredited by those interested in obtaining the VAT and STPS Modality, Category A**

This precept introduces a good proposal, although a little late for those IMMEX companies that have temporarily imported fixed assets covering the cash payment of indirect contributions, VAT and STPS. Undoubtedly, it is an administrative benefit for the creation of new companies, support for companies that obtained an IMMEX Program for a pre-operational period, as well as for IMMEX companies that intend to use sensitive goods in their production processes, but that have not covered the seniority requirement of foreign trade operations.

The benefit is that they will be able to apply for the VAT and STPS Certification in a provisional form to enter under the temporary regime fixed assets related to the productive process, having the possibility of enjoying the tax credit of the aforementioned indirect taxes. It is worth mentioning that the authorization of the certification will be for a period of 6 months extendable for another 3 months, provided that, they are in full compliance with all the requirements established in this instrument.



**“En este precepto, es incorporada la simplificación administrativa en favor de las empresas certificadas OEA que cuenten con unidades de transporte propio para el traslado de sus mercancías de comercio exterior”**

*“In this precept, the administrative simplification in favor of AEO certified companies that have their own transport units for the transfer of their foreign trade goods is incorporated”*

#### **7.1.4. Requisitos que Deberán Acreditar los Interesados en Obtener la Modalidad de Comercializadora e Importadora u Operador Económico Autorizado (OEA)**

En este precepto, es incorporada la simplificación administrativa en favor de las empresas certificadas OEA que cuenten con unidades de transporte propio para el traslado de sus mercancías de comercio exterior, por lo que tendrán la posibilidad de solicitar en forma conjunta la modalidad de Socio Comercial Certificado en el rubro Auto Transportista Terrestre, siempre que cumpla el perfil acorde al rubro mencionado, y demás requisitos establecidos en las disposiciones aduaneras. Es importante mencionar, que aun cuando la solicitud se presenta en forma simultánea la autoridad aduanera emitirá un oficio por cada modalidad, además la autorización es exclusiva para utilizar los servicios de transporte de la empresa, sin que pueda prestar el servicio de transporte a terceros.

#### **7.1.5. Requisitos que Deberán Cumplir los Interesados en Obtener la Modalidad de Socio Comercial Certificado**

En este precepto, se homologa la facilidad administrativa de manera similar al Operador Económico Autorizado, es decir, se incluye el plazo de 3 meses como posibilidad de subsanar los incumplimientos detectados con motivo de la visita de inspección inicial, y con ello darle la oportunidad a los solicitantes de corregir el incumplimiento detectado previo a su resolución.

#### **7.1.4. Requirements that Those Interested in Obtaining the Modality of Distributor and Importer or Authorized Economic Operator (AEO) must Accredit**

In this precept, the administrative simplification in favor of AEO certified companies that have their own transport units for the transfer of their foreign trade goods is incorporated, so they will be able to apply jointly as a Certified Commercial Partner in the Terrestrial Auto Carrier category, provided that it complies with the profile according to the aforementioned category, and other requirements established in the customs provisions. It is important to mention that even when the application is submitted simultaneously, the customs authority will issue an official letter for each modality, besides the authorization is exclusive to the use of the company's transport services, without being able to provide the transport service to third parties.

#### **7.1.5. Requirements to be met by those interested in obtaining the modality of Certified Commercial Partner**

In this precept, the administrative benefit is approved in a manner similar to the Authorized Economic Operator, that is, the 3-month period is included as a possibility to correct the breaches detected on the occasion of the initial inspection visit, and thereby give the opportunity to the applicants to correct the detected non-compliance prior to its resolution.





### **7.1.6. Resoluciones del Registro en el Esquema de Certificación de Empresas**

En este dispositivo se adiciona el procedimiento que deberán de cumplir las empresas certificadas que pretendan homologar la vigencia de las certificaciones, el cual se efectuará por medios electrónicos en la Ventanilla Digital, por lo que otorga mayor certidumbre jurídica a las empresas autorizadas como Operador Económico Autorizado o Certificación en IVA e IEPS. Por otro lado, se extiende la vigencia del RECE modalidad Socio Comercial Certificado pasando de 1 año al plazo de 2 años.

### **7.1.8. Beneficio de Inscripción en el Registro en el Esquema de Certificación de Empresas Modalidad IVA e IEPS**

Es una disposición de nueva creación que otorga una facilidad administrativa dirigida a las empresas que se desprenden de una maquiladora que cuentan con el programa IMMEX en la modalidad de albergue que tiene la finalidad de registrar de forma simplificada la Certificación de IVA e IEPS para lo cual deberán cumplir con los requisitos establecidos para obtener la autorización exitosa. Recordemos que la modalidad de IMMEX se lleva a cabo cuando una o varias empresas extranjeras le faciliten la tecnología y el material productivo, sin que estas últimas operen directamente el Programa IMMEX.

### **7.1.12. Importación Temporal de Mercancías Sensibles para Efectos de la Regla 7.1.2.**

Este nuevo dispositivo, tiene su antecedente en el Boletín P007 emitido por el SAT el 1 de febrero de 2017 y el Décimo sexto resolutive de la segunda resolución de modificaciones de las RGCE para 2017 publicado en el DOF el 1 de septiembre de 2017, los cuales tuvieron como objetivo incorporar un procedimiento con el objeto de ofrecer a las empresas certificadas la posibilidad de solicitar la autorización para importar temporalmente mercancías listadas en los Anexos II del Decreto IMMEX y 28 de las RGCE cumpliendo los requisitos de la ficha de trámite 93/LA.

### **7.1.6. Resolutions of the Registration in the Companies Certification Scheme**

In this instrument the procedure that must be met by certified companies that intend to approve the validity of the certifications is added, which will be carried out by electronic means in the Digital Window, thus granting greater legal certainty to companies authorized as Authorized Economic Operator or Certification in VAT and STPS. On the other hand, the validity of the RCCS Certified Commercial Partner modality is extended from 1 year to a 2 year term.

### **7.1.8. Benefit of Enrollment in the Companies Certification Scheme Registry in the VAT and STPS Modality**

It is a newly created provision that provides an administrative benefit aimed at companies that are detached from a maquiladora that have the IMMEX program in the shelter modality that has the purpose of registering in a simplified way the VAT and STPS Certification for which they must meet the requirements established to obtain the successful authorization. Remember that the IMMEX modality is carried out when one or more foreign companies provide the technology and the productive material, without the latter directly operating the IMMEX Program.

### **7.1.12. Temporary Importation of Sensitive Goods for Effects of the Rule 7.1.2.**

This new instrument has its antecedent in Bulletin P007 issued by the TAS on February 1, 2017 and the Sixteenth resolutive of the second resolution of modifications of the GRFT for 2017 published in the OFG on September 1, 2017, which the objective was to incorporate a procedure in order to offer certified companies the possibility of requesting the authorization to temporarily import goods listed in the Annexes II of the IMMEX Decree and 28 of the GRFTs, fulfilling the requirements of the filing card 93/CA.





**“ Se incorpora como supuesto de cancelación de Socio Comercial Certificado el Impedir el acceso al personal de la autoridad aduanera a la inspección de supervisión de cumplimiento ”**

*“It is incorporated as a cancellation condition of a Certified Commercial Partner to prevent access to the personnel of the customs authority to the compliance supervision inspection”*

### **7.2.3. Renovaciones para el Registro en el Esquema de Certificación de Empresas**

En este precepto, se adiciona la fundamentación legal que brinda certeza jurídica al esquema de renovación de la homologación de vigencias del Registro de Esquema de Certificación de Empresas en la modalidad de Certificación de IVA e IEPS y el Operador Económico Autorizado que continúen cumpliendo las obligaciones inherentes a cada modalidad.

### **7.2.4. Causales de Cancelación y Suspensión del Registro en el Esquema de Certificación de Empresas en las Modalidades de IVA e IEPS y Socio Comercial Certificado**

En cuanto a las causales generales de cancelación del RECE únicamente son reorganizadas. Adicionalmente, se incorpora como supuesto de cancelación de Socio Comercial Certificado el Impedir el acceso al personal de la autoridad aduanera a la inspección de supervisión de cumplimiento.

Por otro lado, se integran 3 causales de suspensión del RECE para la modalidad de Certificación IVA e IEPS. Este procedimiento es una alternativa viable para que los contribuyentes no vayan directamente al procedimiento de cancelación, sino que en ciertos supuestos únicamente suspende el registro hasta que se cumplan las obligaciones. Es un esquema similar a la suspensión de los padrones generales y sectoriales. También, es probable que en un futuro vaya evolucionando este esquema donde las autoridades adicionen más hipótesis de suspensión de los beneficios que ofrece el RECE en CIVA.

### **7.2.3. Renewals for the Registration in the Company Certification Scheme**

In this precept, the legal basis that provides legal certainty to the renewal scheme of the homologation of validity dates of the Company Certification Scheme Registry in the modality of VAT Certification and STPS and the Authorized Economic Operator that continue to comply with the inherent obligations is added to each modality.

### **7.2.4. Causes of Cancellation and Suspension from the Company Certification Scheme Registry in the Modalities of VAT and STPS and Certified Commercial Partner**

As for the general causes of cancellation of the RCCS, they are only reorganized. Additionally, it is incorporated as a cancellation condition of a Certified Commercial Partner to prevent access to the personnel of the customs authority to the compliance supervision inspection.

On the other hand, 3 causes of suspension of the RCCS are integrated for the VAT and STPS Certification modality. This procedure is a viable alternative for taxpayers not going directly to the cancellation procedure, but in certain cases only suspends the registration until the obligations are fulfilled. It is a scheme similar to the suspension of the general and sectorial registries. Also, it is likely that in the future this scheme will evolve where the authorities add more hypothesis of suspension of the benefits offered by the RCCS in CVAT.



### 7.2.6. Solicitud para dejar sin Efectos el Registro en el Esquema de Certificación de Empresas, Modalidad IVA e IEPS

Se introduce la simplificación administrativa de desistimiento de la Certificación de IVA e IEPS, siempre que presenten su solicitud de autorización a las autoridades aduaneras cumpliendo con los requisitos entre los que destaca que el Sistema de Control de Cuentas de Créditos y Garantías (SCCCyG) se encuentra en ceros, es decir, que no tengan créditos de IVA e IEPS pendientes de pago, por lo que una vez que evalúe su procedencia, la autoridad emitirá un oficio de respuesta al contribuyente.

Por otro lado, es aplicado un procedimiento similar para efectos del Programa IMMEX en donde la empresa tiene la posibilidad de solicitar la cancelación del citado programa a la Secretaría de Economía, en términos del artículo 28 del Decreto IMMEX y la regla 4.3.6 de las RGCE para 2018.

### 7.3.3. Beneficios de las Empresas que Cuentan con el Registro en el Esquema de Certificación de Empresas en la Modalidad de Operador Económico Autorizado

En relación con este precepto jurídico la reforma tiene relevancia principalmente por la modificación al primer párrafo que indica lo siguiente: "Las empresas que cuenten con el Registro en el Esquema de Certificación de Empresas, modalidad Operador Económico Autorizado, además de lo dispuesto en las reglas 7.3.1., Apartado A, fracciones IV y VIII a la XIII (y 7.3.7., fracción III), tendrán las siguientes facilidades:"

En este contexto, se adiciona el beneficio de la fracción IV del Apartado A de la Regla 7.3.1 que dispone la no suspensión de los padrones de importadores o exportadores otorgando un plazo de 10 días hábiles para otorgar un periodo de pruebas y alegatos. Por el contrario, es eliminada la prerrogativa que brindaba la fracción III de la regla 7.3.7, en donde otorgaba un plazo mayor de 20 días hábiles para ofrecer las pruebas de alegatos, en este sentido, únicamente se limita el beneficio para las empresas que son OEA y CIVA en el Rubro AA o AAA.

### 7.2.6. Request to leave without Effects the in the Company Certification Scheme Registration, VAT and STPS Modality

The administrative simplification of the withdrawal of the VAT and STPS Certification is introduced, provided that they present their request for authorization to the customs authorities, complying with the requirements, among which the Credit and Guarantees Account Control System is in zeros, that is, that they do not have VAT and STPS credits pending payment, so once they evaluate if they can proceed, the authority will issue an answer to the taxpayer.

On the other hand, a similar procedure is applied for purposes of the IMMEX Program where the company has the possibility of requesting the cancellation of said program to the Secretariat of Economy, in terms of article 28 of the IMMEX Decree and rule 4.3.6 of the GRFT for 2018.

### 7.3.3. Benefits of Companies that Have the Company Certification Scheme Registration in the Authorized Economic Operator Modality

In relation to this legal precept, the reform is mainly relevant because of the amendment to the first paragraph that states: "Companies that are Registered in the Company Certification Scheme, Authorized Economic Operator modality, in addition to the provisions of the rules 7.3.1., Section A, sections IV and VIII to XIII (and 7.3.7., Section III), shall have the following facilities: "

In this context, the benefit of section IV of Section A of Rule 7.3.1 is added, which provides for the non-suspension of the authorized importers or exporters registry, granting a period of 10 working days to grant a period of evidence and arguments. On the contrary, the prerogative provided by fraction III of rule 7.3.7 is eliminated, where it granted a term of more than 20 working days to offer evidence of arguments, in this sense, the benefit is only limited for companies that are AEO and CVAT in the AA or AAA Category.



### 7.3.12. Uso de Carriles Exclusivo "FAST"

De nueva cuenta se prorroga la obligación de las empresas transportistas para inscribirse como Socio Comercial Certificado y tener el beneficio de utilizar los carriles FAST (Free and Secure Trade) a más tardar el 31 de julio de 2018, por lo que podrán utilizar los citados carriles hasta en tanto se resuelva dicha solicitud. Cabe mencionar, que este dispositivo tiene su antecedente inmediato anterior en el Vigésimo Primero Resolutivo de las RGCE para 2017.

#### Anexo 2 "Multas y Cantidades Actualizadas que Establece la Ley Aduanera"

En relación con el tema de la actualización del monto de las sanciones y los aprovechamientos, en los siguientes recuadros muestro aquellos montos que considero de mayor relevancia en las operaciones aduaneras.

### 7.3.12. Use of the "FAST" Exclusive Lanes

Once again, the obligation of the carrier companies to register as a Certified Commercial Partner is renewed and they have the benefit of using the FAST (Free and Secure Trade) lanes no later than July 31, 2018, so they will be able to use the aforementioned lanes until such request is resolved. It is worth mentioning that this instrument has its previous immediate antecedent in the Twenty-first Resolutive of the GRFT for 2017.

#### Annex 2 "Fines and Updated Amounts Established by the Customs Act"

In relation to the issue of the updating of the sanction amounts and government fees, in the following boxes I show those amounts that I consider of greater relevance in customs operations.

 <b>Infracción Aduanera</b>	<b>Multa 2016</b>	<b>Multa 2017</b>	<b>Aumento %</b>
<b>Retornos extemporáneos</b> <i>(182, FII LA)</i>	<b>\$1,840.00 a \$2,770.00</b>	<b>\$2,070.00 a \$3,120.00</b>	<b>12.5% - 12.63%</b>
<b>Datos inexactos en el pedimento</b> <i>(185, FII LA)</i>	<b>\$1,600.00 a \$2,280.00</b>	<b>1,800.00 a \$2,570.00</b>	<b>12.5% - 12.71%</b>
<b>Valor en Aduanas no pueda determinarse</b> <i>(200 LA)</i>	<b>\$55,250.00 a \$73,670.00.</b>	<b>\$62,210.00 a \$82,950.00</b>	<b>12.5%- 12.59%</b>

 <b>Customs Infraction</b>	<b>Fine 2016</b>	<b>Fine 2017</b>	<b>Increase %</b>
<b>Extemporaneous returns</b> <i>(182, Sect. II, CA)</i>	<b>\$1,840.00 to \$2,770.00</b>	<b>\$2,070.00 to \$3,120.00</b>	<b>12.5% - 12.63%</b>
<b>Inaccurate information in the request form</b> <i>(185, Sect. II, CA)</i>	<b>\$1,600.00 to \$2,280.00</b>	<b>1,800.00 to \$2,570.00</b>	<b>12.5% - 12.71%</b>
<b>Value at Customs cannot be determined</b> <i>(200 CA)</i>	<b>\$55,250.00 to \$73,670.00.</b>	<b>\$62,210.00 to \$82,950.00</b>	<b>12.5%- 12.59%</b>




## Apéndice 8 "Identificadores" del Anexo 22 "Instructivo de Llenado del Pedimento"

### 1. Declaración del Identificador

#### PO- Proveedor de Origen

Este identificador fue publicado en el Apéndice 8 del Anexo 22 publicado en el DOF el 18 de diciembre de 2017 para entrar en vigor el día 30 de enero de 2018, aunque la clave del Identificador "PO" fue publicada oficialmente en el Anexo 22 en el DOF del 19 de diciembre del mismo año.

En este contexto, con la finalidad de llevar a cabo de manera más asertiva los actos de fiscalización la autoridad ha creado el nuevo identificador clave "PO" con sus respectivos 3 complementos para ser declarado en cada una de las partidas en donde el importador está gozando de trato arancelario preferencial derivado de la aplicación de los acuerdos o tratados comerciales internacionales de los cuales es parte nuestro país. De esta manera, el citado identificador deberá ser declarado en los pedimentos a nivel partida de acuerdo con los datos que se indican a continuación:

 Clave	Nivel	Supuestos de Aplicación	Complemento 1	Complemento 2	Complemento 3
PO- Proveedor de Origen	P	Declarar los datos del proveedor de las mercancías por partida, contenidos en la factura comercial, en el caso de las mercancías importadas a las que se aplique una preferencia arancelaria al amparo de un Tratado de Libre Comercio y/o Acuerdo Comercial suscrito por México.	ID fiscal del proveedor de la mercancía	Nombre completo del proveedor de la mercancía	Número completo de la factura

 Code	Level	Application Assumptions	Complement 1	Complement 2	Complement 3
PO- Supplier at Origin.	P	Declare the data of the merchandise supplier by item, contained in the commercial invoice, in the case of the imported merchandise to which a tariff preference is applied under a Free Trade Agreement and / or Commercial Agreement signed by Mexico.	Tax ID of the merchandise supplier	Full name of the merchandise supplier	Complete number of the invoice

De lo anterior se advierte, que este identificador será aplicado por el momento únicamente en las operaciones de importación, y no describe si debe ser declarada en algún otro régimen aduanero, por ejemplo: en las operaciones de exportación. Además, no será utilizado en forma aislada, sino que deberá ser aplicado con otros identificadores como son las claves: AL (Mercancía Originaria Importada al Amparo de ALADI), CD (Certificado con Dispensa Temporal), CE (Certificado de Elegibilidad), NA (Mercancías con Preferencia Arancelaria ALADI señaladas en el Acuerdo), NT (Nota de Tratado) y TL (Mercancía Originaria al Amparo de Tratados de Libre Comercio), salvo ciertas excepciones.

## Appendix 8 "Identifiers" of Annex 22 "Instructions for Filling the Request Form"

### 1. PO Identifier Declaration - Supplier at Origin

This identifier was published in Appendix 8 of Annex 22 published in the OFG on December 18, 2017 to enter into force on January 30, 2018, although the code of the "PO" Identifier was officially published in Annex 22 in the OFG of December 19 of the same year.

In this context, in order to carry out more assertive acts of control the authority has created the new identifier code "PO" with its respective 3 complements to be declared in each of the items where the importer is enjoying of preferential tariff treatment derived from the application of international trade agreements or treaties to which our country takes part in. In this way, the aforementioned identifier must be declared in the request forms at the item level in accordance with the data indicated below:

From the foregoing it is noted that this identifier will be applied for the moment only on import operations, and does not describe if it should be declared in any other customs regime, for example: in export operations. In addition, it will not be used in isolation, but must be applied with other identifiers such as the codes: AL (Imported Originating Merchandise under the ALADI), CD (Certificate with Temporary Waiver), CE (Eligibility Certificate), NA (Goods with ALADI Tariff Preference indicated in the Agreement), NT (Note of the Treaty) and TL (Originating Merchandise under the Protection of Free Trade Agreements), except for certain exceptions.




## 2. Declaración del Identificador GI- Garantía IMMEX

El procedimiento para la obtención de la Garantía IMMEX es un tema que continúa pendiente de regulación en las disposiciones generales de la Secretaría de Economía. Sin embargo, el SAT dio a conocer en las Reglas Generales de Comercio Exterior la clave del identificador que deberá declararse en el futuro en las operaciones aduaneras de mercancías sensibles que se introduzcan al amparo del programa de fomento a las exportaciones, tal como se indica a continuación:

## 2. Declaration of the GI Identifier- IMMEX Guarantee

The procedure for obtaining the IMMEX Guarantee is an issue that remains pending regulation in the general provisions of the Secretariat of Economy. However, the TAS disclosed in the General Rules of Foreign Trade the code of the identifier that must be declared in the future in the customs operations of sensitive goods that are introduced under the export promotion program, as indicated to continuation:

 Clave	Nivel	Supuestos de Aplicación	Complemento 1	Complemento 2	Complemento 3
GI - Garantía IMMEX	P	Mercancía importada de forma temporal por empresas con Programa IMMEX al amparo del esquema de garantía a que se refiere el artículo 5, fracción IV del Decreto IMMEX.	Número de Folio Único de la Garantía otorgado por la VUCEM. Al registro en el esquema de garantía IMMEX.	Monto que será descargado conforme al esquema de garantía del artículo 5, fracción IV del Decreto IMMEX, de acuerdo al resultado de la unidad de medida de la tarifa por el factor de conversión establecido por la SE.	No asentar datos (Vacío)

 Code	Level	Application Assumptions	Complement 1	Complement 2	Complement 3
GI - IMMEX Guarantee	P	Merchandise imported temporarily by companies with the IMMEX Program under the guarantee scheme referred to in article 5, section IV of the IMMEX Decree.	Unique Foil Number of the Guarantee granted by the Single Window of Mexican Foreign Trade. To the registration in the IMMEX guarantee scheme.	Amount that will be discharged according to the guarantee scheme of article 5, Section IV of the IMMEX Decree, according to the result of the unit of measure of the rate by the conversion factor established by the SE.	Do not add data (Empty)





**“ En suma, es importante que los usuarios del comercio exterior estemos atentos a la futura modificación que tenga como finalidad la implementación del procedimiento del esquema de garantías aplicables para las empresas IMMEX mediante las Reglas y Criterios de la Secretaría de Economía ”**

*“In summation, it is important that foreign trade users are aware of the future modification that have the purpose of implementing the procedure of the guarantees scheme applicable to IMMEX companies through the Rules and Criteria of the Secretariat of Economy”*

En suma, es importante que los usuarios del comercio exterior estemos atentos a la futura modificación que tenga como finalidad la implementación del procedimiento del esquema de garantías aplicables para las empresas IMMEX mediante las Reglas y Criterios de la Secretaría de Economía, debido a que hoy en día las empresas IMMEX que no cuentan con Certificación de IVA e IEPS o tienen Garantía del Interés Fiscal pasan por un largo camino para obtener en forma exitosa las ampliaciones, reasignación de saldo y ampliación de subsecuentes de mercancías sensibles del Anexo II del Decreto IMMEX.

Para finalizar, en el presente se destacan de manera general los tópicos que representan un área de oportunidad en las operaciones de comercio exterior y en la administración estratégica de las certificaciones aduaneras, por lo que es recomendable que los importadores, exportadores, representantes del despacho, entre otros actores, profundicen en el estudio de las Reglas Generales de Comercio Exterior y demás disposiciones relacionadas con el objetivo de mejorar el cumplimiento aduanero teniendo una visión de 360 grados.

In summation, it is important that foreign trade users are aware of the future modification that have the purpose of implementing the procedure of the guarantees scheme applicable to IMMEX companies through the Rules and Criteria of the Secretariat of Economy, because now a days the IMMEX companies that do not have VAT and STPS Certification or have a Tax Interest Guarantee go a long way to successfully obtain the extensions, reallocation of balance and extension of subsequent sensitive goods of Annex II of the IMMEX Decree.

To conclude, the topics that represent an area of opportunity in foreign trade operations and in the strategic administration of customs certifications stand out in a general manner, so it is recommended that importers, exporters, representatives of the firm, among other actors, deepen the study of the General Rules of Foreign Trade and other provisions related to the objective of improving customs compliance with a 360 degree vision.

