

# RGCE para 2019:

Impacto en Despacho de  
Mercancías, Gestión de Trámites y  
Operaciones de Empresas IMMEX

MTRO. RICARDO MÉNDEZ CASTRO





## General Rules of Foreign Trade 2019: Impact on Merchandise Dispatch, Document Management and Operations of IMMEX Companies



### MTRO. RICARDO MÉNDEZ CASTRO

Licenciado en Comercio Exterior y Aduanas por el Tecnológico de Baja California; y en Derecho por la Universidad Humanitas. Maestro en Derecho Fiscal por la Universidad Iberoamericana. Cuenta con la especialidad en asesoría de Cumplimiento Legal y Operación Aduanera. Catedrático de temas especializados en materia aduanera y de comercio exterior a nivel licenciatura y maestría en diversas universidades del país. Cursó los diplomados en: Formación Integral Aduanera y de Comercio Exterior; así como de Administración de Comercio Exterior y Negocios Internacionales. Miembro activo en la Comisión de Legislación Aduanera y de Comercio Exterior en la Academia de Derecho Fiscal del Estado de Baja California, A.C. Instructor autorizado para impartir cursos de capacitación por parte de la Secretaría del Trabajo y Previsión Social. Autor del libro "Contribuciones al Comercio Exterior" por Editorial ISEF. Autor del libro "Manual Práctico-Técnico para la Elaboración del Pedimento Aduanal" por Tax Editores, entre otros libros especializados. Actualmente Líder de Consultoría en TLC Asociados, Socio Director de Trade & Law College y Director Académico del Centro de Estudios Jurídicos Plantel Baja California.

Bachelor's degree in Customs and Foreign Trade by "Tecnológico de Baja California"; and Law by "Universidad Humanitas", Master's degree in Fiscal Law by "Universidad Iberoamericana", he has a Law Compliance and Customs Operation specialty. Lecturer on specialized customs and foreign trade matter, at bachelor's and master's level in various universities in the country. With certifications on: Integral Customs and Foreign Trade Formation, as well as Foreign Trade and International Business Administration. Active member for the Foreign Trade and Customs Legislation Commission for the Fiscal Law Academy of Baja California State, A.C. He is an authorized instructor to train from the Labor and Social Security Secretariat. Author of: "Contribuciones al Comercio Exterior" by ISEF Editorial, "Manual Práctico-Técnico para la Elaboración del Pedimento Aduanal" by Tax Editors, and "Compliance Aduanero 360°: IMMEX & Certificaciones", among other specialized books. Currently Consulting Division Leader in TLC Asociados, managing partner at Trade & Law College and Academic Director of CUEJ (Legal Studies Centre in Baja California).



El 24 de junio de 2019 se dieron a conocer en el Diario Oficial de la Federación (DOF) las “Reglas Generales de Comercio Exterior para 2019”, para entrar en vigor al día siguiente de su publicación, con excepción de las disposiciones transitorias.

Las nuevas disposiciones generales de comercio exterior comprenden alrededor de 517 reglas con 15 resolutivos transitorios, además de los anexos que forman parte integral de este cuerpo normativo.

En esta publicación los principales cambios que impactan el despacho aduanero, la gestión de trámites y las operaciones de las empresas de la Industria Manufacturera, Maquiladora y de Servicios de Exportación (IMMEX) son los que se indican.



The new general dispositions of foreign trade include around 517 rules with 15 transitory resolutions, aside from the annexes that integrate the normative body"



Las nuevas disposiciones generales de comercio exterior comprenden alrededor de 517 reglas con 15 resolutivos transitorios, además de los anexos que forman parte integral de este cuerpo normativo"

### RESOLUCIONES ANTICIPADAS

#### Regla 1.1.2 Publicaciones anticipadas de las Reglas Generales de Comercio Exterior (RGCE):

1. Este dispositivo precisa que las versiones anticipadas son publicadas por la autoridad aduanera con fines informativos, por lo que deja de mencionar que son vinculatorias para la autoridad.
2. Se homologa el criterio de las versiones anticipadas con respecto la regla 1.8 de la Resolución Miscelánea Fiscal (RMF) para 2019.

On June 24, 2019, the “General Rules of Foreign Trade for 2019” were published on the Official Journal of the Federation (DOF) and came into force the day after its publication, excluding the exceptions of the anticipated transitories.

The new general dispositions of foreign trade include around 517 rules with 15 transitory resolutions, aside from the annexes that integrate the normative body.

In this publication, the main changes that impact customs clearance, the documentation and operation management of IMMEX companies (Manufacturing, Maquiladora and Export Services Industry) are the ones indicated shortly.

### ADVANCE RESOLUTIONS

#### Rule 1.1.2 Advance publications of the RGCE:

1. This device specifies that advance versions are published by the customs authority for information purposes but fails to mention that they are binding to the authority.
2. The criteria for advance versions are homologated regarding rule 1.8 of the Fiscal Miscellaneous Resolution (RMF) for 2019.



## SUSPENSIÓN DE PADRONES

### Regla 1.3.3 causales de suspensión en los padrones:

1. Indica que las causales de suspensión son aplicables a quienes introducen o extraen mercancías de territorio nacional.
2. Precisión en la causal de domicilio no localizado deberá cumplir con los requisitos del domicilio fiscal del Código Fiscal de la Federación (CFF).
3. Se adiciona la posibilidad de importar por tercero cuando se trate de empresas que hayan sido suspendidas porque no realizaron operaciones en un periodo de 12 meses, presentaron aviso de suspensión de actividades en el Registro Federal de Contribuyentes (RFC), o en su caso, aviso de cancelación en el RFC.
4. Se adiciona la hipótesis de suspensión número 45 para establecer que las personas físicas y morales publicadas en la lista definitiva que realizan operaciones inexistentes en términos del artículo 69-B del CFF.
5. Es eliminada la referencia de la dependencia “Administración Central de Apoyo Jurídico y Normatividad de Hidrocarburos” como autoridad facultada para autorizar padrones sectoriales de hidrocarburos.



## SUSPENSION OF REGISTRIES

### Rule 1.3.3 suspension grounds in registries:

1. Indicates that suspension grounds are applicable for those who introduce and extract goods from national territory.
2. Clarifies the grounds of the un-located address to comply with the requirements of the legal address from the Federation Fiscal Code (CFF).
3. The possibility of imports made by a third party is added in case companies have been suspended after not carrying out operations in a period of 12 months, or after presenting a notice of suspension of activities or a cancellation notice in the RFC (Tax ID).
4. The suspension hypothesis number 45 is added to establish that natural persons and legal entities appearing in the definitive list are considered to have carried out operations that do not exist in terms of article 69-B of the CFF.
5. Eliminates the dependency reference “Central Administration for Legal Support and Hydrocarbon Normativity” as an authority to approve the sectorial hydrocarbon registries.

## MANIFESTACIÓN DE VALOR

### Regla 1.5.1 Manifestación de valor:

1. Se crea la Manifestación de Valor "MV" en formato electrónico que será capturada directamente en la Ventanilla Digital, además de anexarse la documentación requerida.
2. La "MV" es un documento electrónico que deberá transmitirse a la autoridad aduanera, y entregado de forma digital a los representantes legales del despacho.
3. Continúan las excepciones para presentar la "MV" en operaciones determinadas por parte de empresas certificadas en materia de IVA (Impuesto al Valor Agregado) e IEPS (Impuesto Especial sobre Producción y Servicios), y OEA (Operador Económico Autorizado), socio comercial certificado, industria automotriz terminal, así como en operaciones de desistimiento, retornos de exportaciones temporales, entre otras.
4. La transmisión de la "MV" podrá presentarse de forma global o por operación dentro del ejercicio fiscal correspondiente sin adjuntar los anexos de la "MV". No obstante, los anexos deberán presentarse cuando sea requerido por las autoridades aduaneras.
5. Es incorporado un tratamiento especial para las mercancías sensibles (bebidas y líquidos alcohólicos, calzado, textil, productos siderúrgicos, oro, plata, cobre, y otros desperdicios de metal) indicando que la "MV" se presenta por operación anexando los documentos requeridos, entre otros requisitos establecidos.
6. El importador podrá autorizar a terceras personas con facultades suficientes para elaborar y transmitir la "MV".
7. Una vez enviada la "MV" podrá retransmitirse la información o documentación adjunta que presente inconsistencias o se encuentre incompleta previo pago de una multa de \$22,900.00 a \$38,180.00 pesos.
8. Por otro lado, se elimina la regla 1.5.4 de las RGCE para 2018, que señalaba que los anexos de la "MV" debían presentarse a partir del 1 de julio de 2019. Por lo tanto, conforme al sexto transitorio los anexos deberán adjuntarse hasta el 1 de diciembre de 2019.



“

A special processing is incorporated for sensitive goods (drinks and alcoholic liquids, footwear, textile, steelmaking, gold, silver, copper, and other metal waste) indicating that the "VD" is presented by operation, annexing the corresponding Documents"

“

Es incorporado un tratamiento especial para las mercancías sensibles (bebidas y líquidos alcohólicos, calzado, textil, productos siderúrgicos, oro, plata, cobre, y otros desperdicios de metal) indicando que la "MV" se presenta por operación anexando los documentos requeridos"

## SUSPENSION OF REGISTRIES

### Rule 1.5.1 Value declaration:

1. A Value Declaration "VD" is created on a digital format and is directly captured in a Digital Window. The required documentation is also annexed.
2. The "VD" is a digital document that must be sent to a customs authority and to the legal representatives of the office.
3. There still are exceptions to present the "VD" in determined operations by companies certified with VAT (Value Added Tax) and STPS (Special Tax on Production and Services), AEO (Authorized Economic Operator), certified commercial partners, and terminal automotive industry; as well as to cease operations, returns of temporary exports, etc.
4. The transfer of the "VD" may be presented globally or by an operation within the corresponding fiscal year without attaching the annexes from the "VD". Nonetheless, annexes must be submitted when requested by the customs authorities.
5. A special processing is incorporated for sensitive goods (drinks and alcoholic liquids, footwear, textile, steelmaking, gold, silver, copper, and other metal waste) indicating that the "VD" is presented by operation, annexing the corresponding documents, among other established requirements.
6. The importer may authorize third parties qualified to elaborate and send the "VD".
7. Once the "VD" has been sent, it can resend the attached information or documents that contain any inconsistencies or are incomplete before paying a fine from \$22,900.00 to \$38,180.00 Mexican pesos.
8. On the other hand, it removes rule 1.5.4 of the General Rules of Foreign Trade 2018, which indicated that the "MV" annexes must be presented after July 1st, 2019. Therefore, according to the sixth transitory, the annexes must be attached until December 1st, 2019.

## HOJA DE CÁLCULO DEL VALOR ADUANA

Es eliminada la obligación de presentar el formato de la “Hoja de Cálculo para la Determinación del Valor en Aduana de Mercancía de Importación” en las reglas 1.5.1, 4.5.31 y 7.3.1. Adicionalmente, en la versión anticipada es eliminado el formato en el Anexo 1 de las citadas disposiciones.

## CUSTOMS VALUE WORKSHEET

To present the “Worksheet to Determine the Customs Value of Imported Goods” format in rules 1.5.1, 4.5.31 and 7.3.1 is no longer an obligation. In addition, in the advance version, the format for Annex 1 of the aforementioned provisions is eliminated.



## CFDI Y DOCUMENTOS EQUIVALENTES

### Regla 3.1.8. Requisitos que deben contener el CFDI y el documento equivalente:

Haciendo un paréntesis, el 25 de junio de 2018 fue reformada la Ley Aduanera (LA) en donde se incorporó la definición del “documento equivalente”, no obstante, el término se contemplaba como parte de los documentos anexos del pedimento aduanal en importaciones y exportaciones de conformidad con el artículo 36-A de la Ley Aduanera y fue adicionado en los artículos 59 y 79 de este mismo ordenamiento.

Cabe mencionar, que el artículo 2, fracción XVIII de este ordenamiento, considera al “documento equivalente” como el documento de carácter fiscal emitido en el extranjero, que ampare el precio pagado o por pagar de las mercancías introducidas al territorio nacional o el valor de las mismas, según corresponda.

Adicionalmente, la utilización de los “Comprobantes Fiscales Digitales por Internet” (CFDI) se encontraba regulada a nivel miscelánea fiscal y de comercio exterior, por lo que se brindó mayor certidumbre jurídica al elevarlo a rango de ley con la modificación de este artículo, incorporando el Comprobante Fiscal Digital como anexo al pedimento aduanal en aquellas operaciones que es requerido.

1. Anteriormente se encontraba regulado en la regla 3.1.7 en las RGCE para 2018.
2. Se elimina del término “factura comercial” en el contenido de este dispositivo para referir al “documento equivalente”.



## CFDI AND THE EQUIVALENT DOCUMENTS

### Rule 3.1.8. Requirements for the CFDI and the equivalent document:

For a brief digression, on June 25 of 2018, the Customs Law was amended, incorporating the definition for an “equivalent document”. Nonetheless, the term was considered as an annexed document to the customs pedimento for import and exports according to article 36-A of the Customs Law, and the articles 59 and 79 were added in this same order.

It is worth mentioning that, in article 2, fraction XVIII of this legislation, the “equivalent document” is considered as the document of fiscal nature issued abroad that preserves the paid or to-be paid price for goods entering national territory or their value accordingly.

Additionally, the use of “Internet Digital Tax Receipts” (CFDI for its Spanish acronym) used to be regulated on a tax miscellany and foreign trade degree. Which is why by raising it to the status of law with the modification of this article, greater legal certainty was granted, incorporating the digital tax receipt as an annex for the customs pedimento for operations that require so.

1. During the effective date of the foreign trade rules in 2018, rule 3.1.7 was followed.
2. The term “commercial invoice” is eliminated in this context referring to the “equivalent document”.

3. El “documento equivalente” se define como el documento de carácter fiscal emitido en el extranjero, que ampare el precio pagado o por pagar de las mercancías introducidas al territorio nacional o el valor de las mismas, según corresponda.

Esta parte es esencial en la elaboración del documento equivalente, porque indica que tiene que emitirse en el extranjero, siendo frecuentemente que algunas empresas IMMEX elaboran los documentos equivalentes (antes facturas comerciales o notas de remisión) en territorio nacional mediante los sistemas de control de inventarios.

4. Se introduce el término del “Comprobante Fiscal Digital por Internet”, por lo que deberá cumplir con los requisitos señalados en el artículo 29-A del CFF.
5. En las operaciones de retorno o transferencias virtuales de exportación continua señalando que con base en fundamentos de los artículos 108, 111 y 112 de la Ley Aduanera podrá presentarse el CFDI o documento equivalente, que exprese el valor comercial de las mercancías.
6. También, el concepto de factura comercial fue suprimido en otros dispositivos, algunas reglas son las 1.9.18, 1.9.19, 3.1.25, 4.3.21, 5.2.7, entre otras.
7. Finalmente, la información contenida en el CFDI o documento equivalente es transmitida en el acuse de valor cuando sea requerido por los trámites aduanales, incluso deberá digitalizarse tratándose de mercancías sensibles que requieren padrón sectorial, lo anterior en términos de las reglas 1.9.18, 1.9.19 y 3.1.7 de las RGCE.



**Esta parte es esencial en la elaboración del documento equivalente, porque indica que tiene que emitirse en el extranjero, siendo frecuentemente que algunas empresas IMMEX elaboran los documentos equivalentes (antes facturas comerciales o notas de remisión) en territorio nacional mediante los sistemas de control de inventarios"**



**This part is essential for elaborating the equivalent document, since it is specified to be issued abroad. Some IMMEX companies, however, often elaborate their equivalent documents (formerly commercial invoices or delivery notes) in national territory through an inventory control system"**

3. The “equivalent document” is defined as the document of fiscal nature issued abroad that preserves the paid or to-be paid price for goods entering national territory or their value accordingly.

This part is essential for elaborating the equivalent document, since it is specified to be issued abroad. Some IMMEX companies, however, often elaborate their equivalent documents (formerly commercial invoices or delivery notes) in national territory through an inventory control system.

4. The term “Digital Tax Receipt on the Internet” (CDFI for its Spanish acronym) is introduced, and it must comply with the indicated requirements in article 29-A of the Federation Fiscal Code (CFF).

5. In return operations or virtual export transfers, it is still as stated on Articles 108, 111, and 112 of the Customs Law, the CFDI or the equivalent document can be presented indicating the commercial value of the merchandise.

6. The concept of commercial invoice is also suppressed in other contexts, some of them are rules 1.9.18, 1.9.19, 3.1.25, 4.3.21, 5.2.7, among others.

7. Finally, the information from the CFDI or the equivalent document is transferred to the confirmation of value when needed for customs formalities. It will also have to be digitized for sensitive goods requiring sectoral registration, in terms of rules 1.9.18, 1.9.19 y 3.1.7 of the RGCE.





## SISTEMA ELECTRÓNICO ADUANERO

### Regla 2.4.11 Forma de pago por la prestación de servicios a los agentes aduanales:

1. Se adiciona un último párrafo para indicar que la autoridad aduanera informará en el portal del Servicio de Administración Tributaria (SAT) las operaciones aduaneras donde no será aplicado el procedimiento de despacho mediante un dispositivo tecnológico para activar el mecanismo de selección automatizado, por lo que se utilizará el medio electrónico o impresión del documento aduanero.



### Regla 3.1.33 Despacho de mercancías sin presentación de las impresiones de pedimentos, aviso o copias simples:

2. En las reglas de comercio exterior para 2018 fue la regla 3.1.31.
3. Se adiciona un último párrafo en la fracción I, para señalar que en operaciones con pedimentos consolidados, el documento electrónico es el aviso consolidado, el cual se presenta mediante el DODA (Documento de Operación para Despacho Aduanero).

## ELECTRONIC CUSTOMS SYSTEMS

### Rule 2.4.11 Payment method for rendering services to customs agents:

1. A final paragraph is added to indicate that the customs authority will report on the portal of the Tax Administration Service (SAT) the customs operations where the clearance procedure will not be applied by means of a technological device to activate the automated selection mechanism, thus the electronic method or printed customs document will be used.

### Rule 3.1.33 Merchandise dispatch without presenting printed pedimentos, notices, or simple copies:

2. Formerly rule 3.1.31 on the 2018 foreign trade rules.
3. A final paragraph is added to fraction I, indicating the operations with consolidated pedimentos. The electronic document is the consolidated notice, which is submitted using the DODA (Operation Document for Customs Clearance).

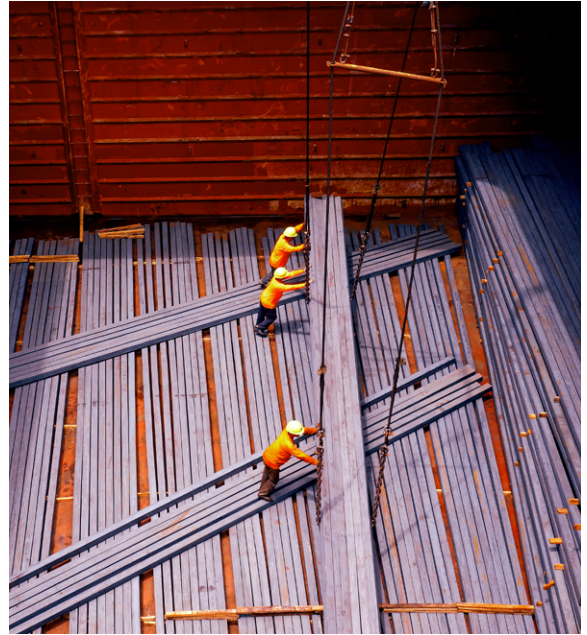
**OPERACIONES CONSOLIDADAS DE SENSIBLES**

**Regla 3.1.25 (4to párrafo) Pedimento consolidado con relación de CFDI o documentos equivalentes:**

1. Continúa la limitación de utilizar el esquema de pedimentos consolidados en los trámites aduanales para las empresas con Programa IMMEX, anteriormente fue el cuarto párrafo de la regla 3.1.22.

La restricción va dirigida a las operaciones de importación temporal de mercancías sensibles como son: calzado, textil, acero, oro, plata, cobre y otros metales que requieren estar inscritos en los padrones sectoriales.

2. Las empresas IMMEX tendrán que acreditar mediante el sistema de control de inventarios que las materias primas importadas temporalmente tuvieron un destino aduanero dentro de los plazos de permanencia en territorio nacional.
3. Las empresas IMMEX deberán tener el programa de fomento activo por 12 meses, o en su caso, que hayan realizado operaciones en el ejercicio inmediato anterior. En esta última condicionante se permite que aun cuando la empresa no cuente con 12 meses activa, por lo menos hubiesen realizado trámites aduaneros en el periodo anterior.



Adicionalmente, sobre la fracción II se establecen algunas excepciones para las empresas IMMEX como son:

- a) Cumplir con las obligaciones fiscales por lo que deberán contar con opinión positiva vigente. Esta parte es importante porque se relaciona con la utilización de los padrones, programa IMMEX, certificaciones y registros del SAT.
- b) Además, tendrán que cumplir con algunos de estos supuestos: contar con la certificación del RECE (Registro en el Esquema de Certificación de Empresas); tener 100 trabajadores registrados en el Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS), fungir como proveedor de una empresa CIVA del rubro AAA o Industria Automotriz, o bien, pertenecer a un grupo de empresas que tengan el CIVA del rubro AAA.

**CONSOLIDATED OPERATIONS FOR SENSITIVE GOODS**

**Rule 3.1.25 (4th paragraph) Consolidated pedimento regarding CFDI or equivalent documents:**

1. The limitation of using the consolidated pedimentos scheme in customs formalities for companies with IMMEX program continues. It was previously the fourth paragraph of rule 3.1.22.

This restriction is aimed at temporary import operations of sensitive goods such as footwear, textiles, steel, gold, silver, copper and other metals that require to be registered in the sectoral registries.

2. The IMMEX companies will have to accredit through the inventory control system that temporarily imported raw materials had a customs destination within the time they stay in national territory.
3. The IMMEX companies should have the promotion program active for 12 months or, in any case, have carried out operations of the immediate previous exercise. The later conditionally allows the company that does not have the 12 months activated to have realized customs formalities in the previous period.

In fraction II some exceptions are established for IMMEX companies, such as:

- a) Complying with legal obligations, which is why a current positive opinion is needed. This part is important since it relates to the use of registries, IMMEX program, certifications and registrations of the Tax Administration Service (SAT).
- b) Complying with the cases of having a RECE Certification (Registration in the Company Certification System); having 100 employees registered on IMSS; and being a supplier of a CIVA company on the category AAA or Automotive Industry or belonging to a group of companies that have the CIVA of the category AAA.



**OPERACIONES VIRTUALES**

**Regla 4.3.21 Procedimiento para la transferencia de mercancías temporales:**

1. En las reglas de comercio exterior para 2018 fue la regla 4.3.19.
2. Se adiciona el término del “Comprobante Fiscal Digital por Internet” (CFDI) en las transferencias virtuales. Por otro lado, deja de referirse a las facturas o notas de remisión.
3. En el CFDI deberá incorporarse el complemento de “Leyendas fiscales” en donde se asientan los siguientes datos: a) Ley, Resolución o Disposición fiscal que regula la leyenda; b) Número de Artículo o en su caso Regla que regula la obligación de la leyenda; c) La leyenda fiscal (declarar el número de Programa IMMEX o el número de autorización).
4. En facultades de comprobación deberá exhibirse el CFDI que cumpla con los requisitos del CFF.



**5.2.7 Requisitos de las facturas o notas de remisión en exportaciones indirectas:**

5. De igual manera se adiciona el término del “Comprobante Fiscal Digital por Internet” (CFDI) en las transferencias virtuales, asimismo se contempla al documento equivalente. Por otro lado, deja de mencionar a las facturas o notas de remisión.

**VIRTUAL OPERATIONS**

**Rule 4.3.21 Procedure for the Transfer of Temporary Goods:**

1. Formerly rule 4.3.19 on the 2018 foreign trade rules.
2. The term “Internet Digital Tax Receipt” (CFDI) is added for virtual transfers. On the other hand, it stops referring to invoices and delivery notes.
3. The CFDI must include the complement of “Tax Notes” in which the following data are recorded: a) Law, Resolution or Tax Provision that regulates the note; b) Article Number or, if applicable, Rule that regulates the obligation of the note; c) The tax note (declare the number of IMMEX Program -Manufacturing Industry, Maquiladora and Export Services- or the authorization number).
4. In verification faculties, the CFDI that meets the requirements of the CFF must be presented.

**5.2.7 Invoice or delivery notes’ requirements for indirect exports:**

5. The term “Internet Digital Tax Receipt” (CFDI) is also added for virtual transfers, and the equivalent document is contemplated. On the other hand, the use of invoices and delivery notes stops.



## MODIFICACIÓN DE LA FRACCIÓN ARANCELARIA

### 6.1.1 Rectificación de pedimentos:

1. De la reforma del último párrafo de la regla 6.1.1 y su relación con el artículo 89 párrafo tercero de la Ley Aduanera, es dable interpretar que el procedimiento de rectificación de la fracción arancelaria quedó acotado al indicar que únicamente es factible efectuar el cambio de la clasificación arancelaria sin requerir autorización, cuando el contribuyente tenga un documento que haya emitido la autoridad aduanera en el ejercicio de facultades de comprobación (visita domiciliaria, revisión de gabinete o electrónica) en el que mencione que determinó el código arancelario correcto.
2. En sentido contrario, si el contribuyente no se ubica en el supuesto mencionado, se encuentra restringido para modificar la fracción arancelaria declarada en el pedimento, por tal motivo, bajo esta hipótesis se tendrá que solicitar la autorización para efectuar un cambio de la clasificación arancelaria de las mercancías y cumplir con las regulaciones arancelarias y medidas no arancelarias.
3. Por otro lado, es importante mencionar que existen ciertas excepciones que no requieren solicitar autorización, incluso cuando se haya generado un pago de lo indebido, como es el caso de los cambios en las tasas o cuotas arancelarias de Tratados de Libre Comercio (TLC), Programas de Promoción Sectorial (PROSEC), Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación (LIGIE), consultas de clasificación arancelaria, resolución final de revocación de cuota compensatoria, precios relacionados con contratos de hidrocarburos. Además, de tomar en cuenta las salvedades de otros dispositivos señalados en la Ley Aduanera y las RGCE para 2019.



## TARIFF CODE MODIFICATION

### 6.1.1 Pedimento rectification:

1. Regarding the amendment of the last paragraph from rule 6.1.1 and its relation to article 89, third paragraph of the Customs Law, it may be interpreted that the procedure for rectification of the tariff code was limited by indicating that it is only feasible to change the tariff classification without requiring authorization, when the taxpayer has a document issued by the customs authority in the exercise of verification faculties (tax home visit, cabinet or electronic review) in which it mentions that it determined the correct tariff code.
2. However, if the taxpayer is not located in this situation, he is restricted to modify the tariff code declared in the pedimento. For this reason, under this hypothesis, it will be necessary to request authorization for making any change in the tariff classification of the goods and to comply with tariff regulations and non-tariff averages.
3. On the other hand, it is worth mentioning that there are some exceptions that do not require applying for authorization, even when a wrong payment has been made. Such is the case for rates or tariff fee change on Free Trade Agreements (FTA), Sectorial Promotion Programs (PROSEC), Law of General Import and Export Taxes (LIGIE), consultations of tariff codes, final resolution of revocation of countervailing duty, prices related to hydrocarbon contracts; besides taking into account the qualifications of other devices indicated in the Customs Law and the RGCE for 2019.



“

**El artículo 47 de la Ley Aduanera establece que los operadores del comercio exterior podrán realizar en cualquier momento consultas de clasificación arancelaria de las mercancías a las autoridades aduaneras"**

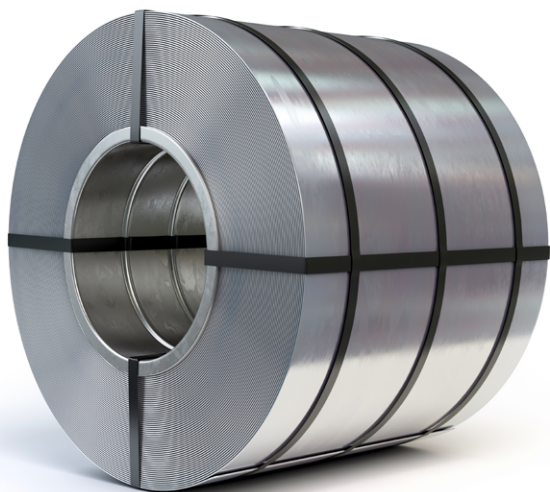
4. En particular, el artículo 47 de la Ley Aduanera establece que los operadores del comercio exterior podrán realizar en cualquier momento consultas de clasificación arancelaria de las mercancías a las autoridades aduaneras objeto de las operaciones de comercio exterior, por lo que si al momento de emitirse la resolución existen discrepancias de contribuciones y aprovechamiento a pagar o a favor podrán presentar la rectificación correspondiente.
5. Asimismo, la regla 3.7.23 de las RGCE para 2019 es un dispositivo que permite rectificar la fracción arancelaria en el pedimento con la finalidad de aplicar los beneficios arancelarios retroactivos de los permisos previos de reglas octavas, siempre y cuando se cumplan los demás requisitos mencionados.
6. Finalmente, las empresas que cuenten con el Registro del Esquema de Certificación de Empresas en la modalidad de IVA e IEPS rubros AA y AAA, así como de la modalidad de Operador Económico Autorizado podrán rectificar alguno de los supuestos restringidos en la regla 6.1.1 dentro de los tres primeros meses, por lo que no será necesaria la autorización de la rectificación, de conformidad con las reglas 7.3.1, rubro B, fracción V y 7.3.3, fracción II de las RGCE para 2019.



“

Article 47 of the Customs Law establishes that the operators of foreign trade may, at any moment, consult the tariff code of merchandises to customs authorities"

4. Particularly, article 47 of the Customs Law establishes that the operators of foreign trade may, at any moment, consult the tariff code of merchandises to customs authorities —object of foreign trade operations. So, if at the time of issuing the resolution there are discrepancies of contributions and use to pay in favor may submit the corresponding rectification.
5. Rule 3.7.23 from the RGCE of 2019 is a device that allows the rectification of the tariff code in the pedimento so that the retroactive tariff benefits from the permits previous to the eight rules, as long as the mentioned requirements are fulfilled.
6. Last, the companies that are registered on the Company Certification Scheme in the modality of VAT and STPS, classification AA and AAA, as well with the modality of the Authorized Economic Operator can rectify one of the restricted cases in rule 6.1.1 during the first three months, which is why it is not necessary the authorization for rectification, and compliance with rules 7.3.1, subsection B, fraction V and 7.3.3, fraction II of the RGCE for 2019.



**Las empresas IMMEX no certificadas o que aún no tienen la autorización 118/LA (antes 93/LA) tendrán mayores facilidades para solicitar el trámite de mercancías sensibles del Anexo II"**

### CERTIFICACIÓN DE IVA E IEPS

#### Regla 7.1.2 Requisitos que deberán acreditar los interesados en obtener la modalidad de IVA e IEPS, rubro A:

1. Se adiciona la obligación de cumplir con las obligaciones del Sistema de Control de Cuentas de Créditos y Garantías (SCCCyG), conocido como Anexo 31, cuando el solicitante emigre de la garantía del interés fiscal a la Certificación de IVA e IEPS.
2. Simplificación administrativa para las empresas IMMEX que importan productos sensibles del Anexo II del Decreto IMMEX, por lo que se elimina la obligación de contar con 30 trabajadores registrados en el IMSS.

Adicionalmente, es eliminada la obligación de que los socios y accionistas, representante legal, con facultad para actos de dominio, administrador único o miembros del consejo de administración de la empresa acrediten que en las declaraciones anuales de los dos ejercicios fiscales previos a la solicitud declararon ingresos acumulables.

Por lo anterior, las empresas IMMEX no certificadas o que aún no tienen la autorización 118/LA (antes 93/LA) tendrán mayores facilidades para solicitar el trámite de mercancías sensibles del Anexo II.



IMMEX companies that are not certified or that do not yet have 118/LA (formerly 93/LA) authorization will have greater chances to apply for the processing of sensitive goods in Annex II"



### VAT AND STPS CERTIFICATION

#### Rule 7.1.2 Requirements for those interested on obtaining the VAT and STPS modality, item A:

1. The obligation to comply with the Control System of Credit Accounts and Guarantees (SCCCyG for its Spanish acronym), also known as annex 31, is added whenever the applicant transfers from a legal interest guarantee to a VAT and STPS Certification.
2. Administrative simplification for IMMEX companies that import sensitive products from Annex II of the IMMEX Decree —the obligation of having 30 employees registered on IMSS is removed.

It is also removed the obligation for partners and shareholders, legal representatives entitled for domain acts, single administrators or members of the company's administration council to declare in their annual statements of the two legal procedures before the application that they declared cumulative incomes.

Therefore, IMMEX companies that are not certified or that do not yet have 118/LA (formerly 93/LA) authorization will have greater chances to apply for the processing of sensitive goods in Annex II.

**Regla 7.2.1. Obligaciones en el Registro en el Esquema de Certificación de Empresas:**

- 3. Se extiende el plazo para presentar el reporte mensual de aviso de modificaciones de los integrantes de la sociedad, clientes y proveedores con quienes se tiene actividad comercial de comercio exterior. En este caso deberá enviarse el aviso por medios electrónicos en el mes inmediato posterior, anteriormente contemplaba un plazo de cinco días hábiles.
- 4. Para las empresas certificadas en IVA e IEPS del rubro AA y AAA, es eliminada la obligación de presentar el reporte semestral de los proveedores nacionales.

Asimismo, se elimina la obligación relacionada con tener 40% y 60% de proveedores nacionales de insumos que cumplieran con sus obligaciones fiscales.



The obligation related to having 40% and 60% of national asset suppliers that comply with legal obligations is removed"

**Rule 7.2.1. Obligations for the Registration in the Company Certification System:**

- 3. The time allowed to present the monthly report notifying the modification of the society members, clients, and suppliers with whom there is commercial activity of foreign trade is extended. In this case the notice must be sent electronically on the immediate subsequent month; previously, only 5 working days were contemplated.
- 4. For companies with VAT and STPS certification on items AA and AAA, the obligation to present a six-month report of national suppliers is eliminated.

Likewise, the obligation related to having 40% and 60% of national asset suppliers that comply with legal obligations is removed.



**Se elimina la obligación relacionada con tener 40% y 60% de proveedores nacionales de insumos que cumplieran con sus obligaciones fiscales"**

**Regla 7.1.6 Plazos para la emisión de Resoluciones del Registro en el Esquema de Certificación de Empresas y vigencia del Registro:**

- 5. Aumenta el plazo para resolver las nuevas solicitudes del registro de Operador Económico Autorizado que se presenten ante la Administración General de Auditoría de Comercio Exterior (AGACE) pasando de 90 días hábiles a 120 días hábiles para su resolución.

Cabe mencionar, que en el supuesto de requerimiento de información o documentación los plazos se computarán nuevamente una vez que se cumplan con todos los requisitos del trámite.



**Rule 7.1.6 Time limits to Issue Registry Resolutions in the Companies Certification Scheme and validity of the Registry:**

- 5. The time to resolve new applications from the Authorized Economic Operator submitted to the General Auditing Administration of Foreign Trade (AGACE for its Spanish acronym) is extended from 90 working days to 120 for resolution.

It is worth mentioning that in the alleged requirement for information and documentation, the time limits will compute after every other requirement is fulfilled.



## OPERADOR ECONÓMICO AUTORIZADO

### Regla 7.1.6 Plazos para la emisión de Resoluciones del Registro en el Esquema de Certificación de Empresas y vigencia del Registro:

1. Aumenta el plazo para resolver las nuevas solicitudes del registro de Operador Económico Autorizado que se presenten ante la AGACE pasando de 90 días hábiles a 120 días hábiles para su resolución.

Cabe mencionar, que en el supuesto de requerimiento de información o documentación los plazos se computarán nuevamente una vez que se cumplan con todos los requisitos del trámite.



## GARANTÍA DEL INTERÉS FISCAL

### Regla 7.4.4 Plazo para presentar la renovación de la fianza o la ampliación de la vigencia de la carta de crédito:

Ahora, este dispositivo indica que, si no es presentada en tiempo y forma la renovación de la fianza o la ampliación de la vigencia de la carta de crédito, o no se cumplen con los requisitos establecidos, se tendrá por no presentada y, por ende, por no renovada, por lo que deben presentar una nueva garantía.

## AUTHORIZED ECONOMIC OPERATOR

### Rule 7.1.6 Time limits to Issue Registry Resolutions in the Companies Certification Scheme and validity of the Registry:

1. The resolution time for new applications from the Authorized Economic Operator submitted to the AGACE is extended from 30 working days to 60 for its resolution.

It is worth mentioning that in case information and documentation are required, the time limits will compute after every other requirement is fulfilled.

## GUARANTEE OF FISCAL POLICY

### Rule 7.4.4 Deadline for submitting the renewal of the bond or time extension for the letter of credit:

Now, this device indicates that if it is not duly presented, the renovation of the bond or the time extension for the letter of credit, or if the established requirements are not met, it will be considered not presented and, therefore, not renewed, and so they must present a new guarantee.



## REGISTRO DE DESPACHO DE MERCANCÍAS

### Regla 7.5.1 Requisitos para la obtención del Registro del Despacho de Mercancías de las Empresas:

1. Aumenta el plazo para resolver las nuevas solicitudes del Registro de Despacho de Mercancías (Revisión en Origen) que se presenten ante la AGACE pasando de 30 días hábiles a 60 días hábiles para su resolución.

Cabe mencionar, que en el supuesto de requerimiento de información o documentación los plazos se computarán nuevamente una vez que se cumplan con todos los requisitos del trámite.

## REGISTRATION FOR MERCHANDISE DISPATCH

### Rule 7.5.1 Requirements to Register the Companies' Merchandise Dispatch:

1. The resolution time for new applications from the Register of Dispatch of Goods (Review of Origin) submitted to the AGACE is extended from 30 working days to 60 for its resolution.

It is worth mentioning that in case information and documentation are required, the time limits will compute after every other requirement is fulfilled.