

*El Cambio de **Clasificación Arancelaria**
por parte de la Autoridad como
Violación a los Derechos Humanos
y Garantías Individuales*



*The Change in Tariff Classification by
the Authority as a **Violation of Human
Rights and Individual Guarantees***

*Lic. Rubén Abdo **Askar Camacho***



En el ámbito del comercio exterior la fracción arancelaria de las mercancías es crucial ya que es el punto de partida para saber **¿cuánto es lo que voy a pagar por concepto de contribuciones referente a las importaciones y exportaciones?** Y desde luego **¿con qué regulaciones y restricciones no arancelarias debo de cumplir y si tengo derecho de exceptuarlas?** Aunado a otras cuestiones más recientes que se han estado regulando, que si bien es cierto no son regulaciones ni restricciones no arancelarias (valga la cacofonía) deben de cumplirse como lo son las que se encuentran en el Anexo 30 de las Reglas Generales de Comercio Exterior para 2017 que va de la mano con las cuestiones de las marcas comerciales y ¿qué decir de las contenidas en el Anexo "A" de la Resolución por la que se expiden los Formatos Oficiales de los Avisos e Informes que deben presentar quienes realicen actividades vulnerables.

In the field of foreign trade, the tariff fraction of merchandise is crucial since it is the starting point to know, **how much will I pay for contributions related to imports and exports?** And of course, **with what regulations and non-tariff restrictions do I have to comply and do I have the right to exempt them?** Coupled with other more recent issues that have been regulated, that although it is true they are not regulations or non-tariff restrictions (worth the cacophony) must be fulfilled as are those found in Annex 30 of the General Rules of Foreign Trade for 2017 that goes hand in hand with the issues of trademarks, and, what to say of those contained in Annex "A" of the Resolution issuing the Official Formats of the Notices and Reports to be submitted by those who carry out vulnerable activities.



Lic. Rubén Abdo Askar Camacho

Licenciado en Derecho por la Universidad La Salle. Reconocido por la Cámara de Comercio, Servicios y Turismo de la Ciudad de México (CANACO) como uno de los mejores abogados en materia aduanera y de comercio exterior. Autor del libro "Derechos y obligaciones de los pasajeros en materia aduanera". Fue Gerente Jurídico en Nad Global; Verificador Legal en Grupo Aduanal Galván; y Supervisor Técnico-Jurídico en la Agencia Aduanal Grupo El. Participó en: la Asociación de Agentes Aduanales del Aeropuerto Internacional de México; en Morales Heyser y Asociados; y en la Agencia Aduanal Servicios Generales Sobre Legislación Aduanera. Cuenta con diversos cursos entre los que destacan: Compromisos, Oportunidades y Riesgos Empresariales del TPP en el Comercio Exterior; Despacho Aduanero Directo; Sistema Mexicano de Control de Exportaciones de Bienes de Uso Dual; e Impacto Legal de las Marcas Registradas en la Operación Aduanera. Conferencista a nivel nacional de distintos talleres y cátedras. En el Servicio de Administración Tributaria colaboró en la Subadministración de Cobro Coactivo de la Administración Local de Recaudación del Centro del Distrito Federal, así como en la Subadministración Local de Devoluciones y Compensaciones. Actualmente es Gerente Legal y de Trade Compliance en Mitsui de México.

Bachelor Degree in Law from La Salle University. Recognized by the Chamber of Commerce, Services and Tourism of Mexico City (CANACO) as one of the best lawyers in customs and foreign trade matters. Author of the book "Derechos y obligaciones de los pasajeros en materia aduanera". He was Legal Manager at 'Nad Global'; Legal Verifier in 'Grupo Aduanal Galván'; and Technical-Legal Supervisor in the Customs Brokerage firm 'Grupo El'. Participated in: the Association of Customs Brokers of the International Airport of Mexico; in 'Morales Heyser y Asociados'; and in the Customs Brokerage firm 'Servicios Generales Sobre Legislación Aduanera'. He has several courses among which stand out: Commitments, Opportunities and Business Risks of the TPP in Foreign Trade; Direct Customs Clearance; Mexican System of Control of Export Goods of Dual Use; and Legal Impact of Trademarks Registered in the Customs Operation. Speaker at national level of different workshops and conferences. In the Tax Administration Service he collaborated in the Sub-administration of Coactive Collection of the Local Collection Administration of the Federal District Center, as well as in the Local Sub-Administration of Returns and Compensations. He is currently Legal Manager and Trade Compliance Manager in 'Mitsui de México'.

“Como podemos ver todo implica un gasto ya que si soy un importador persona física o moral tengo que pagarle a un agente aduanal si es que decido hacer el despacho aduanero a través de él ”



“As we can see everything implies an expense because if I am an importer ,natural or legal person, I have to pay a customs broker if I decide to do the customs clearance through him”

Como claro ejemplo me permito ilustrar mi dicho con la siguiente fracción arancelaria:

7210.49.03 cuya descripción corresponde a hojas de acero en rollo galvanizado.

Ahora bien vamos al aspecto tributario como primer paso si se me permite la expresión:

- a) Impuesto General de Importación: Exento de pago.**
- b) Impuesto al Valor Agregado: 16%.**
- c) Cuota Compensatoria** (no olvidemos que es un aprovechamiento conforme al Código Fiscal de la Federación y a la par una restricción no arancelaria según lo dispone la Ley de Comercio Exterior, pero a final de cuentas hay un impacto económico, es por ello que lo pongo en éste campo): **De hasta el 76.33% cuando el país de origen sea China y de hasta el 52.57% cuando sean originarias de Taiwán.**

Está sujeta a una restricción no arancelaria consistente en Aviso Automático expedido por la Secretaría de Economía y desde luego no puedo importarla si el país de origen es Corea del Norte y lo mismo sucede con la exportación (no puedo vender hacia allá).

Como podemos ver todo implica un gasto ya que si soy un importador persona física o moral tengo que pagarle a un agente aduanal si es que decido hacer el despacho aduanero a través de él, recordemos que ya puedo hacerlo por mí mismo a través del representante legal con facultades para poder llevar a cabo dicho despacho (el mal llamado “representante legal aduanero”) en donde a final de cuentas también significa un desembolso económico y en ambos supuestos el desahogo de un trámite administrativo que es la obtención del citado Aviso Automático pues tengo que acudir a la oficina de la Representación Federal Metropolitana de la Secretaría de Economía y cumplir con una serie de requisitos para que me lo proporcionen.

As a clear example, let me illustrate my saying with the following tariff item:

7210.49.03 whose description corresponds to steel sheets in galvanized roll.

Now we are going to the tax aspect as a first step if I am allowed the expression:

- a) General Import Tax: Exempt from payment.**
- b) Value Added Tax: 16%.**
- c) Countervailing duties** (do not forget that it is an advantage under the Federal Fiscal Code and at the same time a non-tariff restriction as provided by the Foreign Trade Act, but in the end there is an economic impact, that is why I put it in this field): **Up to 76.33% when the country of origin is China and up to 52.57% when they are originally from Taiwan.**

It is subject to a non-tariff restriction consisting of Automatic Notice issued by the Secretariat of Economy and of course I cannot import it if the country of origin is North Korea and the same happens with the export (I cannot sell there).

As we can see everything implies an expense because if I am an importer ,natural or legal person, I have to pay a customs broker if I decide to do the customs clearance through him, remember that I can do it by myself through the legal representative with faculties to be able to carry out said clearance (the so-called “legal customs representative”) where in the end it also means an economic outlay and in both cases the performance of an administrative procedure that is the obtaining of the aforementioned Automatic Notice because I have to go to the office of the Federal Metropolitan Representation of the Secretariat of Economy and comply with a series of requirements so that they can provide it to me.



“Una correcta clasificación arancelaria dice mucho pues es a partir de allí donde voy a conocer lo que debo de cumplir y de pagarle al Fisco Federal”



“A correct tariff classification says a lot because it is from there where I will know what I must comply with and pay the Federal Treasury”

Ahora bien, como lo comentamos desde un principio una correcta clasificación arancelaria dice mucho pues es a partir de allí donde voy a conocer lo que debo de cumplir y de pagarle al Fisco Federal y cabe la pregunta **¿qué sucede cuando la autoridad aduanera me hace un cambio de fracción arancelaria?** Por ejemplo en la ilustración de hace un momento que pasen mi fracción arancelaria 7210.49.03 a la homónima 7210.49.04, si se fijan sólo es un “número” por así decirlo un 3 por un 4 y a final de cuentas ambas fracciones arancelarias pagan y cumplen con lo mismo pero aquí tengo que solicitarle a la Secretaría de Economía la expedición de un nuevo Aviso Automático donde ya me representa otro gasto y esfuerzo en cuanto al trámite se refiere, partiendo del Escrito de Hechos que me levante la Aduana previo muestreo de la mercancía, **¿qué es lo que se hace en éstos casos para ser más prácticos?**



Now, as we discussed from the beginning a correct tariff classification says a lot because it is from there where I will know what I must comply with and pay the Federal Treasury and the question is: **what happens when the customs authority changes the tariff item on me?** For example in the illustration of a moment ago that my tariff fraction 7210.49.03 should pass to the homonymous 7210.49.04, as you can see it is only one "number" so to speak, a 3 for a 4, and at the end of the day both tariff fractions pay and comply with the same but here I have to ask the Secretariat of Economy to issue a new Automatic Notice where it already represent another expense and more effort regarding the procedure concerned, starting from the Fact Sheet that Customs Issued after sampling the merchandise, **what is done in these cases to be more practical?**



“Nótese que no utilizo la expresión ‘Aviso Automático Correcto’ pues no sabemos si la autoridad en verdad tenga la razón y de ahí viene el planteamiento de indicar que el cambio de clasificación arancelaria hecho por la autoridad es una violación a los Derechos Humanos y a las Garantías Individuales ”

“Notice that I do not use the expression “Correct Automatic Notice” because we do not know if the authority is really in the right and hence comes the proposal to indicate that the change of Tariff classification made by the authority is a violation of Human Rights and Individual Guarantees”

Primero me acojo al beneficio de la Regla 3.7.32 de las Reglas Generales de Comercio Exterior (RGCE) vigentes, en donde yo me comprometo a dar cumplimiento a ésta regulación no arancelaria en el plazo de 30 días hábiles contados a partir de que surta efectos la notificación de dicho Escrito de Hechos teniendo 5 días para manifestarle a la Aduana éste derecho, ahora bien el citado plazo de los 30 días va relacionado con lo que me dice el artículo 183-A, fracción IV de la Ley Aduanera que me reconoce ese derecho de presentar mi Aviso Automático con la fracción arancelaria que me determinó la Aduana, nótese que no utilizo la expresión “Aviso Automático Correcto” pues no sabemos si la autoridad en verdad tenga la razón y de ahí viene el planteamiento de indicar que el cambio de clasificación arancelaria hecho por la autoridad es una violación a los Derechos Humanos y a las Garantías Individuales, partiendo por la definición de éstos conceptos, los primeros son las prerrogativas que tenemos todos los seres humanos por la simple condición de ser tales mientras que las segundas son los derechos fundamentales con los cuales las personas morales se encuentran protegidas de acuerdo a la Ley Suprema de la Unión que de conformidad con el artículo 133 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos es dicha Carta Magna y los Tratados Internacionales que celebre el Estado Mexicano.

First I accept the benefit of Rule 3.7.32 of the General Rules of Foreign Trade (GRFT) in force, where I agree to comply with this non-tariff regulation within 30 business days from when the notification of said Fact Sheet has effects having 5 days to manifest this right to Customs, now the aforementioned period of 30 days is related to what article 183-A, section IV of the Customs Act that grants me the right to submit my Automatic Notice with the tariff item that Customs determined for me, notice that I do not use the expression "Correct Automatic Notice" because we do not know if the authority is really in the right and hence comes the proposal to indicate that the change of Tariff classification made by the authority is a violation of Human Rights and Individual Guarantees, starting with the definition of these concepts, the first ones are the s prerogatives that all human beings have by the simple condition of being such while the second ones are the fundamental rights with which the moral persons are protected according to the Supreme Law of the Union that in accordance with article 133 of the Political Constitution of the United Mexican States is said Magna Carta and the International Treaties that celebrate the Mexican State.



El artículo 1º de nuestra Constitución es claro y tajante al indicar que todos los individuos que habiten el territorio de los Estados Unidos Mexicanos por ese simple hecho gozarán de los Derechos Humanos que reconoce dicha Carta Magna sin distinción alguna en cuanto a raza, género, condición socioeconómica, preferencia sexual, credo, nacionalidad, etcétera y bajo los Principios Generales de Derecho "Donde la Ley no distingue no debemos distinguir" y "Dura Lex Sed Lex" (La Ley por más dura que sea, no deja de ser Ley) no se debe de discriminar a nadie en cuanto a la protección y respeto de tales prerrogativas que son principalmente (estoy hablando en un inicio de nuestra Carta Magna):

Artículo 1º: *Igualdad.*

Artículo 2º: *México es una Nación pluricultural y multiétnica.*

Artículo 3º: *Acceso a la educación pública, gratuita y laica.*

Artículo 4º: *Son varios...*

- a) *Igualdad entre el Hombre y la Mujer.*
- b) *Derecho a libre decisión y de forma responsable sobre el número de hijos que se deseen tener.*
- c) *Derecho a la alimentación nutritiva, suficiente y de calidad.*
- d) *Protección a la salud.*
- e) *Derecho a un medio ambiente sano.*
- f) *Derecho al acceso al agua potable.*
- g) *Derecho a una vivienda digna y decorosa.*
- h) *Garantizar y respetar los derechos de la niñez.*
- i) *Acceso a la cultura.*
- j) *Acceso a la cultura física y a la práctica del deporte.*

Artículo 5º: *Libertad de trabajo.*

Artículo 6º: *Libertades de manifestar pacíficamente nuestras ideas sin afectar derechos de terceros y de acceso a la información, así como el acceso a la tecnología y el Internet.*

Artículo 7º: *Libertad de difundir opiniones, información e ideas, a través de cualquier medio salvo que afecten derechos de terceros.*



Article 1 of our Constitution is clear and firm in indicating that all individuals who inhabit the territory of the Mexican United States for that simple fact will enjoy the Human Rights recognized by the Magna Carta without any distinction as to race, gender, condition socio-economic, sexual preference, creed, nationality, etc. and under the General Principles of Law "Where the Law does not distinguish we must not distinguish" and "Dura Lex Sed Lex" (The Law, no matter how harsh it is, does not stop being Law) we mustn't discriminate against anyone regarding the protection and respect of such prerogatives that consist mainly of (I am speaking at the beginning of our Magna Carta):

Article 1: *Equality.*

Article 2: *Mexico is a multicultural and multi-ethnic nation.*

Article 3: *Access to public, free and secular education.*

Article 4: *There are several ...*

- a) *Equality between men and women.*
- b) *Right to free decision and responsibly about the number of children that they wish to have.*
- c) *Right to nutritious, sufficient and quality food.*
- d) *Health protection.*
- e) *Right to a healthy environment.*
- f) *Right to access drinking water.*
- g) *Right to dignified and decent housing.*
- h) *Guarantee and respect the rights of children.*
- i) *Access to culture.*
- j) *Access to physical culture and sports practice.*

Article 5: *Freedom of work.*

Article 6: *Freedoms to peacefully manifest our ideas without affecting third party rights and access to information, as well as access to technology and the Internet.*

Article 7: *Freedom to disseminate opinions, information and ideas, through any means, unless they affect the rights of third parties.*





Artículo 8°: Derecho de petición.

Artículo 9°: Libertad de asociación.

Artículo 10: Libertad de poseer armas de fuego con las limitantes que establezca la Legislación.

Artículo 11: Libertad de tránsito.

Artículo 12: Prohibición de reconocerse títulos nobiliarios.

Artículo 13: Prohibición de ser juzgado por leyes privativas y por tribunales especiales muy diferentes a las Leyes y Tribunales especializados.

Artículos 14 Y 16: Audiencia, no irretroactividad de la Ley en perjuicio de persona alguna, Legalidad y Seguridad Jurídica y desde luego la prohibición de que afecte mi esfera jurídica (valga la cacofonía) una autoridad incompetente por cualquier grado (materia, territorio, etcétera).

Artículo 15: Prohibición de celebrar Tratados Internacionales para la extradición de reos políticos, delincuentes del orden común que hayan tenido en el país donde cometieron el delito la condición de esclavos ni de aquéllos que alteren o afecten los Derechos Humanos.

Artículo 17: No hacerse Justicia por propia mano y acceso a una Justicia pronta, expedita y gratuita.

Artículo 18: Sistema penitenciario mexicano.

Artículo 19: Derechos del procesado en el ámbito penal.

Artículo 20: ¿Cómo se llevará a cabo el Proceso Penal? Y establecimiento de las prerrogativas para las partes que intervienen en el mismo.

Artículo 21: Prerrogativas penales.

Artículo 22: Prohibición de...

- a) La pena de muerte.
- b) La mutilación.
- c) La infamia.
- d) Las marcas, azotes y cualquier tormento.
- e) La multa excesiva.
- f) Confiscación de bienes (no se considerarán tal al decomiso ni a la extinción de dominio).

Article 8: Right of petition.

Article 9: Freedom of association.

Article 10: Freedom to possess firearms with the limitations established by the Legislation.

Article 11: Freedom of transit.

Article 12: Prohibition of recognizing nobility titles.

Article 13: Prohibition of being judged by private laws and by special courts very different from the specialized Laws and Tribunals.

Articles 14 and 16: Hearing, non-retroactivity of the Law to the detriment of any person, Legality and Legal Security and of course the prohibition of affecting my legal sphere (pardon the cacophony) an incompetent authority by any degree (subject, territory, etc.).

Article 15: Prohibition to celebrate International Treaties for the extradition of political prisoners, criminals of the common order that have had in the country where the crime committed the condition of slaves or of those that alter or affect the Human Rights.

Article 17: Not to be Justice by own hand and access to a prompt, expeditious and free Justice.

Article 18: Mexican penitentiary system.

Article 19: Rights of the accused in the criminal field.

Article 20: How will the Criminal Proceedings be carried out? And establishment of the prerogatives for the parties that intervene in it.

Article 21: Criminal prerogatives.

Article 22: Prohibition of ...

- a) The death penalty.
- b) Mutilation.
- c) Infamy.
- d) Markings, whipping and any torment.
- e) Excessive fine.
- f) Confiscation of property (confiscation or domain extinction will not be considered as such).



Artículo 23: Principio de "Non bis in idem".

Artículo 24: Libertad de culto y credo siempre que no constituyan un delito o un acto prohibido por la Legislación.

Artículo 25: Rectoría del desarrollo nacional por parte del Estado.

Artículo 26: El Estado organizará un Sistema de Planeación Democrática del Desarrollo Nacional que imprima solidez, dinamismo, competitividad, permanencia y equidad al crecimiento económico (PLANADE).

Artículo 27: Establece varias prerrogativas, a saber...

- a) Derecho a la propiedad privada.
- b) La propiedad de tierras y aguas corresponde a la Nación.
- c) La expropiación sólo se llevará a cabo por utilidad pública y mediante indemnización.
- d) Límites al espacio aéreo (10,000 metros contados desde el suelo) y de la Zona Económica Exclusiva (200 millas).
- e) Dominio directo de la Nación de todos los recursos naturales de la plataforma continental y zócalos submarinos así como de vetas, mantos, masas o yacimientos y explotación minera.
- f) Dominio directo de la Nación del petróleo, hidrocarburos sólidos, líquidos o gaseosos en el subsuelo, la cual es inalienable, imprescriptible y no se otorgarán concesiones; las actividades de exploración y extracción petrolera y de demás hidrocarburos se hará mediante asignación a empresas productivas del Estado.

Artículo 28: Prohibición de monopolios y del acaparamiento de productos.

Artículo 29: Suspensión de los Derechos Humanos y de las Garantías Individuales.

Article 23: Principle of "Non bis in idem".

Article 24: Freedom of worship and creed as long as they do not constitute a crime or an act prohibited by the Legislation.

Article 25: Stewardship of national development by the State.

Article 26: The State will organize a System of Democratic Planning of the National Development that imprints solidity, dynamism, competitiveness, permanence and equity to the economic growth (PLANADE).

Article 27: Establishes several prerogatives, namely...

- a) Right to private property.
- b) Ownership of lands and waters corresponds to the Nation.
- c) The expropriation will only be carried out for public utility and with reparations.
- d) Limits to the air space (10,000 meters counted from the ground) and the Exclusive Economic Zone (200 miles).
- e) Direct domain of the Nation of all the natural resources of the continental shelf and submarine socles as well as of lodes, masses or deposits and mining exploitation.
- f) Direct domain of the Nation's petroleum, solid, liquid or gaseous hydrocarbons in the subsoil, which is inalienable, imprescriptible and no concessions will be granted; The activities of exploration and extraction of oil and other hydrocarbons will be done through allocation to productive enterprises of the State.

Article 28: Prohibition of monopolies and the hoarding of products.

Article 29: Suspension of Human Rights and Individual Guarantees.

“Se entiende por Autoridad Aduanera a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) más no al Servicio de Administración Tributaria (SAT), luego entonces materialmente la Aduana al formar parte de la Administración General de Aduanas (AGA) quien a su vez depende del SAT no tiene facultad material para hacerme un cambio en la fracción arancelaria”

“The Customs Authority refers to the Secretariat of Finance and Public Credit (SFPC) but not to the Tax Administration Service (TAS), Then, materially, the Customs, when forming part of the General Customs Administration (GCA), which in turn depends on the TAS, does not have the material capacity to make a change in the tariff fraction”

El cambio de una fracción arancelaria por parte de la autoridad implica muchas más cosas de las que hablamos en párrafos precedentes como lo veremos a continuación:

a) Primero hay un dato interesante y que en lo personal me ha funcionado en medios de defensa para obtener una sentencia favorable y es que regresando al Principio General de Derecho “Dura Lex Sed Lex” (La Ley por más dura que sea, no deja de ser Ley), de conformidad con los artículos 2º, fracciones I y II y 144 de la Ley Aduanera, se entiende por Autoridad Aduanera a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) más no al Servicio de Administración Tributaria (SAT), luego entonces materialmente la Aduana al formar parte de la Administración General de Aduanas (AGA) quien a su vez depende del SAT no tiene facultad material para hacerme un cambio en la fracción arancelaria.

Y es el caso que nos ocupa que la fracción XIV del referido artículo 144 de la Ley Aduanera le reconoce a la SHCP la facultad de establecer la naturaleza, características, clasificación arancelaria, origen y valor de las mercancías de importación y exportación.

b) Es muy raro o casi nunca la persona que hace dicho cambio de clasificación arancelaria (sea Administrador, Subadministrador, Jefe de Departamento o Peritos, Notificadores y Visitadores de las Aduanas o de la Administración General de Auditoría de Comercio Exterior -AGACE-) acrediten con algún documento o elemento reconocido por la legislación nacional positiva su experiencia y conocimientos en clasificación arancelaria aunado a que no demuestran si son autoridades competentes para afectar mi esfera jurídica, lo cual es una violación a las fracciones I y IV del Artículo 151 de la Ley Aduanera, en relación con el artículo 38, fracción IV del Código Fiscal de la Federación en el caso de que se levante un Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera (PAMA).

The change of a tariff fraction by the authority implies many more things than we discussed in previous paragraphs as we will see below:

a) First, there is an interesting fact that has worked for me personally as a means of defense to obtain a favorable ruling, and that is by returning to the General Principle of Law “Dura Lex Sed Lex” (The Law, no matter how harsh it is, does not if it is Law), in accordance with articles 2, sections I and II and 144 of the Customs Act, the Customs Authority refers to the Secretariat of Finance and Public Credit (SFPC) but not to the Tax Administration Service (TAS), Then, materially, the Customs, when forming part of the General Customs Administration (GCA), which in turn depends on the TAS, does not have the material capacity to make a change in the tariff fraction.

And that which concerns us is section XIV of the referred article 144 of the Customs Act recognizes the SFPC’s faculty to establish the nature, characteristics, tariff classification, origin and value of the goods of import and export.

b) It is very rare or almost never the person making such a change in tariff classification (whether Administrator, Deputy Administrator, Head of Department or Experts, Notifiers and Visitors of Customs or of the General Administration of Foreign Trade Auditing -GAFTA-) certify with any document or element recognized by positive national legislation, their experience and knowledge in tariff classification, together with the fact that they do not show whether they are competent authorities to affect my legal sphere, which is a violation of Sections I and IV of Article 151 of the Customs Act, in relation to article 38, section IV of the Federal Fiscal Code in the event of the lifting of an Administrative Procedure in Customs Matters (APCM).



“Por increíble que parezca (y se da mucho en las Visitas Domiciliarias que terminan en un PAMA) la persona que hace ‘el dictamen de clasificación arancelaria’ no estuvo presente en el momento en que se llevaron las diligencias de Visita Domiciliaria y de embargo precautorio de mercancías, lo cual además de ser ilegal e inconstitucional cae en lo ilógico”

“The Customs Authority refers to the Secretariat of Finance and Public Credit (SFPC) but not to the Tax Administration Service (TAS). Then, materially, the Customs, when forming part of the General Customs Administration (GCA), which in turn depends on the TAS, does not have the material capacity to make a change in the tariff fraction”

c) Por increíble que parezca (y se da mucho en las Visitas Domiciliarias que terminan en un PAMA) la persona que hace “el dictamen de clasificación arancelaria” no estuvo presente en el momento en que se llevaron las diligencias de visita domiciliaria y de embargo precautorio de mercancías, lo cual además de ser ilegal e inconstitucional cae en lo ilógico pues ¿estarán de acuerdo conmigo que no puede establecer con certeza la clasificación arancelaria de las mercancías si jamás las vio físicamente ni las tuvo a su alcance? Sino que simple y llanamente se basó en información que encontró en diversas páginas de Internet o en el dicho de los documentos levantados antes de que se emita la resolución determinante, ‘bastante gracioso’, pero llega a suceder el caer en ese absurdo.

d) Se menciona siempre que existe un oficio de designación y me señalan el número y la fecha del mismo pero jamás me lo exhiben y consecuentemente no conozco ¿quién lo designó? Y si la persona que hizo tal designación, valga la redundancia tiene competencia para ello, ni tampoco conozco ¿quién es? Y si es una autoridad o si es una persona que tenga acreditados sus conocimientos para poder realizar una clasificación arancelaria, violando Principios Generales de Derecho elevados al rango de Derechos Humanos de Legalidad, Seguridad Jurídica, Audiencia y Debido Proceso, todos ellos consagrados en los artículos 1, 2, 7 numeral 1, 8, 9, 21, 24, 25 y 29 de la Convención Americana sobre Derechos Humanos (Pacto de San José); I, II, IX, XVII, XXIII y XXVI de la Declaración Americana de los Derechos y Deberes del Hombre y 14, 16 y 17 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

c) As incredible as it may seem (and it happens often in domicile visits that end in a APCM) the person who makes the “tariff classification opinion” was not present at the time they carried out the proceedings of domicile-visiting and precautionary embargo goods, which in addition to being illegal and unconstitutional is illogical because you may agree with me that he cannot establish with certainty the tariff classification of goods if he never physically saw them or had them within reach? But was based simply on information found in various Internet pages or in the words of the documents raised before the ruling is issued, ‘quite funny’, but it happens to fall into that absurdity.

d) It is always mentioned that there is an official document of designation and they tell me the number and the date of it but they never show it to me and consequently I do not know who designated it? And if the person who made such a designation, pardon the redundancy, has the competence to do so, nor do I know who it is? And if it is an authority or if it is a person who has accredited their knowledge to be able to perform a tariff classification, violating General Principles of Law raised to the rank of Human Rights of Legality, Legal Security, Hearing and Due Process, all of them enshrined in articles 1, 2, 7 numeral 1, 8, 9, 21, 24, 25 and 29 of the American Convention on Human Rights (Pact of San José); I, II, IX, XVII, XXIII and XXVI of the American Declaration of the Rights and Duties of Man and 14, 16 and 17 of the Political Constitution of the Mexican United States.

“Rara vez fundamenta correctamente qué Reglas Generales y Complementarias del artículo 2º de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación son las que está tomando en consideración para llevar a cabo el cambio de fracción arancelaria”

“Rarely does it correctly establish which General and Complementary Rules of article 2 of the General Import and Export Tax Act (GIETA) are the ones that are being taken into account to carry out the tariff fraction change”

e) Aunado a que todo acto de autoridad debe de estar debidamente fundado y debidamente motivado en atento respeto a los artículos 14 y 16 Constitucionales y 144, fracción XIV de la Ley Aduanera indicando que la Autoridad Aduanera tiene la facultad de apoyar su determinación en un dictamen de clasificación arancelaria emitido por sus auxiliares, los cuales naturalmente deben de darse a conocer al particular siempre entre otras cosas ¿qué elementos se tomaron en consideración para determinar que a las mercancías embargadas les corresponden las fracciones arancelarias contenidas en la resolución determinante, como acto de autoridad que es el dar fe de ese dictamen de clasificación arancelaria, máxime cuando el vocablo “podrá” en el caso de la autoridad es sinónimo de “deberá” de conformidad con la Tesis Jurisprudencial con número de registro 218,965 pronunciado por el Poder Judicial de la Federación.

f) Rara vez fundamenta correctamente qué Reglas Generales y Complementarias del artículo 2º de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación (LIGIE) son las que está tomando en consideración para llevar a cabo el cambio de fracción arancelaria, además del razonamiento lógico-jurídico o pericial también podemos llamarle de las Notas Explicativas artículo 2º, fracción I, numeral 1 de ese ordenamiento legal federal me indica claramente que los títulos de las Secciones, de los Capítulos o de los Subcapítulos sólo tienen un valor indicativo, ya que la clasificación está determinada legalmente por los textos de las partidas y de las Notas de Sección o de Capítulo y, si no son contrarias a los textos de dichas partidas y Notas, de acuerdo con las Reglas siguientes contenidas en la referida LIGIE y luego si a la autoridad se le ocurre fundamentar su dicho con las Reglas Generales 2 y 3 de esa misma Ley podemos apreciar que abarcan diversas hipótesis para determinar la clasificación arancelaria de las mercancías y lo mismo sucede con la Regla Complementaria 2, estando ante la presencia de una norma compleja pues, se insiste abarcan diversas hipótesis que son diferentes entre sí y pueden complementarse para poder clasificar una mercancía dentro de una fracción arancelaria en concreto, comenzando por el Capítulo para pasar después a la Partida, luego a la Subpartida, hasta completar la fracción arancelaria la cual por simple que parezca es de tal relevancia pues a partir de allí los gobernados conocerán ¿qué es lo que deben de enterar al Fisco Federal? Por las contribuciones que lleguen a causarse y así mismo ¿con qué regulaciones y restricciones no arancelarias debe de cumplir? Si es el caso; estando así ante una indebida fundamentación e indebida motivación del actuar de la autoridad.

e) In addition to the fact that every act of authority must be duly founded and duly motivated in strict compliance with articles 14 and 16 of the Constitution and 144, section XIV of the Customs Act indicating that the Customs Authority has the power to support its determination in a Tariff classification opinion issued by its assistants, which naturally must be made known to the individual always, among other things, what elements were taken into consideration to determine that to the merchandise seized correspond the tariff fractions contained in the determining resolution, as an act authority that is the faith of this opinion of tariff classification, especially when the word “may” in the case of the authority is synonymous with “shall” in accordance with the Jurisprudential Thesis with registration number 218,965 pronounced by the Judicial Branch of the Federation.

f) Rarely does it correctly establish which General and Complementary Rules of article 2 of the General Import and Export Tax Act (GIETA) are the ones that are being taken into account to carry out the tariff fraction change, in addition to the logical-legal or expert reasoning we can also call on Explanatory Notes article 2, fraction I, numeral 1 of that federal legal order clearly indicates to me that the titles of Sections, Chapters or Sub-Chapters only have an indicative value, since the classification is determined legally by the texts of the items and the Section or Chapter Notes and, if they are not contrary to the texts of said items and Notes, in accordance with the following Rules contained in the aforementioned GIETA and then if the authority thinks to base its statement on General Rules 2 and 3 of that same Act we can see that they cover various hypotheses to determine the tariff classification of the goods and the same happens with Complementary Rule 2, being in the presence of a complex rule because it insists they cover several hypotheses that are different from each other and can be complemented to be able to classify a merchandise within a fraction specific tariff, beginning with the Chapter and then moving on to the Item, then to the Sub-item, until the tariff item is completed, which, however simple it may seem, is of such relevance, since from there the governed will know what they should to inform the Federal Treasury? For the contributions that come to be caused and likewise, with what regulations and non-tariff restrictions should it comply? If that's the case; This being the case before an undue foundation and undue motivation of the actions of the authority.



“A veces la Aduana no me reconoce dicho pago pues me dice que hubo un incumplimiento (entendido como que no presenté dicho Aviso) de esa restricción no arancelaria”



“Sometimes Customs does not recognize me this payment because it tells me that there was a breach (understood as that I did not present this Notice) of that non-tariff restriction”

Una vez visto lo anterior traemos otro tema a colación, retomando nuestro ejemplo, presentamos el Aviso Automático con la fracción arancelaria determinada por la autoridad dentro del plazo a que hace referencia el artículo 183-A, fracción IV de la Ley Aduanera y aquí se desprenden varias hipótesis (no olvidemos los vicios que conlleva un cambio de clasificación arancelaria y la importancia de ésta, ya vimos todo lo que implica):

a) Rectifico mi pedimento para digitalizar dicho Aviso y generarle un e-document, pagando la multa por presentación extemporánea a que hacen referencia los artículos 184, fracción IV y 183, fracción III de la Ley Aduanera, con el descuento que por Derecho le corresponde.

b) A veces la Aduana no me reconoce dicho pago pues me dice que hubo un incumplimiento (entendido como que no presenté dicho Aviso) de esa restricción no arancelaria y me quiere imponer la multa del artículo 178, fracción IV en relación con el artículo 176, fracción II de la Ley Aduanera que es del 70% al 100% del valor comercial de las mercancías lo cual ya es más grave pues en primera no hubo un incumplimiento ya que sí se presentó el referido Aviso Automático, que la Aduana me haya cambiado la fracción arancelaria es otra cuestión pero llega a suceder y viene la pregunta otra vez **¿es o no una violación a los Derechos Humanos y a las Garantías Individuales el cambio de clasificación arancelaria de las mercancías de Comercio Exterior?**

c) Lo peor, que me condicionan la rectificación previa justificación del pedimento no sin antes pagar la multa señalada en el inciso inmediato anterior sin que exista una resolución determinante de ese crédito fiscal, algo por demás inconstitucional pero que tristemente pasa en la realidad fáctica.

Once we have seen the above, we bring up another topic, returning to our example, we present the Automatic Notice with the tariff item determined by the authority within the period referred to in article 183-A, section IV of the Customs Act and here they are detached several hypotheses (do not forget the vices that entails a change in tariff classification and the importance of it, we have already seen all that implies):

a) I rectify my request form to digitize said Notice and generate an e-document, paying the fine for extemporaneous presentation referred to in articles 184, section IV and 183, section III of the Customs Act, with the discount that Law allows.

b) Sometimes Customs does not recognize me this payment because it tells me that there was a breach (understood as that I did not present this Notice) of that non-tariff restriction and I want to impose the fine of Article 178, Section IV in relation to Article 176 , fraction II of the Customs Act that is 70% to 100% of the commercial value of the goods, which is more serious because there was no default in the first place since the aforementioned Automatic Notice was presented, that Customs changed the tariff item is another issue but it happens and the question comes again: **is it a violation of Human Rights and Individual Guarantees to change the tariff classification of Foreign Trade goods?**

c) The worst, that they condition the rectification prior justification of the request form not without first paying the fine indicated in the preceding paragraph without there being a ruling determining that tax credit, something else unconstitutional but sadly happens in the factual reality.



El Peligro de Cambiar una Fracción Arancelaria

La labor de nosotros los abogados es la de prevenir un problema legal, asesorar correctamente a nuestros clientes o patrones según seamos abogados independientes o trabajemos para alguien y desde luego el proteger y defender un derecho violado como es el caso que nos ocupa ¿qué medio es el correcto y/o el contundente para ello? Depende del caso en específico pues como siempre lo he dicho no en todos los casos es conveniente interponer el Juicio de Amparo, si hay opciones más rápidas y económicas para quienes nos contratan depositando su confianza aprovechémoslas tratando de poner un freno a la autoridad en cuanto a arbitrariedades se refiere, ahora no me dejarán mentir, existe el temor de muchos contribuyentes de defender sus derechos reconocidos en la Legislación Nacional Positiva so pena de represalias por parte del SAT y prefieren pagar lo que sea o incluso cerrar sus negocios, terminando así con sueños y proyectos, todo esto puede implicar un cambio de fracción arancelaria y lo peligroso o delicado para no sonar tan drástico no es el contratar a un clasificador no tan experto, podemos tener a uno que sea excelente en lo que hace pero caemos en interpretaciones incorrectas y/o ambiguas por parte de la autoridad que hace dicho cambio a colación de los demás vicios que mencioné en el cuerpo de éste artículo, debiendo exigirle a la autoridad entre otras cosas que fundamente y motive bien su actuar y que acredite con documentales fehacientes, expedidos ya sea por la Secretaría de Educación Pública o cualesquier otra institución educativa en los Estados Unidos Mexicanos que ampare que la persona que hace eso en verdad tenga la experiencia y conocimientos necesarios para poder establecer y determinar una clasificación arancelaria de las mercancías, a efecto de poder defender mis derechos y no dejarme en estado de indefensión.



The Danger of Changing a Tariff Fraction

The work of us lawyers is to prevent a legal problem, advise our clients or employers correctly according to whether we are independent lawyers or work for someone and of course protecting and defending a violated right as is the case that concerns us. Which means are correct and/or the convincing to do so? Depends on the specific case because as I have always said it is not always appropriate in all cases to invoke the Constitutional Protection Trial, if there are faster and cheaper options for those who hire us and deposit their trust in us, we must take advantage of these to try to put a stop to the authority regarding arbitrariness, now you will not let me lie, there is the fear among many taxpayers to defend their rights recognized in the National Positive Legislation for fear of retaliation by the TAS and prefer to pay whatever or even close their business, ending with dreams and projects, a change of tariff fraction can involve all this and the dangerous or delicate thing to not sound so drastic isn't to hire a not so expert classifier, we can have one that is excellent at what he does but we fall into incorrect interpretations and/or ambiguous on the part of the authority that makes this change to collation of the other vices that I mentioned in the body of this article, requiring the authority, among other things, to substantiate and motivate its actions and to certify with reliable documentary evidence issued by the Secretariat of Public Education or any other educational institution in the Mexican United States that proves that the person who does that really has the experience and knowledge necessary to establish and determine a tariff classification of goods, in order to defend my rights and not leave me in a state of defenselessness.

