



La Transgresión del Derecho
de *Trámite Aduanero* en el
Acuerdo sobre Facilitación
del Comercio

The Transgression of the Customs Processing Fee
in the Agreement on Trade Facilitation

Mtro. Ricardo **Méndez Castro**



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 de las obras: "Contribuciones al Comercio Exterior" por Editorial ISEF, "Manual Práctico-Técnico para la Elaboración del Pedimento Aduanal" por Tax Editores, y "Compliance Aduanero 360: IMMEX & Certificaciones", entre otros libros especializados. Actualmente es Líder de Consultoría en TLC Asociados y Socio Director de Trade & Law College.

Graduated in Foreign Trade and Customs from Tecnológico de Baja California; and in Law from the Universidad Humanitas, and has a Maester Degree in Tax Law from the Universidad Iberoamericana. The author specialized in Legal Compliance and Customs Operation. He is Professor of specialized subjects in customs and foreign trade at bachelor's and master's level in various universities of the country and has diplomas in: Integral Customs and Foreign Trade Training; as well as Foreign Trade and International Business Administration. Active member of the Commission of Customs Legislation and of Foreign Trade in the Academy of Fiscal Law of the State of Baja California (Comisión de Legislación Aduanera y de Comercio Exterior en la Academia de Derecho Fiscal del Estado de Baja California, A.C) Authorized by the Ministry of Labor and Social Security as instructor of training courses. Author of the works: "Contributions to Foreign Trade" by ISEF Publishers, and "Practical-Technical Manual for the Elaboration of the Customs Motion" by Tax Editors, among other specialized books. He is currently a Consultant Leader in TLC Associates and Managing Partner of Trade & Law College.



A más de un año de entrar en vigor el **"Acuerdo sobre Facilitación del Comercio"** (AFC) de la Organización Mundial del Comercio (OMC), debemos recordar que este convenio internacional concentra varios temas relevantes en materia aduanera y de comercio exterior, entre ellos el pago de derechos aduanales, que sin duda se encuentran reformas pendientes sobre la contraprestación que realizan los usuarios del comercio exterior al momento de llevar a cabo los procedimientos de importación y exportación por las aduanas mexicanas.¹

En este contexto, a continuación conoceremos qué son los derechos y los tipos de derechos aduaneros que es necesario contribuir en México, las disposiciones normativas a nivel nacional e internacional que se encuentran vinculadas con esta temática, los precedentes judiciales que han surgido sobre estas contraprestaciones, además de realizar un comparativo con la legislación de los Estados Unidos de América.

More than a year after the **"Trade Facilitation Agreement"** (TFA) of the World Trade Organization (WTO) came into force, we must remember that this international agreement concentrates several relevant issues in customs and foreign trade, among them the payment of customs duties, which undoubtedly are pending reforms on the consideration paid by foreign trade users when carrying out the import and export procedures by Mexican customs.

In this context, we will now know what are the fees and the types of customs duties that are necessary to contribute in Mexico, the normative dispositions at national and international levels that are linked to this issue, the judicial precedents that have arisen on these considerations, in addition to making a comparison with the legislation of the United States of America.

¹ Nota: Es denominado en el idioma inglés "Trade Facilitation Agreement".



Los Derechos

El Código Fiscal de la Federación dispone que los Derechos son: *“las contribuciones establecidas en Ley por el uso o aprovechamiento de los bienes del dominio público de la Nación, así como por recibir servicios que presta el Estado en sus funciones de derecho público, excepto cuando se presten por organismos descentralizados u órganos desconcentrados cuando en este último caso, se trate de contraprestaciones que no se encuentren previstas en la Ley Federal de Derechos. También son derechos las contribuciones a cargo de los organismos públicos descentralizados por prestar servicios exclusivos del Estado”*.²

De igual manera, la Ley Federal de Derechos señala que: *“los Derechos que establece esta Ley, se pagarán por el uso o aprovechamiento de los bienes del dominio público de la Nación, así como por recibir servicios que presta el Estado en sus funciones de derecho público, excepto cuando se presten por organismos descentralizados u órganos desconcentrados y en este último caso, cuando se trate de contraprestaciones que no se encuentren previstas en esta Ley. También son derechos las contribuciones a cargo de los organismos públicos descentralizados por prestar servicios exclusivos del Estado”*.³

El Derecho de Trámite Aduanero

En relación con el Derecho de Trámite Aduanero, conocido por su acrónimo DTA, se considera una contraprestación establecida en la Ley Federal de Derechos que efectúan los importadores o exportadores al Gobierno Federal, como sujetos pasivos, por utilizar las aduanas del país para llevar a cabo el despacho aduanero de las mercancías a través de una declaración aduanera.

The Fees

The Federal Fiscal Code establishes that the Fees are: *“the contributions established by Law for the use or exploitation of the public domain assets of the Nation, as well as for receiving services provided by the State in its public law functions, except when they are provided by decentralized bodies or deconcentrated bodies when in the latter case, they are compensations that are not provided for in the Federal Fees Act. Contributions by decentralized public bodies for providing exclusive services of the State are also fees”*.²

Similarly, the Federal Fees Act states that: *“The Fees established by this Law shall be paid for the use or exploitation of the public domain assets of the Nation, as well as for receiving services provided by the State in its functions of public law, except when they are provided by decentralized bodies or decentralized bodies and in the latter case, in the case of compensations that are not provided for in this Law. The contributions borne by the decentralized public bodies for providing exclusive services of the State are also fees”*.³

The Customs Procedure Fee

In relation to the Customs Procedure Fee, known by its acronym DTA, it is considered a compensation established in the Federal Fees Act that the importers or exporters make to the Federal Government, as taxpayers, for using the customs of the country to carry out the customs clearance of the goods through a customs declaration.



² Cfr. Artículo 2, fracción IV del CFF.
² Cf. Article 2, section IV of the FFC.

³ Cfr. Artículo 1 LFD.
³ Cf. Article 1 FFA.

“Los diversos tipos de tasas o cuotas de derechos que deben cubrirse por realizar operaciones aduaneras son determinadas en relación con las mercancías, sujetos pasivos o la modalidad del régimen aduanero”

“The various types of rates or amount per fees that must be covered for carrying out customs operations are determined in relation to the goods, passive subjects or the modality of the customs regime”

El DTA se encuentra principalmente regulado en el artículo 49 de la Ley Federal de Derechos (LFD), y las cuotas son actualizadas por medio del Anexo 19 “Cantidades actualizadas establecidas en la Ley Federal de Derechos” de la Resolución Miscelánea Fiscal de cada año.

Los diversos tipos de tasas o cuotas de derechos que deben cubrirse por realizar operaciones aduaneras son determinadas en relación con las mercancías, sujetos pasivos o la modalidad del régimen aduanero de acuerdo con lo siguiente:⁴

1. Tasa 8 al millar de DTA (0.008). Esta tasa se aplicará sobre el valor en aduana en los supuestos que se indican a continuación:

a) En todos los casos distintos a los señalados en las fracciones contenidas en el artículo 49 del citado ordenamiento, es decir, se utilizará esta tasa cuando no se encuentre previsto un supuesto específico para aplicar una cuota determinada sobre el tipo de operación de comercio exterior que se pretende realizar.

Por ejemplo, bajo esta hipótesis se encuentran los trámites aduanales que se realizan bajo los supuestos del régimen de importación definitiva, depósito fiscal y tránsito. Cabe mencionar que, en las operaciones de depósito fiscal y tránsito de mercancías, únicamente se determina el derecho y se pagará al presentarse el pedimento definitivo o, en su caso, al momento de pagarse el impuesto general de importación.

The DTA is mainly regulated in article 49 of the Federal Fees Act (FFA), and the quotas are updated by means of Annex 19 “Updated amounts established in the Federal Fees Act” of the Miscellaneous Fiscal Resolution of each year.

The various types of rates or amount per fees that must be covered for carrying out customs operations are determined in relation to the goods, passive subjects or the modality of the customs regime in accordance with the following:⁴

1. Rate 8 to a thousand DTA (0.008). This rate will be applied on the customs value in the cases indicated below:

a) In all cases other than those indicated in the sections contained in article 49 of the aforementioned order, that is, this rate will be used when a specific assumption is not foreseen to apply a certain fee on the type of operation of foreign trade that is intended to be made.

For example, under this hypothesis are the customs procedures that are carried out under the assumptions of the definitive import regime, fiscal deposit and transit. It is worth mentioning that, in the operations of fiscal deposit and transit of merchandise, only the fee is determined and it will be paid upon presentation of the final request form or, as the case may be, upon payment of the general import tax.

⁴ Méndez, R. (2016). *Contribuciones al Comercio Exterior. México: Editorial ISEF.*

⁴ Méndez, R. (2016). *Contribuciones al Comercio Exterior. México: ISEF Publishing House.*



“Cuando la importación de las mercancías se efectúe mediante pedimento o pedimento consolidado, el DTA se pagará por cada operación al presentarse el pedimento respectivo”

“When the import of merchandise is made through a request form or consolidated request form, the DTA will be paid for each operation at the time the respective request form is filed”

b) Cuando se trate de mercancías exentas conforme a la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación.

c) Tratándose de mercancías exentas conforme a los Tratados Internacionales, salvo ciertas excepciones.

d) Sobre el valor que tenga el oro para los efectos del impuesto general de importación, sin exceder de la cuota establecida.

2. Tasa 1.76 al millar de DTA (0.00176). Esta tasa se aplicará sobre el valor en aduana bajo los siguientes supuestos:

a) Tratándose de la importación temporal de bienes de activo fijo que efectúen las maquiladoras o las empresas que tengan programas de exportación autorizados por la Secretaría de Economía.

b) Tratándose de maquinaria y equipo que se introduzca al territorio nacional para destinarlos al régimen de elaboración, transformación reparación en recintos fiscalizados.

c) Cuando la importación de las mercancías se efectúe mediante pedimento o pedimento consolidado, el DTA se pagará por cada operación al presentarse el pedimento respectivo, debiendo considerarse a cada vehículo de transporte como una operación distinta ante la aduana correspondiente y no se pagará por el retorno de dichas mercancías.

d) La maquinaria y equipo destinado a procesos de elaboración, transformación o reparación al régimen de recinto fiscalizado estratégico.⁵

b) In the case of merchandise exempt according to the General Import and Export Tax Act.

c) In the case of goods exempted under the International Treaties, with certain exceptions.

d) On the value of gold for the effects of the general import tax, without exceeding the established amount.

2. Rate 1.76 to the thousand DTA (0.00176).

This rate will be applied on the customs value under the following assumptions:

a) In the case of the temporary importation of fixed asset goods carried out by the maquiladoras or companies that have export programs authorized by the Ministry of Economy.

b) In the case of machinery and equipment that is introduced into the national territory for use in the processing, reparation transformation inside the bonded warehouse regime.

c) When the import of merchandise is made through a request form or consolidated request form, the DTA will be paid for each operation at the time the respective request form is filed, each transport vehicle must be considered as a different operation before the corresponding customs office and will not be paid by the return of said goods.

d) The machinery and equipment destined to processes of elaboration, transformation or repair to the regime of strategic bonded warehouse.⁵

⁵ Cfr. Decreto para el fomento del recinto fiscalizado estratégico y del régimen de recinto fiscalizado estratégico, publicado en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el día 4 de febrero de 2016.

⁵ Decree for the promotion of the bonded warehouse and of the strategic bonded warehouse regime, published in the Official Federal Gazette (OFG) on February 4, 2016.

3. Cuotas Fijas de DTA. Las cuotas son variadas y son aplicables para cada operación cuando se trate de las siguientes hipótesis:

a) *Tratándose de importaciones temporales de bienes distintos de los activos fijos (insumos y otros productos), siempre que sea para elaboración, transformación o reparación en las empresas con programas autorizados por la Secretaría de Economía (Empresas IMMEX –Industria Manufacturera, Maquiladora y de Servicios de Exportación–), así como en los retornos respectivos. La cuota fija es de \$ 316.00.*

b) *Por la introducción al territorio nacional de bienes distintos de los activos fijos (insumos y otros productos), bajo el régimen de elaboración, transformación o reparación en recintos fiscalizados, así como en los retornos respectivos. La cuota fija es de \$ 316.00.*

c) *En el caso de las operaciones de importación y exportación de mercancías exentas de los impuestos al comercio exterior conforme a la Ley Aduanera. La cuota fija es de \$ 316.00.*

d) *En las operaciones de retorno de mercancías importadas o exportadas definitivamente. La cuota fija es de \$ 316.00.*

e) *En las importaciones o exportaciones temporales para retornar en el mismo estado. La cuota fija es de \$ 316.00.*

f) *En las operaciones aduaneras que amparen mercancías que de conformidad con las disposiciones aplicables no tengan valor en aduana. La cuota fija es de \$ 316.00.*

g) *Tratándose de las operaciones de exportación. La cuota fija es de \$ 317.00.*

3. Fixed DTA fees. The fees are varied and are applicable for each operation when dealing with the following hypotheses:

a) *In the case of temporary imports of goods other than fixed assets (inputs and other products), whenever it is for the preparation, transformation or repair for companies with programs authorized by the Secretariat of Economy (IMMEX Companies – Manufacturing Industry , Maquiladora and Export Services–), as well as in the respective returns. The fixed fee is \$ 316.00.*

b) *For the introduction into the national territory of assets other than fixed assets (inputs and other products), under the regime of production, transformation or repair in bonded warehouses, as well as in the respective returns. The fixed fee is \$ 316.00.*

c) *In the case of import and export operations of goods exempt from taxes on foreign trade pursuant to the Customs Act. The fixed fee is \$ 316.00.*

d) *In the return operations of goods definitively imported or exported. The fixed fee is \$ 316.00.*

e) *In temporary imports or exports to return in the same state. The fixed fee is \$ 316.00.*

f) *In customs operations that cover goods that in accordance with the applicable provisions have no customs value. The fixed fee is \$ 316.00.*

g) *In the case of export operations. The fixed fee is \$ 317.00.*



h) Cuando la exportación de mercancías se efectúe mediante pedimento consolidado, el DTA se pagará por cada operación al presentarse el pedimento respectivo, debiendo considerarse a cada vehículo de transporte como una operación distinta ante la aduana correspondiente.

i) También se pagará este derecho por cada operación en que se utilice el pedimento complementario del pedimento de exportación o retorno de mercancías. La cuota fija es de \$ 317.00.

j) Tratándose de las operaciones efectuadas por los estados extranjeros. La cuota fija es de \$ 310.00.

k) Por aquellas operaciones en que se rectifique un pedimento, y no se esté en los supuestos mencionados con anterioridad. La cuota fija es de \$ 305.00.

l) De tránsito interno. La cuota fija es de \$ 316.00.

m) De tránsito internacional. La cuota fija es de \$ 300.00.

n) De extracción del régimen de depósito fiscal para retorno. La cuota fija es de \$ 316.00.

o) La parte II de los pedimentos de importación, exportación o tránsito. La cuota fija es de \$ 316.00.

p) Cuando la cantidad que resulte de aplicar el 8 al millar y el 1.76 al millar sea inferior a la cuota fija de \$316.00, se aplicará esta última.

q) Cuando la importación de las mercancías se efectúe mediante pedimento o pedimento consolidado, el DTA se pagará por cada operación al presentarse el pedimento respectivo, debiendo considerarse a cada vehículo de transporte como una operación distinta ante la aduana correspondiente y no se pagará por el retorno de dichas mercancías.

r) Las materias primas destinadas a procesos de elaboración, transformación o reparación al régimen de recinto fiscalizado estratégico.⁶

h) When the export of merchandise is carried out through a consolidated request form, the DTA will be paid for each transaction at the time the respective request form is filed, each transport vehicle must be considered as a different operation before the corresponding customs office.

i) This fee will also be paid for each operation in which the complementary request form to the export or return of goods request form is used. The fixed fee is \$ 317.00.

j) In the case of operations carried out by foreign states. The fixed fee is \$ 310.00.

k) For those operations in which a motion is rectified, and not in the cases mentioned above. The fixed fee is \$ 305.00.

l) Internal transit. The fixed fee is \$ 316.00.

m) International transit. The fixed fee is \$ 300.00.

n) Extraction from the bonded warehouse for return. The fixed fee is \$ 316.00.

o) Part II of the import, export or transit request forms. The fixed fee is \$ 316.00.

p) When the amount that results from applying the 8 to the thousand and the 1.76 to the thousand is lower than the fixed quota of \$ 316.00, the latter will be applied.

q) When the importation of the goods is made through a request form or a consolidated request form, the DTA will be paid for each operation at the time the respective request form is filed, each transport vehicle must be considered as a different operation before the corresponding customs office and will not be charged for the return of said goods.

r) The raw materials destined to processes of elaboration, transformation or repair in the regime of strategic bonded warehouse.⁶

⁶ Cfr. Decreto para el fomento del recinto fiscalizado estratégico y del régimen de recinto fiscalizado estratégico, publicado en el DOF el día 4 de febrero de 2016.

⁶ Decree for the promotion of the bonded warehouse and of the strategic bonded warehouse regime, published in the Official Federal Gazette (OFG) on February 4, 2016.

“También existen beneficios que permiten minimizar el pago de derecho aduaneros que consiste en pagar una cuota fija en lugar de determinar una tasa al millar, siempre y cuando estén previstos en los Tratados de Libre Comercio que haya celebrado nuestro país”

“There are also benefits that allow you to minimize the payment of customs fees consisting of paying a fixed fee instead of determining a rate of one thousandth, as long as they are provided for in the Free Trade Agreements that our country has signed”

4. Exención del DTA. El pago de derechos es posible exentarlo bajo 2 supuestos:

a) Cuando las operaciones se realicen con algunos de los países con los que México haya suscrito Tratados de Libre Comercio en donde se hubiese considerado este beneficio del no pago de derechos aduaneros, con excepción de los tratados con los países Japón y Uruguay.⁷

b) En las operaciones de comercio exterior que se realicen mediante un documento aduanero diferente del pedimento aduanal en términos de las reglas 5.1.1 y 5.1.2 de las Reglas Generales de Comercio Exterior (RGCE).

5. Reducción del DTA. También existen beneficios que permiten minimizar el pago de derecho aduaneros que consiste en pagar una cuota fija en lugar de determinar una tasa al millar, siempre y cuando estén previstos en los Tratados de Libre Comercio que haya celebrado nuestro país, o bien, cuando la operación aduanera así lo establezca, tal es el caso de las reexpediciones donde no hay pago de impuestos de importación.⁸

6. Porcentaje de Contraprestación. Por otra parte, un tema que no deja de ser interesante con respecto al DTA, es la contraprestación por los servicios aduaneros que representa del pago de derechos, en un 92% de dicho DTA.⁹

4. DTA exemption. It is possible to exempt the payment of fees under 2 assumptions:

a) When the operations are carried out with some of the countries with which Mexico has signed Free Trade Agreements where this benefit of non-payment of customs duties would have been considered, with the exception of treaties with the countries Japan and Uruguay.⁷

b) In foreign trade operations carried out by means of a customs document different from the customs request form in terms of rules 5.1.1 and 5.1.2 of the General Foreign Trade Rules (GRFT).

5. Reduction of the DTA. There are also benefits that allow you to minimize the payment of customs fees consisting of paying a fixed fee instead of determining a rate of one thousandth, as long as they are provided for in the Free Trade Agreements that our country has signed, or when the customs operation has established it, such is the case of re-issuance where there is no payment of import taxes.⁸

6. Percentage of Consideration. On the other hand, an issue that does not stop being interesting with respect to the DTA, is the compensation for the customs services that represents the payment of fees, in 92% of said DTA.⁹

⁷ Cfr. Regla 5.1.4 de las RGCE.

⁷ Cf. Rule 5.1.4 of the GRFT.

⁸ Cfr. Reglas 5.1.3 y 5.1.5 de las RGCE.

⁸ Cf. Rules 5.1.3 and 5.1.5 of the GRFT.

⁹ Cfr. Regla 1.6.32 de las RGCE.

⁹ Cf. Rule 1.6.32 of the GRFT.



“El día 1 de junio de 2016 fue publicado en el Diario Oficial de la Federación la ratificación del Acuerdo sobre Facilitación del Comercio por parte del Senado de la República de nuestro país”

“On June 1, 2016, the ratification of the Agreement on Trade Facilitation by the Senate of the Republic of our country was published in the Official Federal Gazette”

La Regulación de los Derechos en los Convenios Internacionales

1. Acuerdo sobre Facilitación del Comercio.-

El día 1 de junio de 2016 fue publicado en el Diario Oficial de la Federación la ratificación del Acuerdo sobre Facilitación del Comercio por parte del Senado de la República de nuestro país. Posteriormente, el día 22 de febrero de 2017 quedó aprobado por 110 países el citado convenio a nivel internacional por cumplir con el requisito de aprobación de las dos terceras partes contratantes. Así, el día 6 de abril de 2017, fue publicado por el mismo medio de difusión oficial el Protocolo y el Anexo de Enmienda del Acuerdo de Marrakech por el que se establece la Organización Mundial del Comercio, donde se da conocer el texto legal del Acuerdo sobre Facilitación del Comercio.

Ahora bien, en relación con el pago de derecho en operaciones aduaneras, en el artículo 6 del AFC se señalan las disciplinas generales y específicas en materia de derechos y cargas establecidos sobre la importación y la exportación o en conexión con ellas y de sanciones que indican a la letra lo siguiente:

The Regulation of Fees in International Agreements

1. Agreement on Trade Facilitation.-

On June 1, 2016, the ratification of the Agreement on Trade Facilitation by the Senate of the Republic of our country was published in the Official Federal Gazette. Subsequently, on February 22, 2017, the aforementioned international agreement was approved by 110 countries for complying with the approval requirement of two-thirds of the contracting parties.¹⁰ Thus, on April 6, 2017, the Protocol and the Amendment Annex to the Marrakesh Agreement establishing the World Trade Organization, where the legal text of the Agreement is published, was published by the same means of official dissemination, where the legal text of the Agreement on Trade Facilitation is made known.

However, in relation to the payment of fees in customs operations, article 6 of the TFA sets out the general and specific disciplines in terms of duties and charges established on import and export and, in connection with them, of sanctions that indicate to the letter the following:

¹⁰ Vid. <http://www.tfacility.org/ratifications>, febrero 2018.

¹⁰ Vide <http://www.tfacility.org/ratifications>, February 2018.

“1.- Disciplinas generales en materia de derechos y cargas establecidos sobre la importación y la exportación o en conexión con ellas.

1.1.- Las disposiciones del párrafo 1 serán aplicables a todos los derechos y cargas distintos de los derechos de importación y de exportación y de los impuestos a que se refiere el artículo III del GATT de 1994 establecidos por los Miembros sobre la importación o la exportación de mercancías o en conexión con ellas.

1.2.- Se publicará información sobre los derechos y cargas con arreglo a lo dispuesto en el artículo 1. Esta información incluirá los derechos y cargas que se aplicarán, la razón de tales derechos y cargas, la autoridad responsable y cuándo y cómo se ha de efectuar el pago.

1.3.- Se otorgará un plazo adecuado entre la publicación de los derechos y cargas nuevos o modificados y su entrada en vigor, salvo en circunstancias urgentes. Esos derechos y cargas no se aplicarán hasta que se haya publicado información sobre ellos.

1.4.- Cada Miembro examinará periódicamente sus derechos y cargas para reducir su número y diversidad cuando sea factible.

2.- Disciplinas específicas en materia de derechos y cargas de tramitación aduanera establecidos sobre la importación y la exportación o en conexión con ellas.

Los derechos y cargas aplicables a la tramitación aduanera:

I) Se limitarán al costo aproximado de los servicios prestados para la operación de importación o exportación específica de que se trate o en conexión con ella; y

II) No tienen por qué estar relacionados con una operación de importación o exportación específica siempre que se perciban por servicios que estén estrechamente vinculados con la tramitación aduanera de mercancías”.

“1.- General Disciplines on fees and charges established on import and export or in connection with them

1.1.- The provisions of paragraph 1 shall apply to all fees and charges other than import and export duties and taxes referred to in Article III of the 1994 GATT established by Members on the importation or exportation of goods or in connection with them.

1.2.- Information on fees and charges shall be published in accordance with the provisions of Article 1. This information shall include the fees and charges to be applied, the rationale for such fees and charges, the responsible authority and when and how the payment needs to be carried out.

1.3.- An appropriate period shall be granted between the publication of new or modified fees and charges and their entry into force, except in urgent circumstances. These fees and charges will not apply until information about them has been published.

1.4.- Each Member will periodically review its fees and charges to reduce its number and diversity when feasible.

2.- Specific disciplines on fees and charges established on import and export or in connection with them.

The fees and charges applicable to customs processing:

I) They shall be limited to the approximate cost of the services rendered for the specific import or export operation in question or in connection with it; and

II) They do not have to be related to a specific import or export operation provided they are received for services that are closely linked to the customs processing of goods”.



2. Acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros y Comercio (GATT).- ¹¹

Desde la firma del GATT, suscrito por México desde 1986, es contemplado un pago de derechos justo acorde a la prestación del servicio aduanero. Así, lo establece el artículo VIII “Derechos y formalidades referentes a la importación y a la exportación” del GATT que a la letra señala lo siguiente:¹²

“1. a) Todos los derechos y cargas de cualquier naturaleza que sean, distintos de los derechos de importación y de exportación y de los impuestos a que se refiere el artículo III, percibidos por las partes contratantes sobre la importación o la exportación o en conexión con ellas, se limitarán al coste aproximado de los servicios prestados y no deberán constituir una protección indirecta de los productos nacionales ni gravámenes de carácter fiscal aplicados a la importación o a la exportación.

b) Las partes contratantes reconocen la necesidad de reducir el número y la diversidad de los derechos y cargas a que se refiere el apartado a).

c) Las partes contratantes reconocen también la necesidad de reducir al mínimo los efectos y la complejidad de las formalidades de importación y exportación y de reducir y simplificar los requisitos relativos a los documentos exigidos para la importación y la exportación. [...]”.

2. General Agreement on Tariffs and Trade (GATT).- ¹¹

Since the signing of the GATT, signed by Mexico since 1986, a fair payment of rights in accordance with the provision of the customs service is contemplated. Thus, it is established in Article VIII "Fees and formalities relating to importation and exportation" of the GATT, which, to the letter, states the following: ¹²

"1. a) All fees and charges of any nature whatsoever, other than the import and export duties and taxes referred to in Article III, received by or on the part of the contracting parties on importation or exportation, shall be limited to the approximate cost of the services provided and shall not constitute indirect protection of national products or taxes of a fiscal nature applied to importation or exportation.

b) The contracting parties recognize the need to reduce the number and diversity of the fees and charges referred to in section a).

c) The contracting parties also recognize the need to minimize the effects and complexity of import and export formalities and to reduce and simplify the requirements for documents required for import and export. [...]”.

¹¹ Acrónimo en inglés de “General Agreement on Tariffs and Trade”.

¹¹ “General Agreement on Tariffs and Trade”.

¹² Vid. http://proteo2.sre.gob.mx/tratados/muestratratado_nva.sre?id_tratado=138&depositario=0&PHPSESSID=0842bb8038cb1a08e7160a3a42bc242f, febrero 2018.

¹² Vid. http://proteo2.sre.gob.mx/tratados/muestratratado_nva.sre?id_tratado=138&depositario=0&PHPSESSID=0842bb8038cb1a08e7160a3a42bc242f, February 2018.

Las Controversias del DTA

Las controversias originadas por los diversos tipos de derechos aduaneros que son aplicados en nuestra legislación no son un tema nuevo, basta con analizar los precedentes judiciales que se transcriben en este apartado. En este sentido, surge la interrogante si ahora serán modificadas las tasas que han sido consideradas inconstitucionales.

1. "DERECHO DE TRÁMITE ADUANERO. EL ARTÍCULO 49, FRACCIÓN I, DE LA LEY FEDERAL RELATIVA, EN VIGOR A PARTIR DEL 1o. DE ENERO DE 2005, ES INCONSTITUCIONAL."¹³

La Suprema Corte de Justicia de la Nación ha establecido que los principios tributarios de proporcionalidad y equidad contenidos en el artículo 31, fracción IV, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos se cumplen, en los derechos por servicios, cuando el monto de la cuota guarda congruencia razonable con el costo que para el Estado tenga la realización del servicio prestado, además de que sea igual para los que reciben idéntico servicio, ya que el objeto real de la actividad pública se traduce en la realización de actos que exigen de la administración un esfuerzo uniforme. Por tanto, el artículo 49, fracción I, de la Ley Federal de Derechos al imponer a los contribuyentes la obligación de pagar el derecho de trámite aduanero por las operaciones realizadas al amparo de un pedimento en términos de la Ley Aduanera, con una cuota del 8 al millar sobre el valor de las mercancías correspondientes, viola los citados principios constitucionales, en virtud de que para su cálculo no se atiende al tipo de servicio prestado ni a su costo, sino a elementos ajenos, como el valor de los bienes importados objeto del pedimento, lo que ocasiona que el monto de la cuota impuesta no guarde relación directa con el costo del servicio, recibiendo los gobernados un trato distinto por un mismo servicio, habida cuenta que la referencia del valor de las mercancías no es un elemento válido adicional para establecer el monto de la cuota respectiva".

The Controversies of the DTA

The controversies caused by the different types of customs duties that are applied in our legislation are not a new issue, it is enough to analyze the judicial precedents that are transcribed in this section. In this sense, the question arises if rates that have been considered unconstitutional will now be modified.

1. 'CUSTOMS PROCESSING FEE. ARTICLE 49, SECTION I, OF THE RELATIVE FEDERAL ACT, IN FORCE AS OF JANUARY 1, 2005, IT IS UNCONSTITUTIONAL.'¹³

The Supreme Court of Justice of the Nation has established that the tributary principles of proportionality and equity contained in article 31, section IV, of the Political Constitution of the United Mexican States are fulfilled, in the fees for services, when the amount of the fee keeps reasonable congruence with the cost for the State of performing the service provided, in addition to being the same for those who receive the same service, since the real purpose of the public activity is translated into the performance of acts that require a uniform effort from the administration. Therefore, article 49, section I, of the Federal Fees Act to impose on taxpayers the obligation to pay the fee for customs processing of transactions carried out under a request form in terms of the Customs Act, with a fee of 8 to the thousandth on the value of the corresponding goods, violates the aforementioned constitutional principles, by virtue of the fact that the type of service provided or its cost is not taken into account for calculation, but rather to external elements, such as the value of the imported goods object of the request form, which causes the amount of the imposed fee not to be directly related to the cost of the service, the governed receiving different treatment for the same service, given that the reference of the value of the goods is not an additional valid element to establish the amount of the respective amount".

¹³ Cfr. Registro No. 174268. Localización: Novena Época. Instancia: Segunda Sala. Fuente: Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta. XXIV, Septiembre de 2006. Página: 263. Tesis: 2a./J. 122/2006. Jurisprudencia. Materia(s): Constitucional, Administrativa.

¹³ Cf. Record No. 174268. Location: Ninth Period. Instance: Second Room. Source: Judicial Weekly of the Federation and its Gazette. XXIV, September 2006. Page: 263. Thesis: 2a./J. 122/200. Jurisprudence. Subject (s): Constitutional, Administrative.



2. "DERECHO DE TRÁMITE ADUANERO. EL ARTÍCULO 49, FRACCIÓN II, DE LA LEY FEDERAL DE DERECHOS, AL PREVER UNA TASA DEL 1.76 AL MILLAR, SOBRE EL VALOR QUE TENGAN LAS MERCANCÍAS AHÍ ESTABLECIDAS, TRANSGREDE EL PRINCIPIO DE PROPORCIONALIDAD TRIBUTARIA (LEGISLACIÓN VIGENTE A PARTIR DEL 1o. DE ENERO DE 2005).¹⁴

El Tribunal en Pleno de la Suprema Corte de Justicia de la Nación ha establecido que para analizar la proporcionalidad de una norma que establece un derecho, debe tomarse en cuenta la actividad del Estado que genera su pago, lo que permitirá decidir si el parámetro de medición seleccionado para cuantificar la respectiva base gravable resulta congruente con el costo que representa para la autoridad el servicio relativo, donde la cuota no puede contener elementos ajenos a aquél, porque daría lugar a que por un mismo servicio se contribuya en un monto diverso. En estas condiciones, si el artículo 49, fracción II, de la Ley Federal de Derechos, para determinar el pago del derecho de trámite aduanero por aquellas operaciones que se efectúen utilizando un pedimento o el documento aduanero correspondiente, en términos de lo dispuesto en la Ley Aduanera, impone a los contribuyentes una cuota del 1.76 al millar sobre el valor que tengan los bienes de activo fijo que por su importación temporal efectúen las maquiladoras o las empresas que tengan programas de exportación autorizados por la Secretaría de Economía o, en su caso, la maquinaria y equipo que se introduzca al territorio nacional para destinarlos al régimen de elaboración, transformación o reparación en recintos fiscalizados, transgrede el principio de proporcionalidad tributaria contenido en el artículo 31, fracción IV, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, porque para su cálculo no se atiende al tipo de servicio prestado ni a su costo, sino a elementos totalmente ajenos a éste, como lo es el valor de los bienes importados objeto del pedimento, lo que ocasiona que el monto de la cuota impuesta no guarde relación directa con el costo del servicio, habida cuenta que la referencia del valor de las mercancías no es un elemento válido adicional para establecer el monto de la cuota respectiva".

2. 'CUSTOMS PROCESSING FEE. ARTICLE 49, SECTION II, OF THE FEDERAL FEES ACT, BY PROVIDING A RATE OF 1.76 TO THE THOUSANDTH, ON THE VALUE OF THE GOODS THERE ESTABLISHED, TRANSGREETS THE PRINCIPLE OF TAX PROPORTIONALITY (LEGISLATION IN FORCE AS OF JANUARY 1 2005).¹⁴

The Court in Plenary of the Supreme Court of Justice of the Nation has established that to analyze the proportionality of a rule that establishes a fee, the activity of the State that generates its payment must be taken into account, which will allow deciding whether the measurement parameter selected for quantifying the respective taxable base is consistent with the cost that the relative service represents for the authority, where the fee cannot contain elements unrelated to that, because it would result in a different amount being contributed for the same service. Under these conditions, if article 49, section II, of the Federal Fees Act, to determine the payment of the fee for customs procedure for those operations that are made using a request form or the corresponding customs document, in terms of the provisions of the Customs Act, imposes on taxpayers a fee of 1.76 per thousandth on the value of fixed assets that are temporarily imported by the maquiladoras or companies that have export programs authorized by the Secretariat of Economy or, where appropriate, the machinery and equipment that is introduced into the national territory to be used for processing, transformation or repair in bonded warehouses, violates the principle of tax proportionality contained in Article 31, section IV, of the Political Constitution of the United Mexican States, because the type of service provided or its cost is not taken into account for its calculation, but rather completely unrelated to this, as is the value of the imported goods subject to the petition, which causes the amount of the imposed fee not to be directly related to the cost of the service, given that the reference of the value of the goods does not it is an additional valid element to establish the amount of the respective fee".



¹⁴ Cfr. Registro No. 175341. Localización: Novena Época. Instancia: Segunda Sala. Fuente: Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta, XXIII, Abril de 2006. Página: 288. Tesis: 2a. XXXVIII/2006. Tesis Aislada. Materia(s): Constitucional, Administrativa.

¹⁴ Cf. Registry No. 175341. Location: Ninth Period. Instance: Second Chamber. Source: Judicial Weekly of the Federation and its Gazette, XXIII, April 2006. Page: 288. Thesis: 2a. XXXVIII / 2006. Isolated Thesis. Subject (s): Constitutional, Administrative.

3. "TRÁMITE ADUANERO. EL ARTÍCULO 49, FRACCIÓN VII, INCISO C), DE LA LEY FEDERAL DE DERECHOS QUE PREVÉ EL PAGO POR AQUELLAS OPERACIONES QUE SE EFECTÚEN EN TÉRMINOS DE LA LEY ADUANERA EN QUE SE UTILICE LA PARTE II, DE LOS PEDIMENTOS DE IMPORTACIÓN, EXPORTACIÓN O TRÁNSITO, SIN PRECISAR SU OBJETO, VIOLA EL PRINCIPIO DE LEGALIDAD TRIBUTARIA (LEGISLACIÓN VIGENTE A PARTIR DEL PRIMERO DE ENERO DE MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y OCHO).¹⁵

La Suprema Corte de Justicia de la Nación ha sostenido el criterio de que para la satisfacción del principio de legalidad tributaria consagrado en el artículo 31, fracción IV, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, no sólo debe establecerse el gravamen en la ley, sino que también deben consignarse, de modo expreso, sus elementos esenciales, como son el sujeto, el objeto, la base, la tasa y la época de pago, para evitar que su aplicación quede al arbitrio de las autoridades exactoras, o que se cobren derechos imprevisibles o a título particular, de manera que la autoridad sólo tenga que aplicar las disposiciones generales de observancia obligatoria dictadas con anterioridad al caso concreto de cada causante y el sujeto pasivo de la relación tributaria pueda en todo momento conocer la forma cierta de contribuir para los gastos públicos de la Federación, del Estado o Municipio en que resida. Asimismo, por lo que se refiere a los derechos por servicios, el Tribunal Pleno en la tesis de jurisprudencia P./J. 41/96, publicada en el Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta, Novena Época, Tomo IV, julio de 1996, página 17, de rubro: "DERECHOS TRIBUTARIOS POR SERVICIOS. SU EVOLUCIÓN EN LA JURISPRUDENCIA.", sostuvo que son una especie del género contribuciones que tiene su causa en la recepción de lo que propiamente se conoce como una actividad de la administración, individualizada, concreta y determinada, con motivo de la cual se establece una relación singularizada entre la administración y el usuario, que justifica el pago del tributo.

3. 'CUSTOMS PROCESSING. ARTICLE 49, SECTION VII, SUBSECTION C), OF THE FEDERAL FEES ACT THAT PROVIDES PAYMENT FOR THOSE OPERATIONS THAT ARE PERFORMED IN TERMS OF THE CUSTOMS ACT IN WHICH PART II OF THE IMPORT, EXPORT OR TRANSIT REQUEST FORMS IS USED, WITHOUT SPECIFYING ITS OBJECT, VIOLATES THE PRINCIPLE OF TAX LEGALITY (LEGISLATION IN FORCE AS OF JANUARY ONE OF ONE THOUSAND NINE HUNDRED AND NINETY EIGHT).¹⁵

The Supreme Court of Justice of the Nation has held the criterion that for the satisfaction of the principle of tax legality enshrined in Article 31, section IV, of the Political Constitution of the United Mexican States, not only must the tax be established in the law, but also its essential elements, such as the subject, the object, the base, the fee and the time of payment, must be consigned expressly, in order to prevent their application being left to the discretion of the exacting authorities, or charge unforeseeable rights or private title, so that the authority only has to apply the general provisions of mandatory observance dictated prior to the specific case of each cause and the taxpayer can at any time know the true way of contributing to the public expenses of the Federation, the State or Municipality in which it resides. Likewise, regarding the rights for services, the Court in the thesis of jurisprudence P./J. 41/96, published in the Judicial Weekly of the Federation and its Gazette, Ninth Period, Volume IV, July 1996, page 17, of heading: "TAX FEES FOR SERVICES, ITS EVOLUTION IN JURISPRUDENCE.", said that they are a species of the genre contributions that has its cause in the reception of what is properly known as an activity of the administration, individualized, concrete and determined, on the occasion of which a singularized relationship between the administration and the user is established, which justifies the payment of the tribute.

¹⁵ Cfr. Registro No. 188 061. Localización: [TA]; 9a. Época; 1a. Sala; S.J.F. y su Gaceta; Tomo XIV, Diciembre de 2001; Pág. 201. 1a. CV/2001.

¹⁵ Cf. Record No. 188 061. Location: [TA]; 9a. Time; 1st. Chamber; J.W.F. and its Gazette; Volume XIV, December 2001; P. 201. 1a. CV / 2001.



“Actualmente, el pago de derechos “MPF” para declaraciones formales de entrada se calcula un porcentaje advalorem del 0.3464%, sobre el valor de las mercancías, sin incluir impuestos, fletes y cargos de seguros”

“Currently, the payment of “MPF” fees for formal entry declarations is calculated by an advalorem percentage of 0.3464%, on the value of the goods, not including taxes, freight and insurance charges”

En congruencia con lo anterior, puede concluirse que al prever el artículo 49, fracción VII, inciso c), de la Ley Federal de Derechos que se pagará el derecho de trámite aduanero por aquellas operaciones que se efectúen en términos de la Ley Aduanera, en que se utilice la parte II de los pedimentos de importación, exportación o tránsito, viola el mencionado principio constitucional, en virtud de que no se precisa el objeto del derecho, pues de su texto no se desprende cuál pudiera ser la actividad de la administración, individualizada, concreta y determinada, con motivo de la cual se establezca una relación singularizada entre la administración y el usuario que justifique el pago del tributo, máxime que no se señala en qué casos se debe utilizar la parte II del documento, sino que, por el contrario, prevé el pago de un derecho por el mero uso de un documento y no como contraprestación por un servicio que presta el Estado”.

El Pago de Derechos en Estados Unidos ¹⁶

Al igual que en nuestro país, en los Estados Unidos de América por realizar trámites aduanales al momento de presentar declaración sumaria de entrada formal o importación informal debe cubrirse el pago del “Merchandise Processing Fee”, por sus siglas MPF. ¹⁷

Actualmente, el pago de derechos “MPF” para declaraciones formales de entrada se calcula un porcentaje advalorem del 0.3464%, sobre el valor de las mercancías, sin incluir impuestos, fletes y cargos de seguros. Adicionalmente, se encuentra topado a una cantidad máxima que no debe de exceder de un monto de \$485 USD y no debe ser menor de un monto de \$25 USD.

Consistent with the foregoing, it can be concluded that by providing for article 49, section VII, subsection c), of the Federal Fees Act, the customs processing fee shall be paid for those operations carried out in accordance with the Customs Act, in that part II of the import, export or transit request forms be used, violates the aforementioned constitutional principle, by virtue of which the object of the fee is not specified, since from its text it is not clear what the activity of the administration might be, individualized, concrete and determined, on the grounds of which a singularized relationship is established between the administration and the user that justifies the payment of the tax, especially since it is not indicated in which cases Part II of the document must be used, but rather, On the contrary, it provides for the payment of a fee for the mere use of a document and not as consideration for a service provided by the State ”.

The Payment of Fees in the United States ¹⁶

As in our country, in the United States of America for carrying out customs procedures at the time of submitting a formal declaration of formal entry or informal import, the payment of the “Merchandise Processing Fee” must be covered. ¹⁷

Currently, the payment of “MPF” fees for formal entry declarations is calculated by an advalorem percentage of 0.3464%, on the value of the goods, not including taxes, freight and insurance charges. Additionally, it is subject to a maximum amount that must not exceed an amount of \$ 485 USD and must not be less than an amount of \$ 25 USD.



¹⁶ Vid. https://help.cbp.gov/app/answers/detail/a_id/334/-/user-fee---merchandise-processing-fees. febrero 2018.

¹⁶ Vid. https://help.cbp.gov/app/answers/detail/a_id/334/-/user-fee---merchandise-processing-fees. febrero 2018.

¹⁷ Cfr. 19 CFR 24.23.

¹⁷ Cfr. 19 CFR 24.23

“Haciendo un comparativo a nivel internacional, como se puede apreciar en nuestro país se efectúa un cargo mayor de DTA en las importaciones definitivas que en los Estados Unidos de América”

“By comparing internationally, as can be seen in our country, there is a higher DTA charge on final imports than in the United States of America”

Principios y Compromisos Internacionales

Haciendo un comparativo a nivel internacional, como se puede apreciar en nuestro país se efectúa un cargo mayor de DTA en las importaciones definitivas que en los Estados Unidos de América, además que no se encuentra limitado a un monto máximo, por lo que con independencia del valor de las mercancías, cuando se calcula el 8 al millar o el 1.76 al millar, el monto determinado deberá de pagarse en su totalidad, excepto cuando el cálculo sea menor que la cuota fija, aquí debe pagarse la cuota fija de DTA.

Por otro lado, se advierte que el pago de derechos aduaneros debe cumplir con ciertos principios internacionales siendo el más importante que el costo debe relacionarse con la prestación del servicio que ofrecen las autoridades aduaneras, tal como sucede con la exención o reducción parcial del Derecho de Trámite Aduanero que se paga en las importaciones y exportaciones de mercancías originarias de los países que forman parte de la Unión Europea, Asociación Europea de Libre Comercio, así como de Israel. Por consiguiente, es factible que México lleve a cabo reformas sustantivas en relación con el pago de derechos aduaneros para cumplir con los compromisos internacionales pactados.

International Principles and Commitments

By comparing internationally, as can be seen in our country, there is a higher DTA charge on final imports than in the United States of America, and it is not limited to a maximum amount, so regardless of the value of the goods, when the 8 to the thousandth is calculated or the 1.76 to the thousandth, the determined amount must be paid in its entirety, except when the calculation is less than the fixed fee, here the fixed DTA fee must be paid.

On the other hand, it is noted that the payment of customs fees must comply with certain international principles, the most important being that the cost must be related to the provision of the service offered by the customs authorities, as is the case with the exemption or partial reduction of the Customs Processing Fee that is paid on imports and exports of goods originating in the countries that are part of the European Union, European Free Trade Association, as well as Israel. Therefore, it is feasible for Mexico to carry out substantive reforms in relation to the payment of customs duties to comply with the international commitments agreed upon.