

Uso de las claves de servicios y productos (CFDI v. 4.0) del anexo 20 de la RMF*, en operaciones de Comercio Exterior (pedimentos**).

Mto. Luis Alberto Quiroz Martínez

* RMF Resolución Miscelánea Fiscal

** Anexo 22 RGCE

ÍNDICE

Introducción

Antecedentes de los datos como insumos de programación de auditorías en las Administraciones Tributarias.

Uso de big data de comercio exterior de la autoridades

Catálogo de productos y servicios

Cruce de la información fiscal y de comercio exterior

Conclusiones

Introducción



Big data es un término que describe el **gran volumen de datos** – estructurados y no estructurados – que inundan una empresa **todos los días**. Pero no es la cantidad de datos lo importante. Lo que importa es lo que las organizaciones hacen con los datos. El big data puede ser analizado para **obtener insights** que conlleven a mejores **decisiones y acciones** de negocios **estratégicas**.

Big Data. La Era de los Datos

TOPO DE DECISIONES...

¡CON MATEMÁTICAS!

Con el auge de las redes sociales, el aumento del acceso a internet, han crecido exponencialmente la información y los datos que se generan. El Big Data es el proceso de analizar grandes cantidades de información en el menor tiempo posible.

Ciencia UNAM

CONCEPTOS FUNDAMENTALES EN LA CIENCIA DE DATOS

- **Dato:** cualquier valor aislado.
- **Contexto:** para darle sentido al dato es necesario ponerlo en un contexto, el cual será fundamental para realizar una interpretación.

- **Información:** la interpretación de un dato con contexto se convierte en información.
- **Patrones:** cuando analizas la información se pueden descubrir patrones; es decir, que hay ciertas cosas que se repiten constantemente a lo largo del tiempo bajo determinadas condiciones.

- **Conocimiento:** al descubrir patrones se puede generar conocimiento, porque basándose en casos anteriores es posible predecir qué va a pasar en determinadas situaciones.
- **Toma de decisiones:** con predicciones y conocimiento del tema es posible tomar una decisión informada sobre escenarios futuros.

- **Confiabilidad de los resultados:** al momento de interpretar un resultado siempre se tiene que decir cuáles son las condiciones bajo las que se hizo ese análisis.

Los especialistas en ciencia de datos deben tener ética y ser conservadores al interpretar resultados.

Antecedentes de los datos
como insumos de programación
de auditorías en las
Administraciones Tributarias.



Estrategia de datos en la administración tributaria:

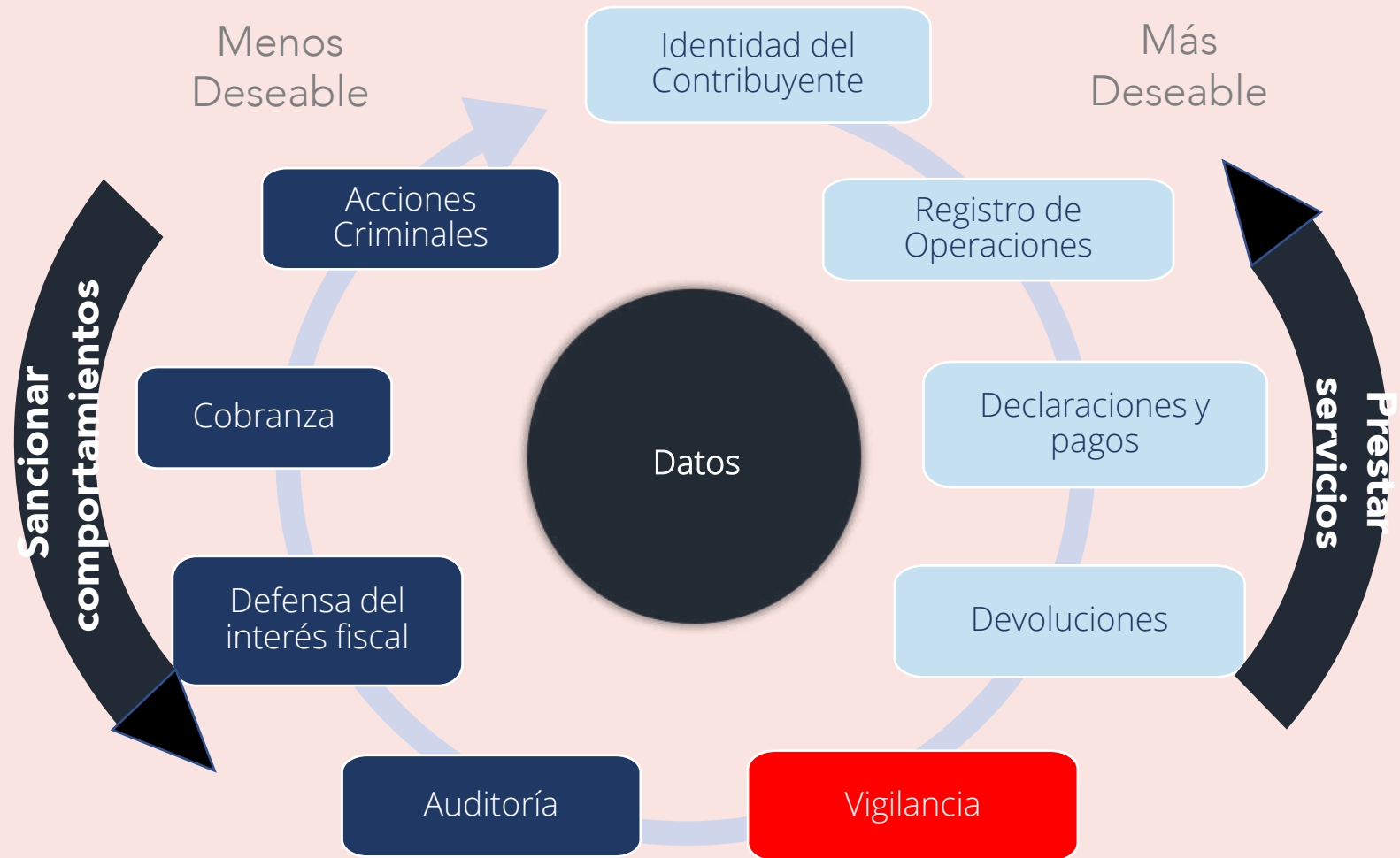
La estrategia de datos en una administración tributaria busca resolver el eterno dilema entre mayor control y mejorar los servicios al contribuyente.

Uso de tecnología e información en las administraciones tributarias



Aplicación de la tecnología en los procesos tributarios:

Las administraciones tributarias modernas se están moviendo a un modelo de **"compliance by design"** en el que los sistemas de la autoridad tienden a integrarse con los sistemas de los contribuyentes de manera orgánica y sin costuras



EL SAT LOGRÓ RECAUDAR
EN 2022...

355 MIL
MILLONES DE PESOS

De pesos por actos de control y fiscalización (al 31)



170 MIL
MILLONES DE PESOS

Fueron obtenidos por actos de control automatizados
basados en cruces de información (a Nov)



Uso de big data de comercio exterior de la autoridades



Acciones de fiscalización



Combate a esquemas de evasión que involucren a empresas "factureras".



Revisión de esquemas de evasión de empresas que involucren "nomineras".



Incremento en operativos carreteros y almacenes para combatir el contrabando.



HACIENDA

SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



SAT

SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Análisis y programación de partidas atípicas de ingresos y gastos.



Fortalecimiento a revisiones de operaciones de comercio exterior, principalmente en importaciones temporales y verificación de origen.



Publicación de tasas efectivas de los ejercicios 2020 y 2021.

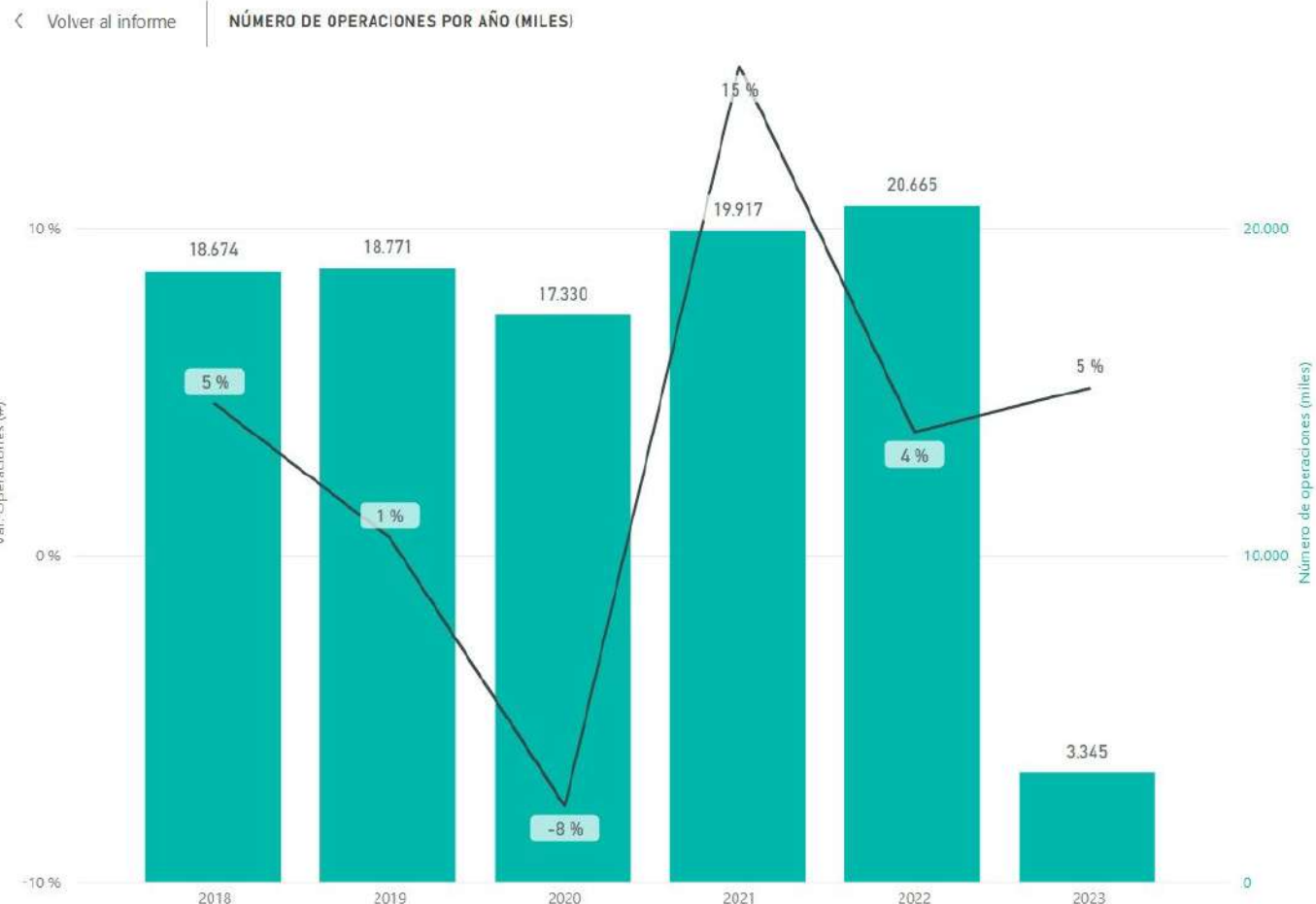


2023
AÑO DE FRANCISCO VILLA

CUMBRE INTERNACIONAL DE AUDITORÍAS EN COMERCIO EXTERIOR Y ADUANAS MÉXICO Y USA



Año	Operaciones a la importación	Operaciones a la exportación	Total de operaciones
2012	8,721,026	6,269,714	14,990,740
2013	8,990,245	6,487,473	15,477,718
2014	9,237,167	6,922,838	16,160,005
2015	9,178,131	7,141,913	16,320,044
2016	9,417,570	7,434,604	16,852,174
2017	9,840,150	8,010,736	17,850,886
2018	10,217,938	8,455,702	18,673,640
2019	10,233,117	8,538,177	18,771,294
2020	9,232,184	8,098,225	17,330,409
2021	10,793,067	9,123,971	19,917,038
2022	11,093,265	9,571,387	20,664,652
2023	1,812,044	1,532,517	3,344,561
Total general	108,765,904	87,587,257	196,353,161



Data stage - glosa.



Informe Tributario y de Gestión



Segundo trimestre 2022



Recaudación por operaciones de comercio exterior.

*“Con el objetivo de coadyuvar con las metas de la institución, el programa anual de fiscalización de comercio exterior se encuentra enfocado en **augmentar la recaudación a través de la automatización y el desarrollo de modelos de datos para mejorar y hacer más eficientes los procesos, que al segundo trimestre de 2022...***

Informe tributario 2do trimestre 2022



Fiscalización en comercio exterior, la autoridad se enfoca en:



Programas de fomento.

Verificación de origen.

Omisión de impuestos.

Cumplimiento de las RRNA's.

Sistema de administración de riesgo.

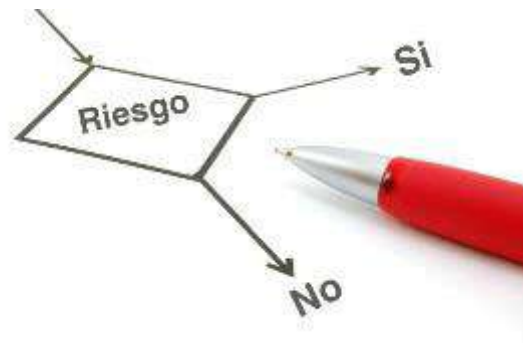


***Ignorar los riesgos en la operación
no es una opción.***

- Utilizar fuentes internas y externas, como son: proveedores, compras, clientes, agentes aduanales, transportista, consultas, auditorías, legislación, entre otros.
- Considerar tendencias en la operación.
- Modificaciones del marco jurídico.
- Documentar: información de años anteriores.
- Información confiable y actualizada.
- Socializarse con las áreas involucradas para su conocimiento y opinión.
- Retroalimentar y monitorear.

Información susceptible.

¿Qué otra información agregarías a tu planeación?



- Sector.
- Tipo de mercancía.
- Antecedentes de fiscalización.
- Certificaciones.
- Claves de pedimento, identificadores, etc.
- Opinión SAT.
- Domicilios, zonas de riesgos.
- Monitoreo en aduanas, incidencias.
- Plazos, comportamiento en fechas operación.
- Destino de mercancías.
- Tipo de operaciones.

¿Facilitación aduanera?

¿Más control por la autoridad?

¿Menos requisitos al contribuyente?

Catálogo de productos y servicios.



Sistema de Codificación Común de las Naciones Unidas El UNCCS (United Nations Common Coding System)

Es un **catalogo de productos y servicios codificados** a 8 dígitos, cuyo fin es el proveer un **marco de comparación internacional de estadísticas sobre bienes, servicios y activos**. El sistema ha sido diseñado desde un sistema de **Clasificación Central de Productos (CPC)**, por la **Oficina de Estadísticas de la ONU**, como una herramienta práctica para el abastecimiento y para otras actividades relacionadas y para facilitar:

- La **simplificación** de los reportes estadísticos;
- El **intercambio de información** sobre fuentes de suministro;
- El desarrollo de una **base de datos común** de vendedores, de fuentes de aprovisionamiento verificadas.

A ello se agrega que el sistema está **estrechamente vinculado** con otros de clasificación internacional, tales como el **Sistema Armonizado (HS)**.

Bienes

- * Productos para agricultura, forestación y pesca (Agriculture, Forestry and Fishery products)
- * Minas y minerales; electricidad, gas y agua (Ores and Minerals; Electricity, Gas and Water)
- * Alimentos y productos textiles (Food and Textile products)
- * Otros bienes, excepto productos metálicos, maquinarias y equipamiento (Goods, other, Except metal products, machinery and equipment)
- * Productos metálicos, maquinaria y equipamiento (Metal products, Machinery and Equipment)

Servicios

- * Construcción, ingeniería, agricultura, energía y recursos naturales (Construction, Engineering, Agriculture, Energy & Natural Resources)
- * Servicios comerciales y empresariales (Trade and Business Services)
- * Servicios de transporte, almacenamiento, soporte de fabricación y comunicaciones (Transport, Storage, Manufacturing Support and Communications Services)
- * Servicios de fabricación: puesta en marcha de operaciones, plantas piloto, operaciones llave en mano (Manufacturing services: Start up operations, Pilot plants, Turnkey operations)
- * Servicios comunitarios, sociales y personales (Community, Social and Personal Services).

<https://www.un.org/es/procurement/info/unccs.shtml>

Catálogo de productos y servicios



Consulta el video tutorial

Catálogo de unidades de medida

Claves sugeridas

En esta herramienta podrás identificar la clave del producto o servicio que deseas facturar; para hacerlo deberás seleccionar el **Tipo**, posteriormente la **División**, enseguida el **Grupo**, y por último la **Clase**; dar clic en **Buscar** y obtendrás las claves asociadas.

Tipo

Productos



o puedes buscar por palabra en el catálogo

División

(Seleccione...)



Grupo

Clase



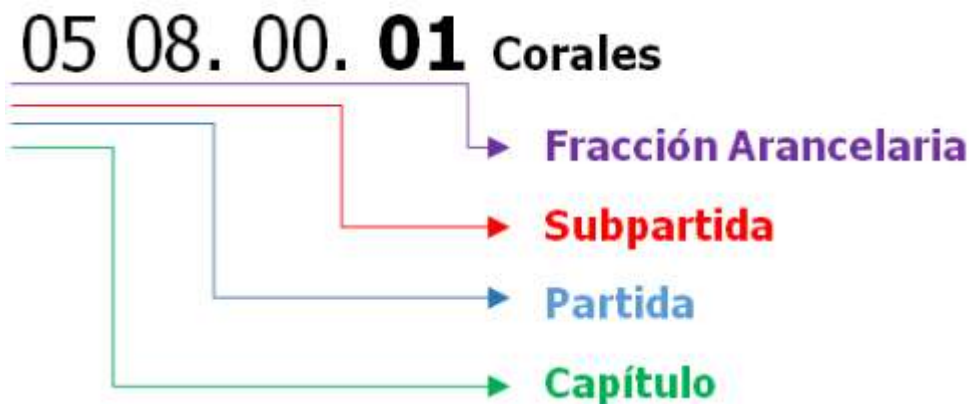
Buscar

Limpiar resultados

Cruce de la información fiscal y de comercio exterior



Fracción arancelaria (Pedimentos)



Clave de servicios y productos (CFDI)



PESCADO FRESCO

- 50 = Alimentos
- 12 = Marino*
- 15 = Pescado
- 39 = Pescado Fresco

CFDI vs Pedimentos.

Concepto	Pedimento	CFDI
Objetivo	Clasificar los bienes debe ser: <ul style="list-style-type: none"> • Tangibles • Que se pueda mover • Cuantificables 	Clasificar: <ul style="list-style-type: none"> • Bienes y/o servicios. • Los bienes pueden ser tangibles o intangibles
Asignación de la clave o código	Conforme a las Reglas generales y complementarias para la aplicación de la TIGIE.	Conforme al conocimiento técnico o empírico del emisor.

Comparación Pedimentos vs. CFDI

Producto	Pedimento	CFDI
Guitarras	9202.90.02 Guitarras.	60131303 Guitarras
Licuadoras	8509.40.01 Licuadoras, trituradoras o mezcladoras de alimentos.	48101608 Licuadoras para uso comercial 52141524 Licuadoras para uso doméstico

Inconsistencias

Producto	Pedimento		CFDI
Caballo	0101.21.01 Reproductores de raza pura.	10% TIGIE	10101506 Caballos.
	0101.29.01 Para saltos o carreras.	20% TIGIE	(Si la importación fue una fracción distinta a la 0101.29.01 pero en el CFDI se menciona que es para carreras en el hipódromo)
	0101.29.02 Sin pedigree, para reproducción.	10% TIGIE	
	0101.29.03 Para abasto, cuando la importación la realicen empacadoras Tipo Inspección Federal.	10% TIGIE	
Urea (uso en la industria del Agro para la fabricación de fertilizantes)	3102.10.01 Urea, incluso en disolución acuosa . <i>* (0% de IVA destinadas a la fertilizante, Anexo 27 RGCE)</i>	EX% TIGI 16% IVA	13101904 Urea (Existe CFDI cuyo destino no es para la industria agro, sino para la fabricación de resinas utilizadas como aglomerante en la elaboración de tableros de madera o cartón)

Inconsistencias

Producto	Pedimento		CFDI
Bicicletas	8714.91.01 cuadro y horquillas 8714.92.01 Ruedas, llantas y radios 8714.96.01 Pedales y mecanismos de pedales ETC. Otras partes	Ex. TIGIE	25161509 Bicicletas para niños. (Importan bicicletas desmontadas y en los CFDI se vende la bicicleta armada /Regla 2ª de la TIGIE) La importación de Bicicletas tiene cuota compensatoria de \$51 dólares por pieza.
Computadores (Excepción de NOM-019-SCFI-1998. Acuerdo normas art. 10 fracción VIII para uso de servicios profesionales)	8471.41.01 Computadoras que incluyan en la misma envoltura, al menos, una unidad central de proceso y, aunque estén combinadas, una unidad de entrada y una de salida.	1. Sanción de incumplimiento de la NOM pasa a propiedad del Fisco. 2. Imposibilidad material 183-A LA (100% del Valor de la mercancía).	Debió facturar: 81112400. Servicios de alquiler o arrendamiento de hardware de computador Pero facturó: 43211507. Computadores de escritorio

Código CFDI en Pedimento

Producto	Pedimento		Pedimento (Campo 18)
Acero	Pedimento de importación <u>IN</u> . 7208.51.01 Productos laminados planos de hierro o acero sin alear, de anchura superior o igual a 600 mm, laminados en caliente, sin chapar ni revestir. De espesor superior a 10 mm, excepto lo comprendido en las fracciones 7208.51.02 y 7208.51.03	15% (Ex. En caso de IMMEX)	30102004 Lámina de acero
	Pedimento de exportación RT. 8708.99.07 Bastidores. Chasis.	Ex. (en exportación)	25181601 Chasis para automóviles
	Pedimento de exportación <u>V1</u> . 7204.41.01 Desperdicio de acero.	Ex. (en exportación)	11191602 Chatarra de acero básico.

Producto	Pedimento		Pedimento (Campo 18)
Aluminio	Pedimento de importación <u>IN</u> . 7605.11.01 Con pureza mínima de 99.5% de aluminio y diámetro igual o superior a 9 mm, para la fabricación de conductores eléctricos.	3% (Ex. En caso de IMMEX)	30265100 Alambre de aluminio
	Pedimento de exportación <u>V1</u> . 7614.90.99 Cables, trenzas y similares, de aluminio, sin aislar para electricidad. Los demás	5%	26121644. Cable eléctrico de aluminio desnudo
	Pedimento de exportación <u>V1</u> 7614.10.01. Cables, trenzas y similares, de aluminio, sin aislar para electricidad. <u>Con alma de acero.</u>	5%	26121658. Cable de transmisión de aluminio conductor resistente al movimiento

Ubicación en el Anexo 22 de RGCE

Actualmente, en el Anexo 22 existe el campo 20 “CODIGO PRODUCTO” mismo que no es empleado por el importador al momento de introducir las mercancías por ser opcional.

Las características del mismo es:

- a) Nombre técnico: Código de la mercancía o producto
- b) Alfanúmero (char 20)
- c) Se ubica a nivel partida.
- d) Es opcional.

Prueba exitosa efectuada por la AGA (AC de Modernización Aduanera):

PRUEBA | 28959.75000 | 115839 | 115839 | 6000.00 | 4.000 | 6 | 50.000 | 1 | |
1 | 1 | **BMHJ123HIKLPONHKLPUK** | PATITO | HJN | CHN | CHN | | | | |

Conclusión y preguntas





MARCANDO EL PASO EN EL
— COMPROMISO AL CUMPLIMIENTO DEL —
COMERCIO EXTERIOR, FISCAL
Y ADUANAS

www.tlcasociados.com.mx



tlc@tlcasociados.com.mx