

Los valores decrementables en los Incoterms® DAP, DPU y DDP

The Non-Incremental Values in Incoterms® DAP, DPU and DDP



Dr. Ignacio Casas Fraire





Dr. Ignacio Casas Fraire

SEMBLANZA

Doctor en Ciencias de la Administración por la Universidad Nacional Autónoma de México (UNAM). Es Maestro en Administración por la Universidad del Valle de México (UVM) y Licenciado en Relaciones Internacionales por la UNAM. Cuenta con el Diplomado en Negociaciones Comerciales Internacionales del Colegio de México y el Diplomado en Comercio y Negocios Internacionales por el Tecnológico de Monterrey (ITESM); Diplomado en International Economics en Lee University of Cleveland Tennessee (USA). Es Profesor Investigador en el Centro de Enseñanza Técnica y Superior (CETYS Universidad). Es miembro del padrón de jóvenes investigadores del CONACYT. Ha sido catedrático de asignatura en la Universidad Autónoma Chapingo, la Universidad del Valle de México y de la Universidad Tecnológica de México (UNITEC). Además, ha sido profesor de asignatura en la Maestría en Negocios Internacionales en la Universidad de las Américas (UDLA. D.F.) Ha sido Gerente de Comercio Exterior de la Agencia Aduanal Kalisch Alonso Agencias Aduanales S.C. y Director General del despacho de consultores en comercio internacional MexiWorld and Logistics S.A. de CV. Asimismo, ha laborado para distintas empresas transnacionales en departamentos de comercio exterior.

RESUME

Doctor in Administrative Sciences from the National Autonomous University of Mexico (UNAM). He has a Master's degree in Administration from the University of the Valley of Mexico (UVM) and a Bachelor's degree in International Relations from the UNAM. He holds a Certificate in International Trade Negotiations from Colegio de México and a Certificate in Trade and International Business from the Technological Institute of Monterrey (ITESM); as well as a Certificate in International Economics from Lee University of Cleveland Tennessee (USA). He is a member of the CONACYT register of junior researchers. He has been a professor at the Autonomous University of Chapingo, the University of the Valley of Mexico and the Technological University of Mexico (UNITEC). In addition, he has been a lecturer in the Master in International Business at the Universidad de las Américas (UDLA. D.F.) He was the Foreign Trade Manager of the Customs Agency Kalisch Alonso Agencias Aduanales S.C. and General Director of the international trade consultant's office MexiWorld and Logistics S.A. de CV. He has also worked for different transnational companies in foreign trade departments.

RESUMEN

Recorre junto al autor en este análisis relacionado con la correcta aplicación del valor en aduana de las mercancías, poniendo énfasis en los decrementables que deben considerarse en aquellos Incoterms de la letra "D", así como por una serie de ejemplos que personificarán los casos hipotéticos en aduana.

SUMMARY

Join the author in this analysis related to the correct application of the customs value of the goods, with emphasis on the non-incrementals to be considered in Incoterms with the letter "D", including a series of examples that will personify the hypothetical cases in customs.

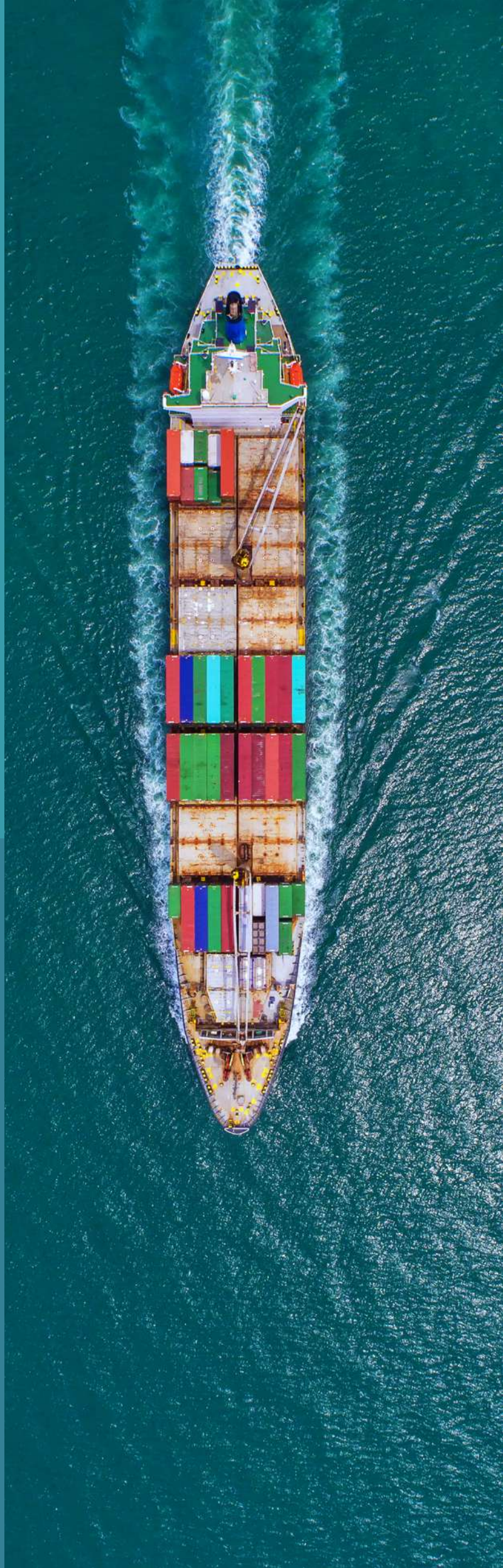


El Acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros y Comercio (GATT por sus siglas en inglés) inició su vigencia el 1° de enero de 1948 con el propósito de regular el comercio internacional de forma “provisional”, provisionalidad que duraría casi 50 años. Durante estos 47 años, el GATT ayudó a establecer las reglas aplicables a una gran parte del comercio mundial (OMC, 2010). Estas reglas nacieron de una serie de negociaciones celebradas en el marco del GATT llamadas Rondas que fueron dando origen a los “Acuerdos” que han servido como el marco de normas legales para la conformación del sistema multilateral de comercio como hoy lo conocemos. La última y más importante ronda del GATT fue la Ronda Uruguay, llevada a cabo entre 1986 y 1994, la cual daría lugar a la creación de la Organización Mundial de Comercio (OMC). Durante su vigencia, el GATT se había ocupado principalmente del comercio de mercancías, mientras que la OMC y sus Acuerdos abarcan, además de las mercancías, el comercio de servicios, la propiedad intelectual, la solución de diferencias, un mecanismo de examen de políticas comerciales, entre otros, hasta llegar al último acuerdo celebrado por sus miembros como el Acuerdo de Facilitación Comercial.

El motivo de este texto consiste en contribuir en parte al análisis relacionado con la correcta aplicación del valor en aduana de las mercancías en los Incoterms® 2020, poniendo principal énfasis en los decrementables que deben considerarse en aquellos Incoterms® de la letra “D” que incluyen la entrega física de las mercancías en la puerta del comprador como son DAP, DPU y DDP.

The General Agreement on Tariffs and Trade (GATT) came into force on January 1, 1948 with the purpose of regulating international trade on a "provisional" basis, this provisional basis would last almost 50 years. During these 47 years, GATT helped to establish the rules applicable to a large part of world trade (WTO, 2010). These rules were born out of a series of negotiations held within the framework of the GATT called Rounds, which gave place to the "Agreements" that have served as the framework of legal norms for the formation of the multilateral trading system as we know it today. The last and most important GATT Round was the Uruguay Round, held between 1986 and 1994, which led to the creation of the World Trade Organization (WTO). During its term, the GATT had dealt mainly with trade in goods, while the WTO and its Agreements cover, in addition to goods, trade in services, intellectual property, dispute settlement, a trade policy review mechanism, among others, up to the latest agreement concluded by its members as the Trade Facilitation Agreement.

The purpose of this article is to contribute in part to the analysis related to the correct application of the customs value of the goods in Incoterms® 2020, with emphasis on non-incrementals to be considered in those Incoterms® of letter "D" that include the physical delivery of the goods at the buyer's door, such as DAP, DPU and DDP.



Marco conceptual del valor en aduana

El término valoración aduanera a que hace referencia el artículo VII del GATT de 1947 establece que las “partes contratantes reconocen la validez de los principios generales de valoración” y “se comprometen a aplicarlos con respecto a todos los productos sujetos a derechos de aduana o a otras cargas o restricciones impuestas a la importación y a la exportación basados en el valor o fijados de algún modo en relación con éste”. También establece que “el valor en aduana de las mercancías importadas debería basarse en el valor real de la mercancía importada a la que se aplique el derecho o de una mercancía similar y no en el valor de una mercancía de origen nacional, ni en valores arbitrarios o ficticios” y que el “valor real” debería ser el precio al que, en tiempo y lugar determinados por la legislación del país importador, las mercancías importadas u otras similares son vendidas u ofrecidas para la venta en el curso de operaciones comerciales normales efectuadas en condiciones de libre competencia. Y “cuando no sea posible determinar el valor real, el valor en aduana debería basarse en el equivalente comprobable que se aproxime más a dicho valor”.

También establece que al valor en aduana “no deberá computarse ningún impuesto interior aplicable en el país de origen o de exportación del cual haya sido exonerado el producto importado o cuyo importe haya sido o habrá de ser reembolsado” (Art. 7, GATT). (OMC, 2021).

De esta manera, el artículo VII del GATT estableció los principios generales de un sistema internacional de valoración. Se disponía en él que el valor de las mercancías para fines aduaneros debería basarse en el valor real de las mercancías, o bien de mercancías similares, en vez del valor de las mercancías de origen nacional o en valores ficticios o

arbitrarios. Por otro lado, establece la definición de “valor real”, también permitía la utilización de otros métodos diferentes para valorar las mercancías.

En la última ronda del GATT (Uruguay, mediante la cual nace la OMC), nace el Acuerdo de la OMC relativo a la Aplicación del Artículo VII del GATT de 1994, el cual sería aplicable únicamente a la valoración de las mercancías a efectos de la aplicación de derechos ad valorem a las importaciones. No contiene obligaciones sobre la valoración para determinar derechos de exportación, ni establece condiciones para la valoración de las mercancías con fines de aplicación de impuestos internos o control de divisas (versión actual) (OMC, 2020).



Conceptual framework of customs valuation

The term customs valuation, referred to in Article VII of GATT 1947, establishes that the "contracting parties recognize the validity of the general principles of valuation", and "undertake to apply them in respect of all products subject to customs duties or other charges or restrictions on imports and exports based on, or otherwise fixed in relation to, value". It also establishes that "the customs value of imported goods should be based on the actual value of the imported good to which the duty applies or of a like good and not on the value of a good of national origin, nor on arbitrary or fictitious values" and that the "actual value" should be the price at which, at a time and place determined by the legislation of the importing country, the imported goods or other like goods are sold or offered for sale in the ordinary course of trade under conditions of free competition. And "when it is not possible to determine the actual value, the customs value should be based on the verifiable equivalent that comes closest to such value".

It also establishes that the customs value "shall not include any internal tax applicable in the country of origin or export

from which the imported product has been exempted or the amount of which has been or is to be reimbursed" (Art. 7, GATT). (WTO, 2021).

Thus, Article VII of GATT established the general principles of an international valuation system. It provided that the value of goods for customs purposes should be based on the actual value of the goods, or of similar goods, rather than on the value of goods of national origin or on fictitious or arbitrary values. On the other hand, the definition of "real value" also allowed for the use of other methods of valuing goods.

In the last GATT round (Uruguay, through which the WTO was born), the WTO Agreement on Implementation of Article VII of GATT 1994 was born, which would be applicable only to the valuation of goods for the purpose of applying ad valorem duties on imports. It does not contain obligations on valuation for determining export duties, nor does it establish conditions for the valuation of goods for internal taxation or exchange control purposes (current version) (WTO, 2020).

Valor en aduana en México

El principio de valoración en aduana de las mercancías a efectos de su aplicación para el cobro de derechos *ad valorem* se establece en México en la Ley Aduanera en los artículos 64 a 78C, siguiendo los principios del GATT/OMC. Así el artículo 64 señala que la base gravable del impuesto general de importación (IGI) es el valor en aduana de las mercancías y el valor en aduana de las mercancías será a su vez el equivalente al valor de transacción. El párrafo tercero por su parte señala que el valor de transacción será el precio pagado (o por pagar) por las mercancías, siempre y cuando no existan restricciones a la enajenación; no estén condicionadas a contraprestaciones futuras que no pudieran determinarse y que afecten al precio; que no existan pagos que se reviertan directa o indirectamente al proveedor; que no exista vinculación entre el exportador y el comprador y si la hay que no afecte al precio.

El tercer párrafo también establece que el precio pagado se ajustará conforme a lo señalado en el artículo 65, el cual menciona los conceptos que deberán incrementarse al valor de transacción, tales como: las comisiones y los gastos de corretaje; el costo de los envases o embalajes; los gastos de transporte, seguros, y gastos conexos tales como manejo,



carga y descarga en que se incurra con motivo del transporte de las mercancías hasta que arribe al puerto, aeropuerto o crucen la línea divisoria internacional de importación; los materiales, piezas y elementos, partes y artículos análogos incorporados a las mercancías importadas; las herramientas, matrices, moldes y elementos análogos utilizados para la producción de las mercancías importadas; los materiales consumidos en la producción de las mercancías importadas; los trabajos de ingeniería, creación y perfeccionamiento, trabajos artísticos, diseños, planos y croquis realizados fuera del territorio nacional que sean necesarios para la producción de las mercancías importadas; regalías y derechos de licenciamiento y valores relacionados con las mercancías de importación que vayan a ser remuneradas de forma posterior al vendedor.

Por su parte, el artículo 66 establece los conceptos que no deberán ser considerados como incrementables, por lo tanto, deberán restarse del precio pagado. Es decir, ya no formarán parte en la conformación del valor en aduana de las mercancías. Estos conceptos son: los gastos de construcción, instalación, armado, montaje, mantenimiento o asistencia técnica realizados después de la importación en relación con las mercancías importadas; los gastos de transporte, seguros y gastos conexos tales como manejo, carga y descarga en que se incurra con motivo del transporte de las mercancías, que se realicen con posterioridad a que se den los supuestos a que se refiere la fracción I del Artículo 56 de la Ley Aduanera; las contribuciones y las cuotas compensatorias aplicables en territorio nacional, como consecuencia de la importación o enajenación de las mercancías.

Customs value in Mexico

The principle of customs valuation of goods for purposes of its application for the collection of *ad valorem* duties is established in Mexico in the Customs Law in Articles 64 to 78C, following the principles of the GATT/WTO. Thus, Article 64 states that the taxable base for the general import tax (IGI) is the customs value of the goods, and the customs value of the goods will be in turn the equivalent of the transaction value of the goods. The third paragraph states that the transaction value will be the price paid (or payable) for the goods, provided that there are no restrictions to the sale; that they are not conditioned to future considerations that cannot be determined and that affect the price; that there are no payments that revert directly or indirectly to the supplier; that there is no relationship between the exporter and the buyer, and if there is one, that it does not affect the price.

The third paragraph also establishes that the price paid will be adjusted in accordance with article 65, which mentions the items that must be added to the transaction value, such as: Commissions and brokerage expenses; the cost of containers or packaging; transportation expenses, insurance, and related expenses such as handling, loading and unloading incurred in connection with the transportation of the goods until they arrive at the port, airport or cross the international

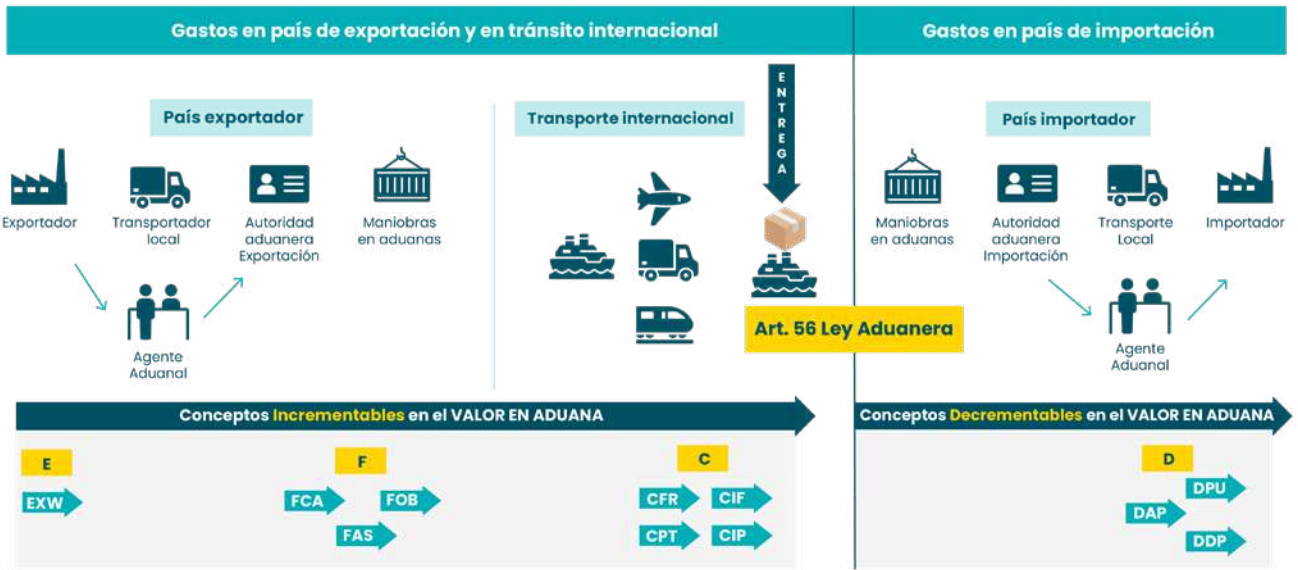
import boundary line; materials, parts and elements, parts and analogous items incorporated into the imported goods; tools, dies, molds and analogous items used for the production of the imported goods; the materials consumed in the production of the imported goods; the engineering, creation and improvement works, artistic works, designs, plans and sketches made outside the national territory that are necessary for the production of the imported goods; royalties and licensing rights and values related to the imported goods that are going to be remunerated subsequently to the seller.

Article 66 establishes the items that should not be considered as incremental, and therefore, should be subtracted from the price paid. In other words, they will no longer be part of the customs value of the goods. These items are: construction, installation, assembly, assembly, maintenance or technical assistance expenses incurred after importation in relation to the imported goods; transportation, insurance and related expenses such as handling, loading and unloading incurred in connection with the transportation of the goods, which are incurred after the events referred to in Section I of Article 56 of the Customs Law; contributions and countervailing duties applicable in national territory, as a consequence of the importation or alienation of the goods; the value of the imported goods, as well as the value of the imported goods, must be subtracted from the price paid.

En ese sentido, el artículo 56 de la Ley Aduanera es el eje rector mediante el cual se señala cuales gastos deberán incluirse en la conformación del valor en aduana de las mercancías, y cuales deberán no ser considerados para la conformación de la base gravable de los impuestos de comercio exterior.

En el siguiente gráfico podemos ver cuales conceptos incrementables conforman la base gravable del impuesto general de importación y cuales deberán descontarse del precio pagado cuando el Incoterm sea DAP, DPU o DDP.

CUADRO 1 Decrementables e Incrementables

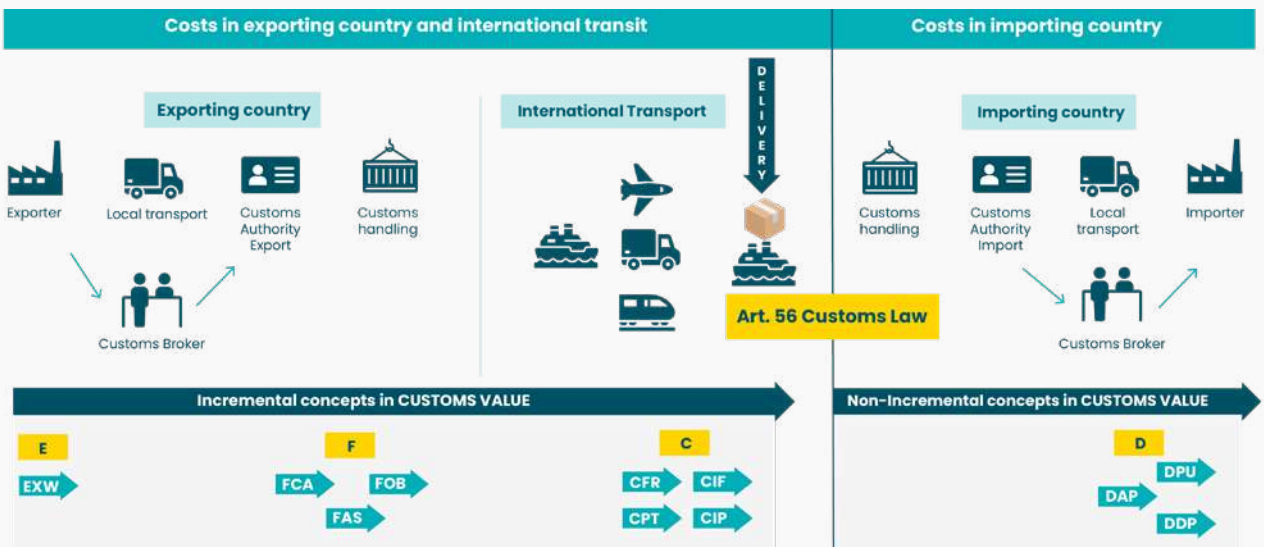


Fuente. Elaboración propia con datos de Ley aduanera

In this sense, Article 56 of the Customs Law is the guiding principle that indicates which expenses should be included in determining the customs value of goods, and which should not be considered in determining the taxable base for foreign trade taxes.

In the following chart we can see which incremental items make up the taxable base of the general import tax and which should be deducted from the price paid when the Incoterm is DAP, DPU or DDP.

CHART 1 - Incrementals and Non-incrementals



Source. Self-elaborated with data from the Customs Law

Los Incoterms® y la valoración aduanera

Para todos los valores de venta bajo los Incoterms® de la letra E y F, deberá siempre contener además del precio pagado, todos los valores que representen los gastos hasta el país de importación en el puerto de importación, aeropuerto o cruce de frontera; y para los Incoterms® de la letra D, determinar todos los gastos generados después del arribo de las mercancías al puerto de importación, aeropuerto o cruce de frontera para descontarlos.

Incrementables	No Incrementables
Transporte local y seguro. (si lo hubiera)	Transporte local (y seguro) de entrega en país de importación.
Gastos de despacho aduanal. (agente aduanal, contribuciones de exportación, inspecciones, etc.)	Gastos de despacho aduanal. (Impuestos, maniobras, inspecciones, honorarios de agente aduanal, etc.)
Transporte internacional.	Gastos de descarga en lugar de entrega.
Seguro de la mercancía desde origen hasta el puerto, aeropuerto o cruce de frontera. (si lo hubiera)	Seguro a partir del puerto, aeropuerto o cruce fronterizo del país de importación.



Incoterms® and customs valuation

For all sales values under Incoterms® of letters E and F, it must always contain, in addition to the price paid, all values representing the expenses incurred up to the country of importation at the port of importation, airport or border crossing; and for Incoterms® of letter D, determine all expenses incurred after the arrival of the goods at the port of importation, airport or border crossing to be deducted.

Incrementals	Non- incrementals
Local transportation and insurance. (if any)	Local transportation. (and insurance) for delivery in the country of importation.
Customs clearance costs. (customs broker, export taxes, inspections, etc.)	Customs clearance costs. (taxes, maneuvers, inspections, customs broker fees, etc.)
International transportation.	Unloading charges at place of delivery.
Insurance of goods from origin to port, airport or border crossing. (if any)	Insurance from the port, airport or border crossing in the country of importation.

Para ilustrar lo expuesto previamente vamos a utilizar el siguiente ejemplo hipotético:

Una empresa ha realizado una compra de una mercancía (Maquinaria) cuyo valor **DPU** es de **108,392.00 dólares** de los EE.UU.

El arancel de la fracción en cuestión es de 10% y paga un Derecho de Trámite Aduanero (DTA) de 8 al millar y un Impuesto al Valor Agregado (IVA) de 16%.

El vendedor está localizado en Madrid, España y la dirección de entrega será en la Ciudad de México. Al analizar la ruta logística podemos ver que la mercancía saldrá de Madrid con destino al puerto de Valencia y de ahí al puerto de Veracruz para después dirigirse a la empresa compradora que está localizada en la colonia Vallejo en la alcaldía Gustavo A. Madero de la Ciudad de México (Ruta: Madrid-Valencia-Veracruz-Ciudad de México).

En la factura comercial, el vendedor, a petición del importador, ha desglosado todos los gastos incurridos hasta llevar la mercancía a su destino final, quedando de la siguiente manera (todos los valores son hipotéticos y servirán solo para ilustrar lo expuesto en el texto. También están expresados en dólares de los EE.UU.):

- **Costo de Mercancía (Maquinaria):** 100,000.00
- **Costo transporte y seguro Madrid-Valencia:** 655.00
- **Costo de despacho en aduana de exportación:** 300.00
- **Costo de maniobras en aduana de exportación:** 850.00
- **Costo de transporte internacional Valencia-Veracruz:** 3,500.00
- **Costo de seguro del transporte principal:** 737.00
- **Costo de flete (y seguro) Veracruz-Ciudad de México:** 1,500.00
- **Descarga en destino:** 850.00
- **Valor total DPU: 108,392.00**



To illustrate this, we will use the following hypothetical example:

A company has made a purchase of a good (Machinery) which **DPU** value is **US\$ 108,392.00**.

The tariff of the fraction in question is 10% and pays a Customs Processing Fee (DTA) of 8 per thousand and a Value Added Tax (VAT) of 16%.

The seller is located in Madrid, Spain and the delivery address will be in Mexico City. When analyzing the logistic route, we can see that the merchandise will leave Madrid for the port of Valencia and from there to the port of Veracruz and then go to the buying company which is located in the Vallejo neighborhood in the Gustavo A. Madero district of Mexico City (Route: Madrid-Valencia-Veracruz-Mexico City).

In the commercial invoice, the seller, at the importer's request, has itemized all the expenses incurred until the merchandise reaches its final destination, as follows (all values are hypothetical and serve only to illustrate what is stated in the text. They are also expressed in US dollars.):

- **Cost of goods (Machinery):** 100,000.00
- **Cost of transportation and insurance Madrid-Valencia:** 655.00
- **Cost of export customs clearance:** 300.00
- **Cost of maneuvers in export customs:** 850.00
- **Cost of international transportation Valencia-Veracruz:** 3,500.00
- **Cost of insurance of the main transportation:** 737.00
- **Freight cost (and insurance) Veracruz-Mexico City:** 1,500.00
- **Unloading at destination:** 850.00
- **Total DPU value: 108,392.00**

Bajo el Incoterm DPU, el importador será responsable de contratar a un agente aduanal para que en su representación realice el despacho de las mercancías, así mismo será responsable de pagar las maniobras en el puerto de Veracruz y pagar las contribuciones de comercio exterior. Para ello, el agente aduanal deberá establecer con base en la Ley Aduanera, el valor en aduana o la base gravable del Impuesto General de Importación (IGI). De esta manera, a los 108,392.00 dólares deberá descontarle (decrementar) los gastos posteriores al arribo al puerto de Veracruz, es decir, descontar el costo del flete de Veracruz a la Ciudad de México y la descarga en el punto de entrega, de esta manera el valor en aduana correcto será de 106,042.00 dólares. Así, las contribuciones a pagar serán como sigue: IGI (10%) 10,604.20 dólares; Derecho de Trámite Aduanero 848.34 dólares; e Impuesto al Valor Agregado (IVA) 18,799.13 dólares. El total de contribuciones será de 30,251.66 dólares.

Ahora imaginemos que por error el agente aduanal toma el valor DPU como valor en aduana sin tomar en consideración lo establecido en el artículo 66 fracción segunda, es decir, no ha descontado el flete del puerto de Veracruz a la Ciudad de México, así como la descarga en el punto de entrega, tomando como valor en aduana los 108,392.00 dólares que se señalan la factura. Así, los impuestos a pagar serán como sigue: IGI 10,839.20; DTA 867.14; e IVA 19,215.73, con un total a pagar por 30,922.07. Es decir, 670.41 dólares de más.

Ahora seamos más extremos. Supongamos que la factura trae un valor con todos los gastos puerta puerta, y en la misma el exportador ha incluido los impuestos de importación, las maniobras de despacho de importación y los honorarios del agente aduanal, es decir, todos los gastos incluidos porque estamos tratando con un Incoterm DDP, sin embargo, el exportador no señaló en la factura el Incoterm. Así el agente aduanal toma el valor de la misma, que ahora es de 140,488.66 y ese valor lo señala en el pedimento como valor en aduana. Bajo este valor, el IGI a pagar será de 14,048.87; el DTA de 1,123.91 y el IVA de 24,905.83, es decir un total de contribuciones por US\$40,078.61, esto representa 9,826.94 dólares de más por no haberlos decrementado del valor de conformidad con el artículo 66 de la Ley Aduanera.



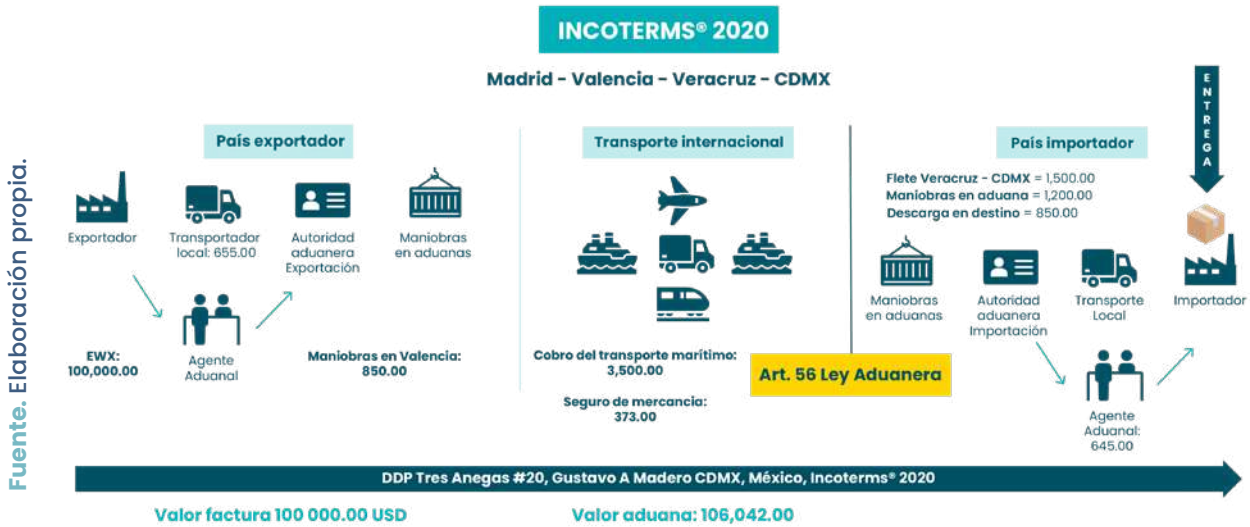
Under the DPU Incoterm, the importer will be responsible for hiring a customs broker to clear the goods on his behalf, as well as to pay for the maneuvers at the port of Veracruz and to pay the foreign trade taxes. For this purpose, the customs broker must establish, based on the Customs Law, the customs value or the taxable base of the General Import Tax (IGI). In this way, to the 108,392.00 dollars it must deduct (decrease) the expenses subsequent to the arrival to the port of Veracruz, that is to say, deduct the cost of the freight from Veracruz to Mexico City and the unloading at the delivery point, in this way the correct customs value will be of 106,042.00 dollars. Thus, the duties to be paid will be as follows: IGI (10%) US\$10,604.20; Customs Processing Fee US\$848.34; and Value Added Tax (VAT) US\$18,799.13. The total contributions will be \$30,251.66.

Now let's imagine that by mistake the customs broker takes the DPU value as the customs value without taking into consideration the provisions of article 66 section two, that is, he has not discounted the freight from the port of Veracruz

to Mexico City, as well as the unloading at the point of delivery, taking as customs value the 108,392.00 dollars that are indicated in the invoice. Thus, the taxes to be paid will be as follows: IGI 10,839.20; DTA 867.14; and VAT 19,215.73, with a total to be paid for 30,922.07. That is, 670.41 dollars more.

Now let's be more extreme. Let's suppose that the invoice has a value with all the door to door expenses, and in the invoice the exporter has included the import taxes, the import clearance maneuvers and the customs broker's fees, that is, all the expenses included because we are dealing with a DDP Incoterm, however, the exporter did not indicate the Incoterm in the invoice. So the customs broker takes the value of the invoice, which is now 140,488.66 and this value is indicated in the customs declaration as customs value. Under this value, the IGI to be paid will be 14,048.87; the DTA will be 1,123.91 and the VAT will be 24,905.83, that is to say a total of contributions for US\$40,078.61, this represents US\$9,826.94 dollars more for not having deducted them from the value in accordance with article 66 of the Customs Law.

CUADRO 2 – Incrementables y Decrementables DPU

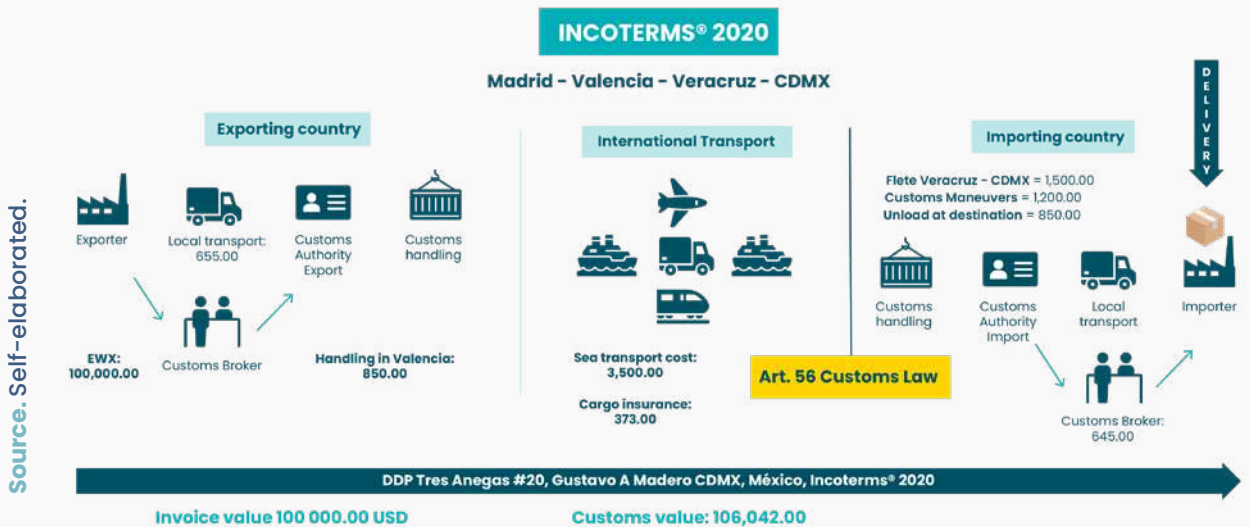


De esto se trató la Segunda Resolución de Modificación a las Reglas Generales de Comercio Exterior publicada el 26 de octubre de 2020 y que se hicieron obligatorias el 26 de febrero de 2021, disposiciones que modifican los campos 24, 25, 26, 27 y 28 del anexo 22 del Instructivo de llenado del pedimento (DOF, 2020).

Así, la declaración de los montos por concepto de decrementables se hizo obligatoria a partir el 26 de febrero de 2021, cuando existan gastos en el precio pagado por las mercancías importadas que no forman parte del valor de transacción, por tanto deben ser disminuidas del precio pagado de las mercancías, por corresponder a gastos efectuados con motivo del transporte, seguros, carga y descarga de mercancías con posterioridad al arribo a puerto, aeropuerto o cruce fronterizo, siempre y cuando se encuentren desglosados en el documento equivalente.

Esta resolución modifica el formato del pedimento y en los casos cuando los importes de decrementables no estén desglosados en el precio pagado, en los campos 24 al 28 del Anexo 22, "Instructivo para el llenado del Pedimento", deberá declararse en ceros y no configuraría infracción alguna; sin embargo, cuando existen esos gastos desglosados y se disminuyan del precio pagado por las mercancías importadas, sí deberán declararse los montos en los campos correspondientes del 24 al 28 del Anexo 22. En estos casos, no declararse o declararse incorrectamente, se considera cometida la infracción de declaración de dato general inexacto de conformidad con el artículo 184, fracción III de la Ley Aduanera en relación con el Anexo 19, numeral 30, de las RGCE para 2020.

CHART 2 – Incrementals and Non-incrementals DPU



This was the subject of the Second Amendment Resolution to the General Foreign Trade Rules published on October 26, 2020 and made mandatory on February 26, 2021, provisions that modify fields 24, 25, 26, 27 and 28 of Annex 22 of the Instructions for filling out the customs declaration form (DOF, 2020).

Thus, the declaration of the amounts for non-incrementals became mandatory as of February 26, 2021, when there are expenses in the price paid for the imported goods that are not part of the transaction value, therefore they must be deducted from the price paid for the goods, because they correspond to expenses incurred for transportation, insurance, loading and unloading of goods after arrival at the port, airport or border crossing, as long as they are itemized in the equivalent document.

This resolution modifies the format of the customs declaration and in the cases when the amounts of non-incrementals are not itemized in the price paid, in the fields 24 to 28 of Annex 22, "Instructions for filling out the customs declaration", it must be declared in zeros and it would not constitute any infraction; however, when these itemized expenses exist and they are reduced from the price paid for the imported merchandise, the amounts must be declared in the corresponding fields 24 to 28 of Annex 22. In these cases, not declaring or declaring incorrectly, it is considered committed the infraction of declaration of inaccurate general data in accordance with article 184, section III of the Customs Law in relation to Annex 19, paragraph 30, of the RGCE for 2020.

CUADRO 3 – Nuevos campos en el pedimento

PEDIMENTO					Página 1 de N
NUM. PEDIMENTO:	T. OPER CVE. PEDIMENTO:	REGIMEN:		CERTIFICACIONES	
DESTINO:	TIPO CAMBIO:	PESO BRUTO:	ADUANA E/S:		
MEDIOS DE TRANSPORTE:			VALOR DOLARES:		
ENTRADA/SALIDA:	ARRIBO:	SALIDA:	VALOR ADUANA:		
			PRECIO PAGADO/VALOR COMERCIAL:		
DATOS DEL IMPORTADOR / EXPORTADOR					
RFC:	NOMBRE, DENOMINACIÓN O RAZON SOCIAL:				
CURP:					
DOMICILIO:					
VAL. SEGUROS	SEGUROS	FLETES	EMBALAJES	OTROS INCREMENTABLES	
VALOR DECREMENTABLES					
TRANSPORTE DECREMENTABLES	SEGURO DECREMENTABLES	CARGA	DESCARGA	OTROS DECREMENTABLES	

Fuente. Tomado de DOF 26-Oct-2020

Por lo anterior, el valor en aduana debe ser el precio pagado por las mercancías considerando siempre todos los gastos hasta el puerto, aeropuerto o cruce fronterizo del país de importación, es decir, en cualquiera de los Incoterms CPT, o CFR, o si tiene seguro incluido en CIP o CIF. Este será la base gravable para el cálculo de las contribuciones de comercio exterior.

Si el valor en una factura se encuentra bajo los incoterms® EXW, FAS, FCA o FOB, se deberán incrementar los costos logísticos hasta el arribo al puerto, aeropuerto o cruce fronterizo del país de importación de conformidad con el artículo 65 de la Ley Aduanera.

Por consiguiente, las facturas que señalen cualquiera de los Incoterms DAP, DPU o DDP se deberán decrementar los gastos que tuvieron lugar después del arribo al puerto, aeropuerto o cruce fronterizo, tal como lo señala el artículo 66 de la Ley Aduanera y que el pago sea efectuado por el importador; además que los gastos decrementables estén desglosados en la factura o documento equivalente; y que se declare en pedimento un precio pagado inferior al contenido en el documento equivalente, es decir, "se decrementen" los gastos del precio pagado.

CHART 3 – New fields in the pedimento

PEDIMENTO					Page 1 of N
PEDIMENTO NUMBER:	TYPE OF OPERATION:	PEDIMENTO CODE:		REGIME:	CERTIFICATIONS
DESTINO:	TIPO CAMBIO:	PESO BRUTO:	ADUANA E/S:		
MEANS OF TRANSPORTATION:			DOLLARS VALUES:		
ENTRY/EXIT:	ARRIVAL:	EXIT:	CUSTOMS VALUES:		
			PRICE PAID:		
IMPORTER / EXPORTER INFORMATION					
TAX PAYER IDENTIFICATION NUMBER:			NAME OR CORPORATE NAME:		
CURP: (Population Registry Number)					
FISCAL DOMICILE:					
INSURANCES VALUE	INSURANCES	FREIGHT	PACKING	OTHER PAYMENTS	
NON-INCREMENTAL VALUE					
NON-INCREMENTAL TRANSPORT	NON-INCREMENTAL INSURANCE	LOAD	UNLOAD	OTHER NON-INCREMENTAL	

Source. DOF October, 26, 2020

The customs value must be the price paid for the goods, always considering all expenses up to the port, airport or border crossing of the country of importation, that is, in any of the Incoterms CPT, or CFR, or if it has insurance included in CIP or CIF. This will be the taxable base for the calculation of foreign trade taxes.

If the value on an invoice is under Incoterms® EXW, FAS, FCA or FOB, logistics costs must be increased until arrival at the port, airport or border crossing of the country of importation in accordance with Article 65 of the Customs Law.

Therefore, the invoices that indicate any of the Incoterms DAP, DPU or DDP must be reduced by the expenses that took place after the arrival at the port, airport or border crossing, as indicated in article 66 of the Customs Law and that the payment is made by the importer; in addition, the expenses that can be reduced must be itemized in the invoice or equivalent document; and that a lower price paid than that contained in the equivalent document is declared in the pedimento, that is, the expenses of the price paid must be "reduced".

Fuentes

Organización Mundial de Comercio. (2010). Entender a la OMC. Ginebra Suiza: División de información y Relaciones Exteriores de la OMC.

Organización Mundial de Comercio (2021). (1947). Acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros y Comercio (Gatt de 1947). [En línea]. Disponible en <https://www.wto.org/spanish/docs_s/legal_s/gatt47_01_s.htm> [Accesado el 5 de marzo de 2021].

Diario Oficial de la Federación (DOF) 26-October-2020. [En línea]. Disponible en <http://dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5603510&fecha=26/10/2020> [Accesado el 5 de marzo de 2021]

Organización Mundial de Comercio (OMC) (2020). Información técnica sobre valoración en aduana. México. [En línea]. Disponible en <[En línea]. Disponible en <http://dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5603510&fecha=26/10/2020> [Accesado el 5 de marzo de 2021]> [Accesado el 5 de marzo de 2021]



Sources

World Trade Organization. (2010). Understanding the WTO. Ginebra Suiza: WTO Information and External Relations Division.

World Trade Organization (2021). (1947). General Agreement on Tariffs and Trade (Gatt 1947). [Online]. Available at <https://www.wto.org/spanish/docs_s/legal_s/gatt47_01_s.htm> Consulted on March 5.

Official Journal of the Federation (DOF) 26-October-2020. [Online]. Available at <http://dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5603510&fecha=26/10/2020> [Consulted on March 5.]

World Trade Organization (WTO) (2020). Technical information on customs valuation. Mexico. [Online]. Available at <http://dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5603510&fecha=26/10/2020> [Consulted on March 5, 2021].