



7 DE JULIO DEL 2021

Valuación de Mercancías Aduana Americana



Mtro. Adrián González



Global Alliance



Adrian Gonzalez
President at Global Alliance Solutions LLC.



Conéctate conmigo en LinkedIn

La importación de mercancías a los Estados Unidos es un proceso de dos partes

1. Presentar los documentos necesarios para determinar si la mercancía puede ser liberada por CBP.
 2. Presentar los documentos de entry summary 7501 para la declaración de la clasificación de mercancías, aranceles, impuestos y tarifas.
- Los entry summary se clasifican por "tipo de entrada" para facilitar el procesamiento más eficaz de estas transacciones.
 - El 96% de los entry summary 7501 son tipo 01-consumo y tipo 11-informal.

Requerimiento de Facturas

Contenido

- Descripción adecuada de la mercancía.
- Cantidades.
- Valores o valores aproximados.
- Fracción Arancelaria de los Estados Unidos.
- Nombre del individuo o empresa extranjera quien facture la mercancía.

Valuación de Mercancías

Valuación de mercancías Aduana de los Estados Unidos

Valuación

La regulación exige a los importadores que utilicen "cuidados razonables" al proporcionar a la Aduana en el momento de la entrada información relativa a:

- Clasificación
- Valuación
- Impuestos
- Admisibilidad

Valuación

- ¿Cómo se valúa una transacción de importación para calcular impuestos?
 - Valor en aduanas.
- Este proceso también se denomina valoración.

Métodos de Valuación

Valor de transacción

Valor de transacción de mercancías idénticas.

Valor de transacción de mercancías similares.

Valor Deductivo.

Valor Construido

Valor Derivado.

Valor de transacción

Precio realmente pagado o por pagar

- El precio realmente pagado o por pagar se considerará sin tener en cuenta su método de derivación.
- Puede ser el resultado de descuentos, cantidades o negociaciones.
- Pagadero se refiere a una situación en la que el precio ha sido acordado, pero el pago real no se ha realizado en el momento de la importación.

Valor de la transacción

Adiciones

- Costos de embalaje.
- Comisiones de venta.
- Valor de cualquier asistencia. (Assist)
- Cualquier regalía relacionada con la mercancía importada que el comprador debe pagar directa o indirectamente como condición de la venta. (Royalties)
- Producto de cualquier reventa posterior, disposición o uso de la mercancía importada que se acumulan, directa o indirectamente, al vendedor.

Deducciones

Si se identifica por separado del precio realmente pagado o pagadero.

- Gastos de transporte internacional.
- Costos de seguro internacional.
- Costos de transporte, construcción, montaje, mantenimiento o suministro de asistencia técnica para bienes después de la importación a los Estados Unidos.
- Costo de los aranceles aduaneros prepagados y otros impuestos federales.
- Costos de agente aduanal americano.
- Comisiones de compra.

Cuando no es permitido usar valor de transacción

El valor de transacción no se puede usar las siguientes situaciones:

- Restricciones en la disposición o el uso de mercancías importadas que afectan sustancialmente el valor de la mercancía.
- Consignaciones.
- Las ventas no se realizan en "condiciones de plena competencia", también conocidas como transacciones con partes relacionadas, donde la relación afecta el precio.
- Transacciones de arrendamiento.
- Ventas que contienen descuentos que están condicionados a la compra de mercancía adicional.

Las mercancías importadas se valúan bajo "valor de transacción"

El valor de transacción será la valuación de mercancía importada si el comprador y el vendedor no están relacionados.

O el comprador y el vendedor están relacionados, pero el valor de transacción es aceptable.

La responsabilidad recae sobre el importador para demostrar que la relación no afecta al precio.

Partes relacionadas

Partes relacionadas podrían constituir lo siguiente =

- Miembros de la misma familia, incluidos hermanos y hermanas, cónyuges y descendientes directos.
- Oficiales o directores de una organización si cada individuo es también un oficial o director de la otra organización.
- Socios en un negocio.
- Una relación empleador / empleado.
- Una persona que posee, controla o posee el poder para votar el 5% o más de las acciones en circulación.
- Control sobre la empresa fabricante, típicamente 51% o mas.

Partes relacionadas

El valor de transacción entre un comprador y un vendedor relacionados es aceptable si se examina:

- El valor de transacción de la mercancía importada se aproxima estrechamente a un "valor de prueba" (TEST VALUES)
 - CBP mantiene datos de precios sobre precios de importadores, cuando se utilizan para la comparación estos precios se denominan "Valores de prueba".
- Las circunstancias de venta indican que la relación no influyó en el precio.

Valor Construido

Es la suma de los siguientes:

Costo de producción = Valor de los materiales y de la fabricación

- El costo o valor de los materiales y de la fabricación u otras operaciones efectuadas para producir las mercancías importadas.
- Los gastos de fabricación incluirán el costo de la mano de obra, gastos de ensamble y gastos indirectos. De no estar incluidos se añadirán el costo de los embalajes y los gastos conexos, los servicios auxiliares, los trabajos de ingeniería, los trabajos artísticos, etc. realizados en el país de importación.
- Gastos que se haya incurrido para llevar las materias primas al lugar de producción.

Utilidades y gastos generales

- Las utilidades y gastos generales reflejados habitualmente por los productores del país de exportación al país de importación. Se entiende por mercancías de la misma especie o clase las mercancías comprendidas en el grupo o gama de productos producidos por un determinado sector o rama de producción, que comprenden las mercancías idénticas o similares.

Otros gastos que han de añadirse

- Por último, deberán añadirse al precio otros gastos: el costo del transporte de las mercancías importadas hasta el puerto o lugar de importación; los gastos de carga, descarga y manipulación ocasionados por el transporte de las mercancías importadas hasta el puerto o lugar de importación; y el costo del seguro.

Computed Value / Valor Construido

Costos de producción	Utilidad y gastos generales	Assists	Costos de embalaje	Otros componentes
Materiales	Renta	Materiales, componentes, piezas	Contenedores	Pagos Suplementarios
Abastecimiento y transporte de materiales	Electricidad	Herramientas, troqueles, moldes	Tarimas	Regalías o tarifas de licencia
Mano de Obra	Agua	Mercancía consumida en producción	Servicio de embalaje	Flete
Supervisión	Honorarios legales	Trabajo de ingeniería, desarrollo y diseño (fuera de Estados Unidos.)		
Mantenimiento	Utilidad			
Horas extras				

Componentes de valuación

Revisaremos los conceptos y la aplicación de =

- Pagos suplementarios
- Costos de embalaje
- Assists/Asistencias
- Regalías o tarifas de licencia
- Fletes y seguros
- Cargos posteriores a la importación
- Derechos de aduana e impuestos federales prepagados de Estados Unidos

Costos de embalaje

Los costos de embalaje se definen como "el costo de todos los contenedores (excepto los instrumentos de tráfico internacional) y las cubiertas de cualquier naturaleza o material, utilizados en la colocación de mercancías en condiciones listas para su envío a los Estados Unidos".

Los costos de embalaje deben incluirse en el valor de la mercancía importada.

Los siguientes se consideran ejemplos de embalaje:

- Cajas de cartón, poliestireno y pallets.
- Colgando de prendas en un recipiente
- Anexo de etiquetas o tickets de precio; sin embargo, si son suministrados por una parte estadounidense, pueden ser elegibles para un tratamiento libre de impuestos.

Assists

Assists significa cualquiera de los siguientes, si se suministra directa o indirectamente, y sin costo o a un costo reducido, por el comprador de la mercancía importada para su uso en relación con la producción o la venta para la exportación a los Estados Unidos de la mercancía:

1. Materiales, componentes, partes y artículos similares incorporados en mercancías importadas.
2. Herramientas, matrices, moldes y artículos similares utilizados en la producción de la mercancía.
3. Mercancía consumida en la producción de la mercancía importada.
4. Ingeniería, dibujos, trabajos de diseño y planos, y bocetos que se realizan en otro lugar que no sea en los Estados Unidos, Y se utilizan en la producción de la mercancía importada.

Los costos de transporte al lugar de producción por parte del fabricante son parte del valor de cualquier assist.

Assists

Ningún servicio o trabajo proporcionado será tratado como un assist si el trabajo:

- Lo realiza una persona domiciliada en los Estados Unidos.
- Es realizado por esa persona mientras actúa como empleado del comprador.
- Es incidental a otras actividades de ingeniería, desarrollo, obras de arte, trabajos de diseño o planos o bocetos que se llevan a cabo en los Estados Unidos.

Las asistencias se consideran componentes que pagan impuestos; por lo tanto, el valor de cualquier ayuda debe agregarse al valor de la factura si no está incluido.

Flete y seguros

Fletes en el país de exportación.

El flete en el interior del país de exportación consiste en los cargos para trasladar la mercancía de la fábrica extranjera al lugar de carga en el puerto de exportación.

Son sujetos a pagos de impuestos a menos que los términos de venta sean "exfactory", o los cargos que se incurran sean incidentales al envío internacional.

Ventas ex factory.

Cuando el precio pagado o pagadero por el comprador al vendedor por mercancía importada no incluya un cargo por flete interior extranjero, dichos cargos no se añadirán al precio.

Flete y seguros

- **Fletes en los Estados Unidos**

Los gastos de flete incurridos para mover mercancías después de la importación no son sujetos a pago de impuestos.

- **Costos de Seguro internacional**

Los costos del seguro no son sujetos a pago de impuestos.

- **Costos de Seguro en México.**

Los costos de seguro en México son sujetos a pago de impuestos a menos que sean incidentales al envío internacional.

Incrementables

¿Qué componentes se consideran sujetos a pago de impuestos?

- Gastos de embalaje
- Comisiones de Venta
- Asistencias
- Regalías o pagos de licencia que el comprador está obligado a pagar directa o indirectamente como condición para la venta de la mercancía importada.
- Pagos de cualquier reventa o uso posterior de la mercancía importada que se acumule directa o indirectamente al vendedor.

El valor de la mercancía importada se incrementará en los valores atribuibles a estos componentes si no estuvieran ya incluidos en su valor.

Decrementables

- Transporte Internacional
- Transporte en los Estados Unidos
- Seguro Internacional
- Cargos de aduana e impuestos federales prepagados.
- Costos de construcción, ensamble, montaje, mantenimiento o prestación de asistencia técnica para mercancías después de la importación en los Estados Unidos.
- Cargos de agente aduanal americano
- Comisiones de comprador

Si estos componentes no se incluyen en el valor, entonces no es necesario agregarlos; sin embargo, es importante tener en cuenta que los importes de cada uno de los elementos deben identificarse por separado y ser reales para deducirse del valor si están incluidos.

El productor
usa las
siguientes
cifras para
calcular el
valor
construido:

Costos:

- Valor de los materiales \$70.00
- Otros costos del producto \$20.00
- Costos del periodo 10.00
- Otros costos 0.00
- Embalaje \$2.00

Costos del bien A, por unidad \$102.00

Adiciones:

- Utilidad y gastos generales \$10.00
- Assists \$5

El valor calculado es el costo total del bien A mas utilidad assists y embalaje.

Costo total del bien A, por unidad: \$ 102.00

Adiciones \$15.00

Valor Construido bien A, por unidad \$117.00

Reconciliación

Valuación de mercancías Aduana de los Estados Unidos

Qué es el esquema de Reconciliación

- Reconciliación permite al importador transmitir Entradas (Entry Summaries) ante CBP con la mejor información disponible al momento.
- En una fecha posterior, con la información ya definida, el importador tramita una entrada de Reconciliación en la cual envía información final y correcta.
- La entrada de Reconciliación es liquidada con un cobro o reembolso, como sea el caso.
- Participación en el esquema de Reconciliación no exime al importador de las obligaciones relacionada con el ingreso de mercancías.
 - Se debe transmitir Entradas (Entry Summary) con cuidado razonable.
 - Agente Aduanal Americano (Customs Broker) debe demostrar supervisión responsable.

Situaciones comunes que requieren reconciliación

- Costo estándar / Valor construido / Operaciones maquiladoras / Contratos de fabricación (Shelters).
- Ajustes de precios de transferencia de partes relacionada.
- Asistencias que no son cuantificables en el momento de la entrada (incluyendo investigación y desarrollo, diseño, etc.).
- Pagos suplementarios a proveedores extranjeros (herramientas, moldes, equipo u otro).
- Ingresos pagados a proveedores extranjeros.
- Cargos por adquisición de material o recargos que no se conocen en el momento de la entrada (cargos por compra al contado, recargos por metales basados en una tasa de mercado).
- Cargos por reelaboración o pruebas de productos.
- Otros ajustes de precios posteriores a la entrada o cualquier ajuste al valor declarado a aduana en el momento de la entrada.

Aspectos sujetos a Reconciliación

- Los siguientes aspectos son sujetos a Reconciliación:
 - Valuación o Valor en Aduanas (Value)
 - Producto bajo HTSUS 9802
 - Elegibilidad T-MEC.
 - Clasificación solo en algunos casos.

Aspectos sujetos a Reconciliación

- **Valuación / Valor en Aduanas.** El esquema de Reconciliación actual permite todo tipo de ajustes por valuación.
 - Asistencias (Assists).
 - Regalías.
 - Valuación por método de valor construido (Computed Value).
 - Pagos Indirectos.
 - Cualquier otro aspecto que afecte valor de mercancías ante CBP.

Tipos de Reconciliación

- Reconciliación de Cambio indica que hubo un cambio en la información marcada.
- Elementos de datos o un ajuste de ingresos.
 - No tendrá que incluir valores de transacción originales, ni impuestos, cargos o taxes.
 - Informe del valor de transacción recién determinado e impuestos, cargos o taxes recién conciliados.
- Reconciliación no cambio indica que, para todos los entry summaries marcados en la entrada Reconciliación, ninguno tenía cambios en los elementos de datos ni cambios en los ingresos.
- No es necesario transmitir datos de partidas para una reconciliación sin cambio.

Métodos de Reconciliación

Existen dos métodos de Entrada de Reconciliación:

- Entrada por Entrada
- Consolidado (Aggregate).

* En el caso de Reconciliación del tipo Consolidada (Aggregate) no estaría directamente asociado a una entrada, por esto CBP no estará otorgando reembolsos en estos casos.

Tiempos Límite

Del grupo de entradas contenidas en la Reconciliación.

- Por T-MEC deberá ser tramitada dentro de 12 meses después de la entrada mas antigua.
- Reconciliación por cualquier otro aspecto deberá ser tramitada dentro de 21 meses después de la entrada mas antigua.

No hay extensiones a estos tiempos.

Issues:	NAFTA/FTA*	9802, Classification, Value*
Reconciliation Due Date	12 months	21 months

Tipos de Entradas sujetas al esquema

Los siguientes tipos de entrada son elegibles para reconciliación:

- **Tipo de Entrada 01:** Free and dutiable formal consumption entries.
- **Tipo de Entrada 02:** Quota/Visa consumption entries.
- **Tipo de Entrada 06:** Foreign Trade Zone (FTZ) consumption entries.

Entradas que contengan mercancías sujetas a cuota son elegibles exceptuando clasificación.

Entradas de FTZ con mercancías sujetas a antidumping/ Countervailing Duty (AD/CVD) no son elegibles para participar en el esquema.

Proceso General

- 1.- Identificar las entradas (Flag): Trasmistir la entrada con ciertos elementos que se mantienen inexactos.
 - Identificar (Flag) la entrada señala a CBP la intención de tramitar una reconciliación.
 - Identificar (Flag) las entradas de manera individual por un Customs Broker.
 - Identificar (Flag) por periodo ya no esta disponible en ACE, es por sistema.
- 2.- El importador tramita una entrada de Reconciliación.
 - Puede cubrir hasta 9,999 entradas.
 - Pago de aranceles, impuestos, cargos e interés. (Si aplica)
 - Ahora EDI en ACE.
- 3.- La Reconciliación es procesada, sujeta a verificación y liquidada también es sujeta a Protesta.
- 4.- Se hace reembolso (si aplica)

Resguardo de documentos e información

- Información auditable y verificable es la base para el proceso de Reconciliación.
- En caso de alguna auditoria el importador deberá mostrar un esquema de registros que tengan una relación directa con la información transmitida en la reconciliación.
- No es necesario que esta documentación se entregue a CBP pero es importante que se tenga disponible si es requerida, adicionalmente a esto los importadores deberán trabajar con sus Customs Brokers en tener registros adecuados.

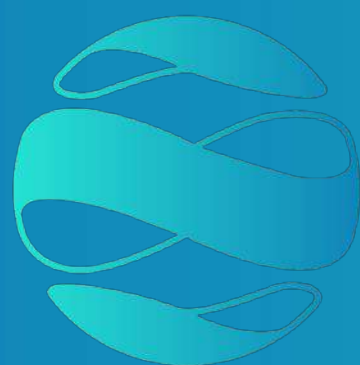
Resguardo de Documentos e Información

Documentación de soporte puede incluir lo siguiente:

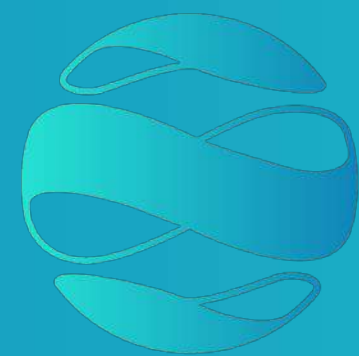
- CBP Form 247—Cost Submission
- Hojas de calculo con información detallada por línea.
- Hojas de calculo con análisis de costos.
- Facturas, ordenes de compra y contratos.
- Documentación de soporte aspectos de valuación.

Información Adicional

- CBP emitirá un CBP Form 28 para cualquier información adicional que se necesite a través del portal de ACE.
- El importador responderá a esta solicitud de información adicional a través del sistema DIS.



Global Alliance



ADRIAN GONZALEZ INTERNATIONAL TRADE CONSULTANT

Gracias!

Adrian Gonzalez
President
agonzalez@global-as.net
001 956 340 0990



Adrian Gonzalez
President at Global Alliance Solutions LLC.





HAGAMOS UN TRUEQUE

PODCAST DE TLC MAGAZINE MÉXICO



Escúchanos en:

