



años conectando
normativa, negocio
y mundo:
Hagamos un Trueque.

 (56) 2752 1798

www.tlcmagazinemexico.com.mx

www.tlcasociados.com.mx



 **HAGAMOS
UN TRUEQUE**



8 DE ABRIL

Aduana Americana: Reembolsos IEEPA y Últimas Actualizaciones

Mtro. Adrián González

Agente Aduanal de Estados Unidos.



6:00 PM

Hora Centro

5:00 PM

Hora Noroeste



 YouTube Live

 LIVE

 Live

 LIVE

CBP Intensifica Medidas contra la Evasión Arancelaria

Focos Principales de CBP

1 Origen y USMCA

- Validación de RVC
- Trazabilidad de BOM
- Soporte documental del productor

2 Sección 232 / Splits

- Valor metálico vs valor total
- Cálculos de contenido
- Aplicación correcta de exclusiones

3 Valoración Aduanera

- Costos omitidos (fabricación, tooling, assists)
- Pagos indirectos
- Acuerdos de precio posterior

4 Remedios Comerciales

- 301 / 232 / 122 stacking
- Declaraciones Chapter 99
- Uso indebido de Chapter 98

Suprema Corte Invalida aranceles IEEPA

Eliminación de aranceles IEEPA

- **IEEPA NO autoriza aranceles**
- La frase “regular la importación” ≠ facultad para imponer tarifas
- Jurisdicción especializada: **CIT / CAFC**
- Impacto práctico: Cambio de base legal
 - El gobierno puede usar otras autoridades (122 / 232 / 301)
- El proceso judicial se limita a: Aranceles **IEEPA vinculados al fentanilo** (Canadá, China, México, Brasil, India). **Aranceles recíprocos** anunciados el 2-abril-2025.
- **No incluye** medidas bajo Sección 232 ni otros regímenes.

Línea del Tiempo – Reembolsos IEEPA

20-Feb-2026

- SCOTUS determina que **IEEPA no autoriza aranceles**
- Se abre derecho a **reembolsos masivos**

4–5 Mar-2026

- CIT ordena:
- Liquidar **sin IEEPA**
- Reliquidar entries no finales

6-Mar-2026

- CBP argumenta que el sistema actual **no puede procesar reembolsos masivos**
- CIT suspende cumplimiento inmediato

6–12 Mar-2026

- CBP presenta solución:
 - **CAPE dentro de ACE**
 - **Debe estar listo en ~45 días = Finales de abril – principios de mayo 2026**
- Estima:
 - **53 millones de entries**
 - ~\$166B en duties a devolver

12-Mar-2026

- CBP reporta avance técnico de CAPE
- Define arquitectura del sistema

20-Mar-2026

- CIT amplía alcance (incluye Brasil/India)
 - Mantiene presión y pide avances



27-Mar-2026 — Última actualización (CIT Order)

CIT aclara y amplía alcance de reembolsos:

- Ordena explícitamente:
 - Entries no liquidadas → liquidar SIN IEEPA
 - Entries liquidadas no finales → reliquidar SIN IEEPA
 - Entries liquidadas finales → también sujetas a reliquidación SIN IEEPA
- Aclaración clave:
 - La orden aplica a **todas las categorías de entries** (incluyendo finalizadas)
 - Refuerza expectativa de **reembolsos amplios y generalizados**

Pero... se mantiene limitación operativa:

- CIT mantiene suspensión de **cumplimiento inmediato**
- CBP no está obligado aún a ejecutar **reliquidaciones/reembolsos**

👉 Legalmente:

El derecho a reembolso queda prácticamente confirmado para todos los escenarios

👉 Operativamente:

Los reembolsos siguen dependiendo de CAPE (aún en desarrollo)

👉 Implicación clave:

Se amplía el universo de recuperación, pero el timing sigue siendo incierto

Reembolsos IEEPA - Liquidacion

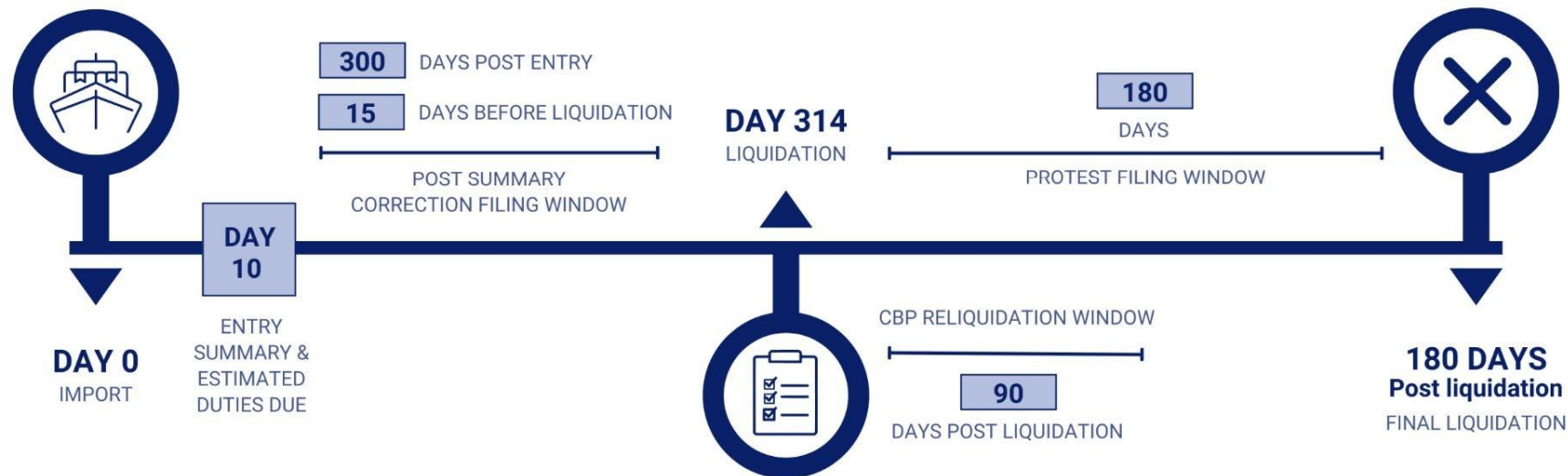
Liquidación: el punto crítico

- La **liquidación** fija oficialmente los aranceles y cargos finales (~314 días posteriores a la importación).
- Una vez liquidada la entrada, se cierran PSCs y correcciones ordinarias.
- CBP ha negado extensiones/suspensiones por motivo del litigio.

Protesta (dentro de 180 días post-liquidación)

- Actualmente es el mecanismo **más defensible** para entradas liquidadas después de 90 días.
 - Deja constancia formal de desacuerdo.
 - Evita abandono tácito de derechos.
 - Preserva posición para futuros reembolsos.

LIQUIDATION TIMELINE




CAPE : Consolidated Administration and Processing of Entries

Nueva funcionalidad dentro de **ACE** para reembolsos IEEPA

- Diseñado para evitar:
 - Procesos manuales (4.4 millones de horas estimadas)
 - 53 millones de reembolsos individuales ~20.1 millones aún **no liquidadas**

Arquitectura CAPE (4 componentes)

1. **Claim Portal**

- Portal en ACE (no ABI)
- Upload de archivo CSV con entries
- Validaciones: Formato , IOR / broker , HTS IEEPA
-  Rechaza errores y permite re-submit


2. **Mass Processing**

- Elimina HTS IEEPA (Chapter 99)
- Recalcula duties automáticamente

3. **Review + Liquidation / Reliquidation**

- Programa liquidación automática
- Permite revisión CBP
- Calcula **intereses automáticamente**

4. **Refund**

- Consolidación por:
 - Importador
 - Fecha de liquidación
 - Pago electrónico vía Treasury
-  Usa módulo de collections en ACE

Avance del sistema (Mar-2026)

- Claim Portal: ~85%
- Mass Processing: ~60%
- Review/Liquidation: ~80%
- Refund: ~75%

CAPE : Consolidated Administration and Processing of Entries

Puntos críticos operativos

1. No hay reembolso automático

- Requiere **CAPE Declaration**

2. Dependencia de ACE + ACH

- Acceso ACE
- Setup ACH / Si no hay setup electrónico → **no hay pago**

3. Complejidad de datos

- HTS mezclados en 7501
- Requiere validación y limpieza

4. Liquidación manda


- Ventanas:
- 90 días → reliquidation CBP
- 180 días → protest

CAPE Phase 1: Alcance real y limitaciones

Qué Sí incluye CAPE Phase 1

- Entries:
 - **No liquidadas**
 - Dentro del **periodo de 90 días (19 USC §1501)**
- Estatus aceptados:
 - Suspended / Extended / Under Review
 - Warehouse & withdrawals
 - Incluso con **AD/CVD (limitado)**
- Acción de CBP:
 - Remueve HTS IEEPA
 - Recalcula duties
 - **Reembolso al momento de liquidación (no inmediato)**
- Capacidad estimada:
 - **~63% de entries afectadas**

Qué NO incluye Phase 1

- Entries:
 - **Final liquidated (por ahora)**
 - Con Flag de Reconciliation
 - Reconciliation (Entry Type 09)
 - Drawback
 - Con protesta abierta
 - No en ACE
-  **Timing operativo**
 - Hasta **45 días** desde aceptación CAPE para procesar

Implicaciones estratégicas para importadores

Realidad operativa

- CAPE Phase 1 ≠ Solución total
- Entries liquidacion después de 90 días quedan **fuera por ahora**
- Reembolsos no siempre inmediatos

Decisiones clave

- **Protestar vs esperar CAPE**
 - CAPE no resuelve tema legal de protestas
 - Esperar puede implicar perder timing
- Ventana crítica ante liquidacion:
 - Si quedan ≥ 10 días en los 90 días → CBP dice que puede procesar
 - Mas allá de 90 días se recomienda protesta.

Riesgo de cumplimiento

- CBP hará:
 - **Revisiones (spot checks)**
 - **Offsets por adeudos no-IEEPA**
- 👉 Requisito clave, entries sólidos en:
 - Clasificación
 - Valor
 - COO
 - Documentación soporte

Lo que viene (Phase 2+)

- Procesar:
 - Entries **final liquidated**
 - Reconciliation / drawback
 - Casos complejos

👉 **CAPE es una solución parcial y progresiva**
👉 **La estrategia legal (protestas / litigio) sigue siendo crítica**

👉 **Preparación documental será determinante para recibir reembolsos**

Riesgos, vacíos y temas críticos para importadores

Principales incertidumbres operativas

- No claridad si será necesario dependiendo el escenario:
 - PSCs
 - Protestas
 - Listados de entries
 - Litigio
- Falta de guía total en tratamiento por estatus:
 - **Unliquidated entries**
 - **90 días (courtesy reliquidation)**
 - **180 días (protest window)**
 - **180 días post-liquidation**

Complejidad operativa

- Dos tipos de entries:
 - ✓ Simples → reembolso directo
 - ⚠ Complejas → requieren ajustes (drawback, reconciliation, etc.)

Peticiones a CBP

- Permitir consolidación de reembolsos vía **Notify Party (ACH)**
- Evitar miles de PSCs individuales para ajustes como notify party 4811
- Asegurar que ACE refleje correctamente HTS y duties



Mensaje clave:

- 👉 El éxito de CAPE dependerá de claridad operativa + automatización real
- 👉 CAPE es crítico para procesar volumen masivo, pero aún hay incertidumbre operativa

Zona 1 — No Liquidado

Estatus: Pre-liquidación

CAPE Fase 1:

-  Acepta estos estatus
-  Reembolso **al liquidar**

 **Estrategia:**

Esperar CAPE

 **No protestar aún**

Zona 2 — Liquidado dentro de 90 días

Estatus: Liquidado, ventana reliquidacion abierta

Tipos / Estatus (ACE): Liquidated (no final)

Elegibles si \leq ~80 días desde liquidación (para cerrar antes del día 90)

CAPE Fase 1:

-  Acepta para **reliquidación**

 **Estrategia (decisión):**

>10 días restantes:  Esperar CAPE

<10 días restantes:  **Presentar protesta**

 **Zona crítica (control del reloj)**

Zona 3 — >90 días (Final dentro de 180)

Estatus: Fuera de reliquidacion, dentro de protesta

Tipos / Estatus (ACE):

Liquidated (final)

Sin reliquidación voluntaria disponible

CAPE Fase 1:

-  No aplica
-  Fase futura (sin fecha)

 **Estrategia:**

Presentar protesta (antes de 180 días)

Evaluar litigio

 **No esperar CAPE**

Zona 4 — >180 días

Estatus: Liquidacion totalmente final

Tipos / Estatus (ACE):

Final, sin remedio administrativo

CAPE:

-  No aplica

 **Estrategia:**

 Litigio

Reembolsos IEEPA / Acciones Prácticas Recomendadas

Según estatus de liquidación:

- Identificar entries IEEPA
- Monitorear liquidaciones
- Registrar cuenta ACH en ACE
- Protestar liquidaciones (Después de 90 días y antes de 180 días)

Acciones:

- Obtener acceso ACE
- Alta de Cuenta ACH en ACE
- Identificar entries con IEEPA pagado
- Monitorear fechas de liquidación
- Considerar protestas cerca de los 180 días después de la liquidación
- Evaluar acción protectora en CIT
- Mantener documentación completa

Nueva tasa global – Sección 122

Nueva tasa global temporal – Sección 122

- Transición normativa a partir del 24 febrero 2026
 - “Apagado” IEEPA
 - “Encendido” Sección 122
- **Base legal temporal:** Autoriza al Presidente, bajo el *Trade Act de 1974* a imponer un arancel adicional para atender problemas de “balance de pagos” o déficit externo significativo.
- **Límite de tasa y duración:** Permite hasta **15% ad valorem** por un máximo de **150 días**, salvo que el Congreso apruebe una extensión.
- **Aplicación amplia pero con exclusiones:** Se aplica a productos de cualquier país, pero contempla excepciones específicas (p. ej., bienes sujetos a 232, USMCA compliant, ciertos sectores estratégicos y listados HTS en anexos).

Calendario Operativo

- **Apagado IEEPA** Vigencia termina: **12:00 a.m. ET – 24 febrero 2026**
- HTS IEEPA inactivos en ACE

- **Executive Orders IEEPA Afectadas**
 - EO 14194 – México
 - EO 14193 – Canadá
 - EO 14195 – China
 - EO 14257 – Reciprocal
 - EO 14323 – Brasil
 - EO 14329 – India
 - EO 14380 – Cuba
 - EO 14382 – Irán
 - EO 14245 – Países petróleo venezolano

Encendido Sección 122

- **Base legal: Trade Act 1974 – 19 USC §2132**
- **Tasa actual: 10% ad valorem**
- **Vigente: 24 febrero 2026 – 24 julio 2026 (150 días)**
- **Posible incremento a 15% → pendiente formalización**

Implementación en HTSUS

- **9903.03.01** → Aplica 122
- **9903.03.02–.11** → Exclusiones

Anexo I

- Incluye exclusiones para:
 - **USMCA**
 - 232
 - Civil aircraft
 - DR-CAFTA textiles
 - Donaciones
 - Material informativo

Anexo II (HTS Excluidos)

- Lista específica de subheadings excluidos
- Solo aplica si clasificación correcta
- Marcadores:
 - “Ex” → cobertura parcial
 - “Aircraft” → bajo GN 6
- ✓ Clasificación correcta es crítica

Escenario Post-IEEPA: Herramientas en Activación

Tras la invalidez de IEEPA, la administración está recurriendo a mecanismos estructurados con mayor sustento legal.

- Mayor complejidad regulatoria
- Menor flexibilidad ejecutiva que IEEPA / Más procesos formales (reportes, audiencias)
- Riesgo de múltiples capas arancelarias (301 + 232 + 122 + AD/CVD)

Sección 301 (USTR)

Enfoque en prácticas comerciales desleales:

- Exceso de capacidad industrial (Asia)
- Forced labor
- Discriminación contra empresas tecnológicas estadounidenses
- Farmacéuticos (pricing)
- Seafood / arroz / prácticas sectoriales
- Continuación y expansión de casos contra China y Brasil

Sección 232 (Dept of Commerce)

Investigaciones en curso o potenciales sobre:

- Baterías
- Químicos y plásticos
- Equipos telecom y red eléctrica
- Minerales críticos
- Semiconductores
- Robótica
- Equipo médico

Investigaciones Sección 301: Exceso de capacidad y Trabajo forzoso

- **USTR inicia 2 investigaciones (11 y 12-mar-2026)**
- **Aún NO hay aranceles, pero abre puerta a tarifas y restricciones a importaciones.**
- **México incluido en ambas investigaciones**



Exceso de capacidad industrial

- 16 economías (incluye México, China, UE, Japón, India)
- Sectores clave:
aluminio, autos, acero, semiconductores, energía, manufactura



Enfoque en:

- Sobreproducción
- Distorsiones de mercado
- Superávit comercial



Trabajo forzoso

- 60 economías bajo revisión
- Evaluación de:
 - Prohibiciones de importación
 - Nivel de cumplimiento real

SECCIÓN 232: Panorama General 2025–2026

Semiconductores avanzados (25%)

- **25% adicional** vía 9903.79.01.
- Aplica si cumple parámetros técnicos (TPP + DRAM bandwidth).
- Exclusiones por **uso final en EE.UU.** (data centers, I+D, startups, sector público, etc.).

Madera y derivados

- **+10% madera (Ch. 44).**
- **Muebles tapizados: 25% Gabinetes/vanities: 25%**
- Base gravable = **valor total.**

SECCION 232: Automóviles / Autopartes, MHDV / Partes y Autobuses

Automóviles y Autopartes – Sección 232

Alcance

- **25%** → Automóviles y Autopartes
- Autos ligeros, SUV, pickups

SECCIÓN 232: MHDV, Partes y Autobuses

Alcance y tasas

- **25%** → MHDV / MHDVP
- **10%** → Autobuses (8702)

Aplicación según **clasificación HTSUS y uso**

- Fuera de listado HTSUS → **posible exclusión**

Tratamiento TMEC

- Reducción por **contenido estadounidense** (sujeto a aprobación DOC)
- **Partes originarias TMEC: actualmente exentas**

- **Offsets 3.75%** extendido hasta **2030**

- Aplica **non-stacking incluso bajo TMEC**

 Evita doble carga arancelaria

Clasificación y uso

- Posible declarar partes bajo 232 MHDV/autos según uso
- Condiciones:
 - No ya sujetas a 232
 - No capítulos 72, 73, 76
 - Certificación de uso final

Ajustes en Acero y Aluminio Para Auto MHDV Partes

- Posible reducción de hasta 50% del arancel (232)
- Aplica si:
 - Producción en Canadá o México
 - Suministro a industria automotriz / MHDV en EE.UU.
 - Solo para materiales que cumplan TMEC
- Requisito de origen:
 - Melt & pour / smelt & cast en CA o MX

 Potencial **optimización arancelaria**

Sección 232 – Acero, Aluminio y Cobre

Contexto

- Proclamación oficial publicada el **2 de abril de 2026**
- **6 abril 2026 (12:01 a.m. EDT)** → Entrada en vigor
- Rediseño completo del régimen de **Section 232**
- Aplica a:
 - Acero
 - Aluminio
 - Cobre

Cambio estructural en cálculo y aplicación

Cambio Clave

ANTES:

- Base: *metal content*

AHORA:

- Base: **Valor total en aduana**
- Se elimina: Separación por contenido metálico

Impacto:

- Incremento potencial de carga arancelaria
- Eliminación de “splits”
- Simplificación estructural, pero mayor exposición

Nueva Arquitectura

Reorganización por **Anexos**

- Nueva estructura **Chapter 99**
- Eliminación del proceso anterior de derivados
- Nuevos códigos:
 - **9903.82.02 – 9903.82.17**
- Aplicación:
 - Entries para consumo
 - Withdrawals de warehouse



Desde:

6 abril 2026 – 12:01 a.m. ET

Tasas por Anexo

Anexo I-A

- 50% sobre valor total
- Primarios o Derivados Intensivos en Metal

Anexo I-B

- 25% sobre valor total
- Derivados

Anexo II: Exclusiones del Alcance 232

- **Mercancías fuera de Section 232**
- Los artículos listados en **Annex II**:
 - **✗ NO están sujetos** a aranceles Section 232
 - Aplica para:
 - Acero
 - Aluminio
 - Cobre

 Implicación: Exclusión total del régimen 232 Metales

Anexo III (Temporal)

- Límite total: **15% combinado** con tasa general
- No es tarifa fija adicional
- Si Column 1 \geq 15% \rightarrow 232 = 0%

 Vigencia:

- Hasta **31 diciembre 2027**

Preferencias / Aplicaciones

Metal estadounidense:

- 10% en ciertos casos
- Melt and Pour / Smelt and Cast

⚠ Nota clave:

“Entirely” → **Umbral mínimo 95%**

UK:

- 25% (I-A)
- 15% (I-B)

No Stacking

- No acumulación entre:
 - Acero
 - Aluminio
 - Cobre
- Arancel Aplica una sola vez:
 - Aunque esté en múltiples listas
 - Aunque tenga múltiples metales

➔ **Una sola tasa aplicable**

Umbral Mínimo de Metal / Sin Aplicación 232 Metales

- Aplica para productos fuera de:
 - Capítulos **72, 73, 74, 76**
 - Solo para: Annex I-B / Annex III
- **Condición:**
 - Menor a **15% del peso** del metal(es) relevante
 - Individual o agregado según metales

📌 **Importante:**

- Sólo contar metales asignados en:
 - **Anexo IV / U.S. Note 16(c)**

Se debe reportar:

- Peso agregado de metales
- En **kilogramos (segunda cantidad)**

⚠ Punto crítico de validación CBP

Aplicaciones

Fin del Sistema de Derivados

- Se elimina el proceso anterior
- Nuevo modelo: “**rolling inclusion**”
- Autoridades:
 - Commerce
 - USTR

⚠ Ejemplo relevante:

- **Contenedores metálicos**

Drawback

- Disponible sólo si:
 - Solo tipo Manufacturing
 - Anexo I-B / III / futuras inclusiones
 - Trade Agreement Partners / Mexico Incluido
 - Cumple origen Melt and Pour / Smelt and Cast

✗ No disponible: Si aplica **AD/CVD**

FTZ y Chapter 98

- FTZ:
 - Sólo **Privileged Foreign Status**
- Chapter 98:
 - 232 aplica **encima** de beneficios
- **9802.00.60:**
 - Base = valor total

Cobre (Nuevo Requisito)

- Declaración obligatoria:
 - **Smelt and Cast**
- CBP implementará:
 - Nuevos data elements
 - Mayor trazabilidad

200% para aluminio ruso / desconocido continúa

Se mantienen:

- Civil aircraft agreements

Implicaciones Operativas

Nuevo régimen = cambio estructural

No es ajuste incremental

Mayor exposición en:

- Valoración
- Clasificación
- Origen

Acciones Inmediatas

- Mapear Números de Parte vs:
 - Anexos I-A / I-B / II / III
- Ajustar cálculo a:
 - **valor total**
- Validar umbral 15%
- Validar US Melt and Pour / Smelt and Cast

STACKING RULES

Product or Country of Origin	232 Semiconductors	232 Autos/Auto Parts	232 Medium & Heavy Duty Trucks/Parts	232 Aluminum	232 Steel	232 Copper	232 Timber/ Lumber	Section 122
Semiconductors	Yes	No	No	No	No	No	No	No
Autos/Auto Parts		Yes	No	No	No	No	No	No
Medium & Heavy Duty Trucks/Parts			Yes	No	No	No	No	No
Aluminum				Yes	No	No	Yes, if classified in HTSUS covered by Proc. 10976	No
Steel					Yes	No	Yes, if classified in HTSUS covered by Proc. 10976	No
Copper						Yes	Yes, if classified in HTSUS covered by Proc. 10976	No
Timber/Lumber							Yes	No



Global
Alliance

Gracias!

Adrian Gonzalez
President

agonzalez@global-as.net

001 956 340 0990

www.globalalliancesolutions.com

HAGAMOS UN TRUEQUE



EN VIVO

6:00 PM
Hora Centro

4:00 PM
Hora Noroeste



Escúchanos en:

