



1

## **REGLAS GENERALES DE COMERCIO EXTERIOR PARA 2019**

Lic. Roberto Carlos Salazar González  
robertosalazar@iclawyers.mx

Julio 2019

2



Prevenición como la mejor defensa.

## OBJETIVO


Conocer las principales modificaciones a las Reglas Generales de Comercio Exterior 2019 para su correcta aplicación en la operación aduanera, así como identificar los diversos beneficios fiscales y administrativos que ofrecen para contribuir a la competitividad de las empresas.

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



3



Prevenición como la mejor defensa.

## ANTECEDENTES

**Publicación del 15 de Diciembre del 1995** (entró en vigor el 01-04-96)


### REFORMAS

1. 30 de diciembre de 1996
2. 31 de diciembre de 1998
3. 04 de enero de 1999
4. 31 de diciembre del 2000
5. 01 de enero del 2002
6. 25 de junio del 2002
7. 30 de diciembre del 2002
8. 23 de enero del 2006
9. 02 de febrero del 2006
10. 27 de enero del 2012
11. 09 de diciembre del 2013
12. **01 de Junio del 2018 (entró en vigor al día siguiente)**
13. **25 de junio del 2018 (entró en vigor el 22 de diciembre del 2018)**


## LEY ADUANERA

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



4



Previsión como la mejor defensa.

## PRINCIPALES MODIFICACIONES

- Se sustituye **Secretaría por servicio de administración tributaria.**
- En diferentes artículos se adiciona el **concepto de agencia aduanal.**
- En diferentes artículos se adiciona el concepto **“radioactivas”**
- Se adiciona el concepto **“comprobante fiscal digital”**
- Se adiciona el concepto **“otro medio tecnológico de identificación”**
- Se precisa el pago **en su caso de cuotas compensatorias**
- Se sustituye “estados” por **“entidades federativas”**
- Se sustituye “Distrito Federal” por **“Demarcaciones territoriales de la Ciudad de México”**
- Se sustituye la referencia a un **artículo específico del reglamento para indicar únicamente reglamento.**


15 Nuevos  
1 Derogado

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



5




Previsión como la mejor defensa.

LEY ADUANERA	
<b>TÍTULO PRIMERO - DISPOSICIONES GENERALES</b>	
<b>CAPÍTULO I</b>	
Del ámbito de aplicación y principios generales	ART. 01 - 09
<b>CAPÍTULO II</b>	
Notificaciones Electrónicas	ART. 09-A - 09-E
<b>TÍTULO SEGUNDO - CONTROL DE ADUANA EN EL DESPACHO</b>	
<b>CAPÍTULO I</b>	
Entrada, salida y control de mercancías	ART. 10 - 22
<b>CAPÍTULO II</b>	
Depósito ante la aduana	ART. 23 - 34
<b>CAPÍTULO III</b>	
Despacho de mercancías	ART. 35 - 50
<b>TÍTULO TERCERO - CONTRIBUCIONES, CUOTAS COMPENSATORIAS Y DEMÁS REGULACIONES Y RESTRICCIONES NO ARANCELARIAS AL</b>	
<b>CAPÍTULO I</b>	
Hechos gravados, contribuyentes y responsables	ART. 51 - 59-B
<b>CAPÍTULO II</b>	
Afectación de mercancías y exenciones	
<b>SECCIÓN PRIMERA</b>	
Afectación de las mercancías	ART. 60
<b>SECCIÓN SEGUNDA</b>	
Exenciones	ART. 61 - 63
<b>SECCIÓN TERCERA</b>	
Restricciones a la devolución o exención del impuesto general de importación, conforme a lo previsto en los Tratados de Libre Comercio	ART. 63-A
<b>CAPÍTULO III</b>	
<b>BASE GRAVABLE</b>	
<b>SECCIÓN PRIMERA</b>	
Del impuesto general de importación	ART. 64 - 78-C
<b>SECCIÓN SEGUNDA</b>	
Del impuesto general de exportación	ART. 79
<b>CAPÍTULO IV</b>	
DETERMINACIÓN Y PAGO	ART. 80 - 89

Nuevos  
16-C  
16-D

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



6

<b>TÍTULO CUARTO - RÉGIMENES ADUANEROS</b>	
<b>CAPÍTULO I</b>	
Disposiciones comunes	ART. 90 - 94
<b>CAPÍTULO II</b>	
Definitivos de importación y de exportación	
ART. 95	
<b>SECCIÓN PRIMERA</b>	
De importación	ART. 96 - 101-A
<b>SECCIÓN SEGUNDA</b>	
De exportación	ART. 102 - 103
<b>CAPÍTULO III</b>	
Temporales de importación y de exportación	
<b>SECCIÓN PRIMERA</b>	
IMPORTACIONES TEMPORALES	
I. Disposiciones generales	ART. 104 - 105
II. Para retornar al extranjero en el mismo estado	ART. 106 - 107
III. Para elaboración, transformación o reparación en programas de maquila o de exportación	ART. 108 - 112
<b>SECCIÓN SEGUNDA</b>	
EXPORTACIONES TEMPORALES	
I. Disposiciones generales	ART. 113 - 114
II. Para retornar al país en el mismo estado	ART. 115 - 116
III. Para elaboración, transformación o reparación	ART. 117 - 118
<b>CAPÍTULO IV</b>	
DEPÓSITO FISCAL	ART. 119 - 123
<b>CAPÍTULO V</b>	
TRÁNSITO DE MERCANCIAS	
ART. 124	
<b>SECCIÓN PRIMERA</b>	
Tránsito interno de mercancías	ART. 125 - 129
<b>SECCIÓN SEGUNDA</b>	
Tránsito internacional de mercancías	ART. 130 - 134
<b>CAPÍTULO VI</b>	
ELABORACIÓN, TRANSFORMACIÓN O REPARACIÓN EN RECINTO FISCALIZADO	ART. 135
<b>CAPÍTULO VII</b>	
RECINTO FISCALIZADO ESTRATÉGICO	ART. 135-A - 135-D



Se deroga  
101-A

Nuevo  
119-A

7


<b>TÍTULO QUINTO - FRANJA Y REGIÓN FRONTERIZA</b>	
<b>CAPÍTULO ÚNICO</b>	
	ART. 136 - 142
<b>TÍTULO SEXTO - ATRIBUCIONES DEL PODER EJECUTIVO FEDERAL Y DE LAS AUTORIDADES FISCALES</b>	
<b>CAPÍTULO ÚNICO</b>	
	ART. 143 - 158
<b>TÍTULO SÉPTIMO - AGENTES ADUANALES, AGENCIAS ADUANALES Y DICTAMINADORES ADUANEROS</b>	
<b>CAPÍTULO ÚNICO</b>	
<b>SECCIÓN PRIMERA</b>	
Agentes aduanales y agencias aduanales	ART. 159 - 167-N
<b>SECCIÓN SEGUNDA</b>	
Apoderados aduanales	ART. 168 - 173 (DEROGADOS)
<b>SECCIÓN TERCERA</b>	
Dictaminadores Aduaneros	ART. 174 - 175-A
<b>TÍTULO OCTAVO - INFRACCIONES Y SANCIONES</b>	
<b>CAPÍTULO ÚNICO</b>	
	ART. 176 - 202
<b>TÍTULO NOVENO - RECURSOS ADMINISTRATIVOS</b>	
<b>CAPÍTULO ÚNICO</b>	
	ART. 203



Nuevo  
153-A

Nuevos (11)  
167-D - 167N

8



**TRANSITORIOS**


**Primero.** El presente Decreto entrará en vigor a **los ciento ochenta días naturales** siguientes al de su publicación en el Diario Oficial de la Federación.

**Cuarto.** El SAT, **en un plazo que no excederá de doce meses** posteriores a la publicación del presente Decreto en el DOF, **dará a conocer las reglas de carácter general en las que se establecerán los mecanismos, formas y medios que deberán utilizar las agencias aduanales** en la importación y exportación de mercancías y demás operaciones aduaneras.

**Séptimo.** Las referencias que las leyes, reglamentos, reglas y demás disposiciones jurídicas vigentes hagan al agente aduanal, se entenderán hechas, en lo conducente, también a la agencia aduanal.

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



9



**ANTECEDENTES**

**RGCE 2018  
(18-12-17)**

PUBLICACIÓN/REFORMA	FECHA
Reglas 2018	18-dic-17
Anexos 1-A, 10 y 21	18-dic-17
Anexos 4, 5, 7, 8, 9, 11, 12, 14-17, 19, 22-28, 20 y 31	19-dic-17
Anexo 1	21-dic-17
Anexo 2	22-dic-17
Primera Resolución, Anexos 1, 1-A, 21, 22, 27 y 31	20-abr-18
Segunda Resolución, Anexos 1, 1-A, 4, 6, 10, 21, 22, 27 y 29	20-sep-18
Tercera Resolución, Anexos 1, 1-A, 4 y 22	30-nov-18
Cuarta Resolución, Anexo 2	24-dic-18
Quinta Resolución, Anexos 1-A, 4, 21, 22 y 27	30-mar-19
Sexta Resolución, Anexos 10, 17, 21, 28 y 30	07-may-19

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



10



Previsión como la mejor defensa.

## OTROS ANTECEDENTES


- **Resolución Miscelánea Fiscal – 29 de Abril 2019**
- **Modificación al CFF – 16 de Mayo 2019**
- **Nuevo gobierno**
  - Cambios en denominaciones de Secretarías
  - “Medidas de austeridad republicana”

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



11



Previsión como la mejor defensa.

## RGCE 2019

(24-06-19)

PUBLICACIÓN	FECHA
Reglas 2019	24-jun-19
Anexos 1-A y 22	25-jun-19
Anexo 1	27-jun-19
Anexos 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 14, 15, 16, 17, 19, 21, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30 y 31	28-jun-19

**Versión anticipada**


- Regla 3.7.5 - 31-05-19
- Anexo 22 – Identificador “EN” - 31-05-19
- RGCE 2019 - 04-06-19

**TRANSITORIOS**

- Entraron en vigor el 25 de junio del 2019, con algunas excepciones.

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



12

## BASE NORMATIVA



- Art. 89 de la CPEUM – Facultad reglamentaria del Poder Ejecutivo.
- Titular de la Secretaría de Estado, Trámite y Resolución de los asuntos de su competencia, posibilidad de delegar (Art. 14 y 16 LOAPF)
- Asuntos que le corresponden a la SHCP (Art. 31 fracciones XI y XII LOAPF)
- SAT – órgano desconcentrado de la SHCP- (Art. 1 de la LSAT)
- Marco jurídico para aterrizar lo anterior (Art. 1o. y 144 de la Ley Aduanera)
- Publicación de resoluciones de carácter general (Art. 33 Fr. I, inciso g) del CFF)

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



13

## RGCE 2019



### Título 1. Disposiciones Generales y Actos Previos al Despacho.

- Capítulo 1.1. Disposiciones Generales.
- Capítulo 1.2. Presentación de promociones, declaraciones, avisos y formatos.
- Capítulo 1.3. Padrones de Importadores y Exportadores.
- Capítulo 1.4. Agentes y Apoderados Aduanales.
- Capítulo 1.5. Valor en Aduana de las Mercancías.
- Capítulo 1.6. Determinación, Pago, Diferimiento y Compensación de Contribuciones y Garantías.
- Capítulo 1.7. Medios de Seguridad.
- Capítulo 1.8. Prevalidación Electrónica.
- Capítulo 1.9. Transmisión Electrónica de Información.
- Capítulo 1.10. Despacho Directo y Representante Legal.
- Capítulo 1.11. Consejo de clasificación arancelaria

#### Capítulo 1.12. Agencia Aduanal

### Título 2. Entrada, Salida y Control de Mercancías.


- Capítulo 2.1. Disposiciones Generales.
- Capítulo 2.2. Depósito ante la Aduana.
- Capítulo 2.3. Recintos Fiscalizados, Fiscalizados Estratégicos y Maniobras en el Recinto Fiscal.
- Capítulo 2.4. Control de las Mercancías por la Aduana.
- Capítulo 2.5. Regularización de Mercancías de Procedencia Extranjera.

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



14



Previsión como la mejor defensa.




**Título 3. Despacho de Mercancías.**

- Capítulo 3.1. Disposiciones Generales.
- Capítulo 3.2. Pasajeros.
- Capítulo 3.3. Mercancías Exentas.
- Capítulo 3.4. Franja o Región Fronteriza.
- Capítulo 3.5. Vehículos.
- Capítulo 3.6. Cuadernos ATA.
- Capítulo 3.7. Procedimientos Administrativos Simplificados.


**Título 4. Regímenes Aduaneros.**

- Capítulo 4.1. Definitivos de Importación y Exportación.
- Capítulo 4.2. Temporal de Importación para Retornar al Extranjero en el Mismo Estado.
- Capítulo 4.3. Temporal de Importación para Elaboración, Transformación o Reparación.
- Capítulo 4.4. Temporal de Exportación.
- Capítulo 4.5. Depósito Fiscal.
- Capítulo 4.6. Tránsito de Mercancías.
- Capítulo 4.7. Elaboración, Transformación o Reparación en Recinto Fiscalizado.
- Capítulo 4.8. Recinto Fiscalizado Estratégico.


León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



15



Previsión como la mejor defensa.

**Título 5. Demás Contribuciones.**

- Capítulo 5.1. Derecho de Trámite Aduanero.
- Capítulo 5.2. Impuesto al Valor Agregado.
- Capítulo 5.3. Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios.
- Capítulo 5.4. Impuesto Sobre Automóviles Nuevos.
- Capítulo 5.5. Impuesto Sobre la Renta.




**Título 6. Actos Posteriores al Despacho.**

- Capítulo 6.1. Rectificación de Pedimentos.
- Capítulo 6.2. Declaraciones complementarias.
- Capítulo 6.3. Procedimientos de verificación de origen.


**Título 7. Esquema Integral de Certificación.**

- Capítulo 7.1. Disposiciones Generales.
- Capítulo 7.2. Obligaciones, requerimientos, renovación y cancelación en el Registro en el Esquema de Certificación de Empresas.
- Capítulo 7.3. Beneficios del Registro en el Esquema de Certificación de Empresas.
- Capítulo 7.4. Garantía del interés fiscal en el Registro en el Esquema de Certificación de Empresas.
- Capítulo 7.5. Registro del Despacho de Mercancías de las Empresas.

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84


contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



16



**ANEXOS:**

 **ICLAWYERS**  
Prevención como la mejor defensa.

**Glosario de definiciones y acrónimos**

**Anexo 1. Formatos de Comercio Exterior.**

**Anexo 1-A. Trámites de Comercio Exterior.**

**Anexo 2. Multas y cantidades actualizadas que establece la Ley Aduanera y su Reglamento, vigentes a partir del 1 de enero de 2018.**

**Anexo 4. Horario de las aduanas.**

**Anexo 5. Compilación de Criterios Normativos y No Vinculativos en materia de comercio exterior y aduanal, de conformidad con los artículos 33, fracción I, inciso h), y penúltimo párrafo; y 35 del CFF.**

**Anexo 6. Criterios de clasificación arancelaria**

Anexo 7. Fracciones arancelarias que identifican los insumos y diversas mercancías relacionadas con el sector agropecuario a que se refiere la regla 1.3.1., fracción XI.

Anexo 8. Fracciones arancelarias que identifican los bienes de capital a que se refiere la regla 1.3.1., fracción XII.

Anexo 9. Fracciones arancelarias que se autorizan a importar de conformidad con el artículo 61, fracción XIV, de la Ley Aduanera.

**Anexo 10. Sectores y fracciones arancelarias.**

Anexo 11. Rutas fiscales autorizadas para efectuar el tránsito internacional de mercancías conforme a la regla 4.6.23.

Anexo 12. Mercancías de las fracciones de la TIGIE que procede su Exportación Temporal.




Anexo 14. Fracciones arancelarias para la importación o exportación de hidrocarburos, productos petrolíferos, productos petroquímicos y azufre.

Anexo 15. Distancias y plazos máximos de traslado en días naturales para arribo de tránsitos.


Anexo 16. Aduanas autorizadas para tramitar el despacho aduanero de mercancías que inicien el tránsito internacional en la frontera norte y lo terminen en la frontera sur del país o viceversa.

Anexo 17. Mercancías por las que no procederá el tránsito internacional por territorio nacional.


León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



17

 **ICLAWYERS**  
Prevención como la mejor defensa.

**Anexo 19. Datos para efectos del artículo 184, fracción III de la Ley.**

**Anexo 21. Aduanas autorizadas para tramitar el despacho aduanero de determinado tipo de mercancías.**

Anexo 22. Instructivo para el llenado del pedimento.

Anexo 23. Mercancías peligrosas o que requieran instalaciones y/o equipos especiales para su muestreo.

**Anexo 24. Sistema Automatizado de Control de Inventarios.**

Anexo 25. Puntos de revisión (Garitas).

Anexo 26. Datos inexactos u omitidos de las Normas Oficiales Mexicanas contemplados en la regla 3.7.20.

**Anexo 27. Fracciones Arancelarias de la TIGIE, por cuya importación no se está obligado al pago del IVA, de conformidad con el artículo 25, fracción III, en relación con el artículo 2-A, fracción I de la Ley del IVA.**




Anexo 28. Importación de mercancías sensibles por empresas que cuenten con el Registro en el Esquema de Certificación de Empresas.

Anexo 29. Fracciones arancelarias no destinables a los regímenes aduaneros: IMMEX, Depósito Fiscal, ETR Recinto Fiscalizado y RFE.


Anexo 30. Fracciones Arancelarias Sujetas a la Declaración de Marcas Nominativas o Mixtas.

**Anexo 31. Sistema de Control de Cuentas de Créditos y Garantías (SCCCyG).**

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



18



**ICLAWYERS**  
Prevención como la mejor defensa.

## CAMBIOS EN GENERAL


- Se actualiza **IFE por INE.**
- Se actualiza **Reglas Generales de Comercio Exterior por RGCE.**
- Se adiciona **demarcaciones territoriales de la Ciudad de México.**
- Actualización de **fundamentos legales por cambios en numeración o precisiones.**
- Se adiciona **sello digital como opción a e.firma.**
- Se actualiza **estados por entidades federativas.**
- Se actualiza **delegación por alcaldía.**
- **Se actualiza factura o nota de remisión por CFDI.**
- Se actualiza **tratados de libre comercio suscritos por México por Tratados de Libre Comercio de los que el Estado mexicano sea parte y se encuentren en vigor.**

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

[f](#) [t](#) [in](#)  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



19




**ICLAWYERS**  
Prevención como la mejor defensa.

## CAMBIOS EN GENERAL

- Se actualiza **“así como”, por “en su caso”.**
- Se actualizan **fichas de trámite.**
- Se precisan **fracciones de determinados artículos.**
- Se actualiza **impresión simplificada del pedimento por “Forma Simplificada del Pedimento”**
- Se actualiza **Secretaría de Desarrollo Social por Secretaria de Bienestar Social**
- Se actualiza **medio de control por dispositivo tecnológico.**
- Se actualiza **la impresión del aviso consolidado por formato de aviso consolidado**
- Algunas reglas de **Certificación se enviaron a Transitorios (7.1.9 – 7.1.12)**

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

[f](#) [t](#) [in](#)  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



20



Prevencción como la mejor defensa.


## Se DEROGARON 5 Reglas

- 1.1.5. Sustitución de la impresión simplificada del pedimento
- 3.7.6. Facilidad en el PAMA cuando existe omisión en el pago de contribuciones
- 3.7.15. Destino de productos perecederos por embargo precautorio
- 3.7.30. Descuento del 50% de multas por datos inexactos
- 6.2.4. Aclaración sobre disminución de multas


León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84



contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



21




Prevencción como la mejor defensa.


## SE ADICIONARON 15 Reglas

- 1.2.7 - Registro y revocación del encargo conferido de la Agencia Aduanal
- *1.12.1- Número de operaciones que debe ocuparse la agencia aduanal*
- *1.12.2 - Encargo conferido para operaciones con pedimentos consolidados*
- *1.12.3 - Aviso de fallecimiento de Agente Aduanal por parte de la Agencia Aduanal*
- *1.12.4 - Forma de pago por la prestación de servicios a las agencias aduanales*
- *1.12.5 - Constitución, incorporación o desincorporación de agentes aduanales a sociedades civiles*
- *1.12.6 - Autorización y prórroga de mandatario de agencia aduanal*
- *1.12.7 - Revocación de la autorización a mandatarios de agencias aduanales*
- *1.12.8 - Confirmación de mandatario para agencia aduanal, en virtud de la incorporación de su agente aduanal a la agencia respectiva*
- *1.12.9 - Autorización a las agencias aduanales para actuar en aduanas adicionales*
- *1.12.10 - Designación de mandatario o socio para patente de agente aduanal*
- 2.2.2 - Mercancías en abandono y notificación
- 3.1.6 - Implementación de mecanismos para la toma de muestras
- 3.3.17 - Autorización de segundo o posteriores menajes de casa para residentes permanentes
- 3.4.2 - Autorización de internación de menaje de casa para residentes en la franja o región fronteriza al resto del país

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84



contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



22

## GLOSARIO



### I. ACRÓNIMOS DE AUTORIDADES:

**3. AGAFF.** Se modifica para precisar que corresponde a la Administración **GENERAL** de Auditoría Fiscal Federal

a) **ADAFF**, antes ADAF, corresponde a la Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal **FEDERAL**.

**Se deroga la AGH** (Administración General de Hidrocarburos), la ACAJNH (Administración Central de Apoyo Jurídico y Normatividad de Hidrocarburos) y ACPPH (Administración Central de Planeación y Programación de Hidrocarburos), correspondiente a 5 bis.

### II. ACRÓNIMOS:

51. Se **actualiza** SAGARPA por SADER (Secretaría de Agricultura y Desarrollo Rural)

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



23



## Título 1. Disposiciones Generales y Actos Previos al Despacho

### Capítulo 1.1. Disposiciones Generales

#### 1.1.1 - El objeto, alcance y aplicación de las RGCE

El objeto es dar a conocer, agrupar y facilitar el conocimiento de las disposiciones de carácter general mediante una publicación anual, dictadas por las autoridades aduaneras y fiscales, en materia de comercio exterior. Las RGCE que en el futuro se expidan, se harán como modificación, adición o derogación de las que contiene la presente Resolución

.....

Los epígrafes, así como cualquier referencia a la legislación aplicable que aparece al final de cada regla, son meramente ilustrativos y no confieren derecho alguno.

- Se **actualiza la referencia a la RMF para 2019 (antes 2018)**

#### Días inhábiles

##### 2.1.6.

##### *1. Son periodos generales de vacaciones para el SAT:*

.....


***b) El primer periodo del 2019 comprende los días del 15 al 26 de julio de 2019.***

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



24



Prevenición como la mejor defensa.

### 1.1.2 - Publicaciones anticipadas de las RGCE

- Se precisa que el SAT **podrá** (antes dará) dar a conocer en el **su portal de forma anticipada y únicamente para fines informativos las RGCE y Anexos que faciliten el cumplimiento** de las obligaciones aduaneras (*se deja de hacer referencia que también para la autoridad tendría fines vinculatorios*)
- Los beneficios serán aplicables a partir de que se den a conocer en el Portal del SAT, salvo que se señale fecha expresa para tales efectos.**

**Nota: Misma redacción que la RMF 2019 (Regla 1.8)**


<https://www.sat.gob.mx/normatividad/61149/versiones-anticipadas-de-las-rgce>

**Versión anticipada**


- Regla 3.7.5 - 31-05-19
- Anexo 22 – **Identificador “EN” - 31-05-19**
- RGCE 2019 - 04-06-19

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



25




Prevenición como la mejor defensa.

### 1.1.3 – Identificaciones oficiales y comprobantes de domicilio.


- Se **modifica** el **epígrafe**, anteriormente refería identificaciones oficiales y documentos que acreditan el domicilio
- Se aclara que para efectos de **los trámites contenidos en las RGCE y sus Anexos** (antes solo refería a resolución) se entenderá como identificación oficial ciertos documentos.
- Se precisa que los **comprobantes de domicilio serán aplicables para efectos de los Anexos 1 y 1-A**
- Se adiciona un último párrafo para establecer que **la exhibición de los comprobantes de domicilio solo tendrá un valor indicativo respecto a la ubicación del domicilio, no permiten comprobar el domicilio fiscal** en procedimientos relacionados con el ejercicio de facultades de comprobación o documentos que se consideran como domicilio fiscal para efectos del artículo 10 del CFF.

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



26



Previsión como la mejor defensa.

**ARTÍCULO 1 – OBJETO Y SUJETOS DE LA LEY**


- Se adiciona como obligados al cumplimiento de la ley **tenedores, consignatarios y agencias aduanales**, como se contemplaba en la definición del despacho aduanero.
- Se precisa **TRATADOS INTERNACIONALES de los que el estado mexicano se parte** (antes tratados de los que México sea parte).

**ARTÍCULO 2 – DEFINICIONES**


- **Fracción XIII.- Documento electrónico**, se precisa los adjetivos de comunicado y almacenado.
- **Fracción XIV.- Documento digital**, se precisa los adjetivos de comunicado y almacenado.

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



27



Previsión como la mejor defensa.


Se **adicionan** las fracciones siguientes:

- **XVIII. Documento equivalente**, el documento de carácter fiscal emitido en el extranjero, que ampare el precio pagado o por pagar de las mercancías introducidas al territorio nacional o el valor de las mismas, según corresponda.
- **XIX. Retiro voluntario**, la renuncia definitiva e irrevocable de los derechos que concede la patente de agente aduanal.
- **XX. Agencia aduanal**, persona moral autorizada en términos del artículo 167-D de esta Ley para promover el despacho aduanero de las mercancías por cuenta ajena en los diferentes regímenes aduaneros previstos en esta Ley.
- **XXI. Agente aduanal**, persona física autorizada en términos del artículo 159 de esta Ley mediante una patente, para promover por cuenta ajena el despacho aduanero de las mercancías, en los diferentes regímenes aduaneros previstos en esta Ley.

*Nota: Secretaría – SAT.*

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



28

## GLOSARIO



### III. DEFINICIONES:

**14. Documento equivalente:** El documento de carácter fiscal a que se refiere el artículo 2, fracción XVIII de la Ley, **se adiciona.**

**19. Impresión del Aviso Consolidado.** Documento que se presenta ante el mecanismo de selección automatizado de conformidad con la regla 3.1.30, **se deroga.**

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



29



### CONCEPTO CFDI

- **En 41 Reglas** se adicionó este concepto:

### CONCEPTO DOCUMENTO EQUIVALENTE

- **En 42 Reglas** se adicionó este concepto:

### CONCEPTO AGENCIA (S) ADUANAL (ES)

- **En 2 Reglas** se adicionó este concepto:

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



30

## ARTÍCULO 6 – SISTEMA ELECTRÓNICO ADUANERO

- En el primer párrafo se precisa la realización de algún trámite.
- Se adiciona un párrafo para establecer que cuando se reciba en el sistema electrónico aduanero el documento electrónico o digital, **éste generará el acuse respectivo, lo que acreditará que el documento fue transmitido y se presumirá**, salvo prueba en contrario, que el mismo fue recibido en el sistema, en la fecha y hora que se consigne en el acuse de recibo mencionado.
- Se precisa que los documentos electrónicos o digitales se deben conservar en el **formato en el que se hayan generado y en el expediente electrónico**.
- Se refiere a expediente electrónico en lugar de archivo electrónico.

*Nota: Secretaría – SAT y Medio Tecnológico.*

León, Guanajuato  
 Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
 int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
 CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84



contacto@iclawyers.mx  
 iclawyers.mx



31



<https://www.ventanillaunica.gob.mx/vucem/index.htm>

León, Guanajuato  
 Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
 int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
 CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84




contacto@iclawyers.mx  
 iclawyers.mx



32





Prevencción como la mejor defensa.

# OPERACIÓN

VUCEM

Plataforma electrónica

**Digitalización**

Documentos Art. 36, 36-A y 59  
*Importación y Exportación*

**Necesario Firmar con FIEL o Sello**

Regla 3.1.31

**COVES**

Captura datos documentos de valor – 59-A LA  
*Importación y Exportación*


**Necesario Firmar con FIEL o Sello**

Reglas 1.9.18, 1.9.19, 1.9.20 y 1.9.21


León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in

contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



33



Prevencción como la mejor defensa.

## 1.1.8 – Obtención y empleo del certificado de sello digital

1. **COMERCIO EXTERIOR** (transmitir pedimentos)
2. **ACUSE DE VALOR** (Acuses de valor y digitalización)
3. **VUCEM** (Cualquier trámite de comercio exterior)


## 1.9.18 – Número de acuse de valor individual

- Se adiciona un **párrafo en la fracción II** (datos del destinatario, comprador cuando se distinto del destinatario, vendedor o proveedor) **para establecer que, para efectos del consignatario, el RFC o número de registro de identificación fiscal, deberá ser declarado en el campo de observaciones del pedimento.**
- Esta disposición también **aplica en la regla 1.9.19 (número de acuse de valor consolidado)**


León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in

contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



34




Prevencción como la mejor defensa.

**ARTÍCULO 14-A – RECINTO FISCALIZADO AUTORIZADOS**


- Se precisa que el recinto fiscalizado se puede autorizar en un inmueble colindante con un recinto fiscal o fiscalizado incluso a través de una ruta confinada así como en una zona de desarrollo de un recinto portuario.

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



35



Prevencción como la mejor defensa.


**Capítulo 2.3. Recintos Fiscalizados, Fiscalizados Estratégicos y Maniobras en el Recinto Fiscal**

**2.3.1 - Concesión, autorización y prórroga de recintos fiscalizados**


- Se actualiza la regla para precisar que la autorización o concesión de los recintos fiscalizados **puede ser a inmuebles ubicados en una ruta confinada o de un inmueble ubicado dentro o colindante a un recinto portuario, incluida su zona de desarrollo, tratándose de aduanas marítimas, fronterizas, interiores de tráfico ferroviario o aéreo.**
- Se define como ruta confinada aquella por medio de la cual se otorga la colindancia a un inmueble en específico, a un fraccionamiento o varios inmuebles que se encuentren a lo largo de la misma, aún y cuando dichos inmuebles no colinden físicamente con el recinto fiscal o portuario, esta es la única vía a través de la cual se puede ingresar a las áreas de revisión del recinto fiscal o al recinto portuario, de que se trate y conecta directamente hacia las vialidades que se dirigen a las áreas de reconocimiento del recinto fiscal, sin que tenga rutas alternas de entrada o salida que no sean hacia el multicitado recinto fiscal.

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



36



Prevenición como la mejor defensa.

**ARTÍCULO 16-A - PREVALIDACIÓN**

- Se precisa que la autorización es aplicable a personas morales.
- De igual forma el SAT establecerá la infraestructura y los requisitos técnicos que deberán cumplir los particulares para prestar estos servicios.
- Se aclara que la prevalidación **se debe realizar previo a la transmisión del pedimento en el SEA, al pago de contribuciones y al despacho de las mercancías.**

*Nota: Secretaría – SAT y Agencia aduanal*


**Capítulo 1.8. Prevalidación electrónica**

**1.8.1 - Autorización para prestar los servicios de prevalidación electrónica**

- Se **eliminan determinadas obligaciones contempladas en la regla 1.8.2, así como la entrega de carta compromiso de confidencialidad**, reserva y resguardo de información y datos ante la ACAJA.

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



37



Prevenición como la mejor defensa.

**ARTÍCULO 16-D - SERVICIOS DE FABRICACIÓN O IMPORTACIÓN DE CANDADOS OFICIALES O ELECTRÓNICOS (Nuevo)**

- Se **adiciona** este artículo para establecer que el SAT **podrá otorgar autorización a personas morales, para la fabricación o importación de candados oficiales o electrónicos que se utilicen en los vehículos y contenedores que transporten las mercancías materia del despacho aduanero.**
- Las autorizaciones se podrán otorgar hasta por un plazo de cinco años.

*Nota: Beneficio y procedimiento contemplado en la regla 1.7.4.*

**Capítulo 1.7. Medios de Seguridad**

**1.7.4 – Requisitos para fabricar o importar candados oficiales**


- Se **modifica el epígrafe**, ya no refiere a **candados electrónicos.**
- Se **eliminan todos** los requisitos, formalidades, registros y obligaciones relacionados con **candados electrónicos.**

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



38



Previsión como la mejor defensa.

**ARTÍCULO 17 – OBLIGACIONES DE PORTAR GAFETE**

- Se adiciona un párrafo para establecer que el SAT podrá **expedir un gafete electrónico de identificación a través del SEA**, por el cual se pagará un aprovechamiento de \$200.00, que se destinará al programa de mejoramiento de los medios informáticos y de control de las autoridades aduaneras.

*Nota: Secretaría – SAT.*


**2.3.10 - Obligación del trámite y uso de gafetes dentro de los recintos fiscales y fiscalizados**

- Se adiciona un último párrafo para establecer que, **tratándose de gafetes electrónicos expedidos por el SAT, se deberá pagar un aprovechamiento de \$200.00**


**LINEAMIENTOS**  
<https://www.ventanillaunica.gob.mx/vucem/otros/gafete/ucm140413.pdf>

León, Guanajuato  
 Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
 int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
 CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
 contacto@iclawyers.mx  
 iclawyers.mx



39



Previsión como la mejor defensa.


**ARTÍCULO 29 – ABANDONO DE MERCANCÍAS**

**Fr. II, inciso b** – Se modifica el segundo párrafo para establecer que el plazo de abandono será de 15 días naturales en caso de petrolíferos, en los demás casos es de 45 días siempre y cuando se cuente con instalaciones para el mantenimiento y conservación de las mercancías, de lo contrario causan abandono en 3 días.


**NOTA: Esta modificación entró en vigor el 02 de Junio del 2018 (art. Primero transitorio, reforma del 01 de Junio del 2018)**

León, Guanajuato  
 Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
 int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
 CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
 contacto@iclawyers.mx  
 iclawyers.mx



40

 ICLAWYERS<sup>®</sup>  
Prevención como la mejor defensa.

**Título 2. Entrada, Salida y Control de Mercancías**


**Capítulo 2.2. Depósito ante la Aduana**

**2.2.2 – Mercancías en abandono y notificación (NUEVA)**


- Se precisa que los **recintos fiscalizados cumplen** con el aviso de mercancías que han causado abandono una vez **que registran en su sistema y remiten vía electrónica** a la aduana de su **circunscripción dentro de los primeros 5 días de cada mes.**
- En un plazo **no mayor a un mes posterior al envío y recepción del aviso la autoridad aduanera** notificará a los propietarios o consignatarios que las **mercancías han causado abandono y que cuentan con 15 días para retirarlas**

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
Int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



41

 ICLAWYERS<sup>®</sup>  
Prevención como la mejor defensa.

**ARTÍCULO 32 – PROCEDIMIENTO PARA QUE MERCANCÍAS ABANDONADAS PASEN A PROPIEDAD DEL FISCO FEDERAL**


- **Se deroga el cuarto párrafo** que establecía que el adquirente de las mercancías podía retornarlas al extranjero o destinarlas a cualquiera de los regímenes aduaneros. (contemplado en la regla 2.2.6)

**ARTÍCULO 34 – ASIGNACIÓN, DONACIÓN O DESTRUCCIÓN DE MERCANCÍAS PERECEDERAS, DE FÁCIL DESCOMPOSICIÓN Y ANIMALES VIVOS.**


- Se adicionan dos destinos a los que pueden someter las mercancías objeto de este artículo **asignación y destrucción (se elimina la referencia a venta)**

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
Int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



42




Prevencción como la mejor defensa.

**ARTÍCULO 36 – TRANSMISIÓN DE PEDIMENTO AL SEA**


- Se elimina la obligación de presentar la impresión del pedimento con el código de barras.
- Se adiciona el segundo párrafo para establecer que dicho **pedimento se presentará ante la autoridad aduanera en dispositivo tecnológico o en medio electrónico**, junto con las mercancías, a fin de activar el MSA. El dispositivo o medio deberá contar con los elementos técnicos que permitan la lectura de la información contenida en el mismo incluyendo la relativa a los pedimentos; salvo los casos en que se deba proporcionar una impresión del pedimento con la información correspondiente, el cual llevará impreso el código de barras.

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



43




Prevencción como la mejor defensa.

**1.1.5 – Sustitución de la impresión simplificada del pedimento**  
**(Derogada)**


- Se deroga esta regla que establecía que con independencia de que se imprima el código de barras en el pedimento, aviso consolidado o documento aduanero de que se trate, derivado de la implementación de nuevas tecnologías que faciliten y controlen el despacho aduanero de las mercancías, los interesados podrán optar por imprimir en los documentos que al efecto se señale, el medio técnico de facilitación y control del despacho de las operaciones

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



44




Prevencción como la mejor defensa.

**2.4.11 – Despacho de mercancías mediante transmisión de información**


- Se modifica para precisar que la **activación del MSA se efectuará con la presentación ante la aduana del pedimento o aviso consolidado en dispositivo tecnológico** cumpliendo con el procedimiento señalado en la misma regla, **anteriormente se indicaba el concepto “medio de control” ahora sustituido por “dispositivo tecnológico”**.
- Se **adiciona un último párrafo** para establecer que en el **portal del SAT se darán a conocer las operaciones en las cuales no se aplicará la presentación del dispositivo tecnológico presentándose en medio electrónico o con la impresión del documento aduanero correspondiente.**

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
Int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



45



Prevencción como la mejor defensa.

**3.1.15 – Procedimiento para tramitar un documento aduanero.**


- Se **precisa que en la “impresión del pedimento” o de la “Forma Simplificada de Pedimento”** debe llevar el código de barras bidimensional, anteriormente refería a **imprimir en el pedimento o en la impresión simplificada del pedimento.**
- En el **caso de consolidados la impresión del “Formato de Aviso de Consolidado”** debe llevar el código, **anteriormente refería a la impresión del aviso de consolidado.**

**3.1.18 – Forma simplificada del pedimento**


- Se modifica el epígrafe, anteriormente refería a **Impresión simplificada del pedimento.**
- Se precisa que si el **pedimento debe presentarse de manera impresa** (anteriormente refería a presentarse en un ejemplar, sólo con los campos contenidos en el “Formato para la impresión simplificada del pedimento”), deberá presentarse en un ejemplar utilizando la “Forma simplificada del **Pedimento**”, **asentando el código de barras.**

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
Int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



46



Prevencción como la mejor defensa.

**ARTÍCULO 36-A - INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN QUE SE DEBE TRANSMITIR**

- **Fracción I.-** Se precisa en el **inciso b (documento de transporte, lista de empaque, guía aérea)**, que es posible declarar el acuse de transmisión de información que se prevé en el art. 20 Fr. VII **o el número de documento de transporte que corresponda.**


**NOTA: Hoja informativa 88 de Diciembre 2013**

- **Fracción I.-** Se adiciona el **inciso f**, referente al dictamen que avala peso, volumen u otras características inherentes a la mercancía o certificado de calibración de los mecanismos de medición, **esto solo será aplicable para el despacho de mercancías que se establezcan mediante reglas que por su naturaleza requiera equipos, sistemas o instrumentos especializados.**


*Nota: Agencia aduanal y Comprobante fiscal digital*

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
Int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



47



Prevencción como la mejor defensa.


**Capítulo 1.9. Transmisión Electrónica de Información**

**1.9.10 - Aviso de información de carga aérea**

- **Se eliminan determinados datos que se deben transmitir para la guía aérea master**, tales como teléfono del embarcador, correo electrónico del embarcador, contacto/compañía del embarcador, teléfono del consignatario, correo electrónico del consignatario, contacto/compañía del consignatario, unidad de medida, valor declarado y moneda relacionada con las mercancías.
- **Este cambio también aplica a la guía aérea house contemplado en la regla 1.9.17** (Guía aérea electrónica)
- **Se elimina un párrafo que establecía que, en el caso de cargas consolidadas, se deberán declarar cada una de las mercancías de manera individual**, detallando los datos de la regla 1.9.17.

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
Int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



48





Prevencción como la mejor defensa.

**ARTÍCULO 37 – PEDIMENTO CONSOLIDADO**

- **Fracción II.-** En importaciones al amparo del programa IMMEX se establece que se **deberán de cumplir requisitos que el SAT publicará mediante reglas.**

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84




contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



49

Quinta Resolución (30-03-2019)




Prevencción como la mejor defensa.

**Regla 3.1.22 - Pedimento consolidado con relación de facturas (ahora 3.1.25)**


- Se **adiciona un cuarto párrafo** (pasando el actual cuarto a ser quinto párrafo) para establecer que quienes realicen **importaciones temporales de mercancías listadas** en el **Anexo 10, Apartado A**, Sectores 10 "Calzado", 11 "Textil y Confección", 14 "Siderúrgico" y 15 "Productos Siderúrgicos", **así como del Apartado B**, Sectores 8 "Minerales de Hierro y sus concentrados", 9 "Oro, plata y cobre", 14 "Hierro y Acero" y 15 "Aluminio" **podrán realizarlo mediante la figura de pedimento consolidado siempre que se cumpla con lo siguiente:**
  - Acrediten a través de su control de inventarios que las mercancías importadas temporalmente fueron retornadas o importadas en definitiva dentro de su plazo de permanencia, y
  - Que su programa IMMEX haya estado activo por lo menos 12 meses o se hayan realizado operaciones de comercio exterior durante el ejercicio inmediato anterior.
- **En caso de no cumplir con los supuestos previamente podrán cumplir con lo siguiente:**
  - **Estar al corriente en sus obligaciones fiscales (art. 32-D del CFF), y**
  - **Cumplir con cualquiera de las condiciones siguientes:**
    - Estar inscrito en el RECE.
    - Tener al menos 100 trabajadores registrados ante el IMSS.
    - Se proveedor de insumos vinculados a la operación de maquila o de manufactura de alguna empresa inscrita en el RECE modalidad IVA-IEPS rubro AAA o que cuente con la autorización de depósito fiscal para la industria automotriz terminal (regla 4.5.30)
    - Pertenecer a un mismo grupo conformado por empresas que tengan RECE modalidad IVA-IEPS rubro AAA.

**Nota: Esta disposición entrará en vigor el 01 de julio de 2019 de conformidad con la fracción II del artículo primero transitorio de la presente resolución.**


León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84



contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



50




Prevencción como la mejor defensa.

**ARTÍCULO 43 – MECANISMO DE SELECCIÓN AUTOMATIZADO**


- Se modifica el primer párrafo para dejar de mencionar la presentación del pedimento o aviso consolidado junto con las mercancías.
- Se precisa que el reconocimiento se podrá llevar **de manera distinta conforme a lo dispuesto en los tratados internacionales en los que México sea parte o en los acuerdos Interinstitucionales de los cuales la Secretaría sea parte.**
- Se adiciona un segundo párrafo para establecer que el MSA se activará **con la presentación del dispositivo tecnológico o medio electrónico**, pedimento, aviso consolidado o documento aduanero.
- De igual forma se establece que no es necesario presentar las mercancías ante el MSA en supuestos que se establezcan mediante reglas siempre que las mismas se encuentren dentro del recinto fiscal o fiscalizado (anteriormente se limitaba a la exportación por tráfico marítimo).

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
Int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



51



Prevencción como la mejor defensa.

**3.1.19 – Impresión de resultado del mecanismo de selección automatizado**


- **Se modifica el epígrafe**, anteriormente refería a Impresión de resultado de “semáforo fiscal”
- Se precisa que la **autoridad imprimirá el resultado del MSA únicamente en el pedimento, en la “Forma Simplificada del Pedimento” o en “Formato de Aviso Consolidado”**, anteriormente refería al pedimento, impresión simplificada del pedimento o impresión del aviso consolidado.
- **Mismos cambios a las reglas 3.1.32 (Despacho aduanal con pedimento consolidado) y 3.1.33 (Despacho de mercancías sin presentación de las impresiones de pedimentos, aviso o copias simples)**

**3.1.27 – Momento en que se consideran presentadas las mercancías en exportaciones**

- Para acreditar que las mercancías se presentan ante la autoridad aduanera para activar el MSA **se adiciona el dispositivo tecnológico o medio electrónico, anteriormente solo refería al documento aduanero de exportación.**

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
Int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



52



Prevencción como la mejor defensa.

**ARTÍCULO 45 – REGISTRO DE TOMA DE MUESTRAS**

- Se incluye que es posible la toma de muestras no solo en reconocimiento aduanero **sino también durante el ejercicio de facultades de comprobación.**

**Título 3. Despacho de Mercancías**  
**Capítulo 3.1. Disposiciones Generales**

**3.1.3 - Solicitud y renovación de registro de toma de muestras de mercancías peligrosas (Anexo 23)**


- **Se adicionan mercancías explosivas, inflamable, contaminantes, radioactivas y corrosivas** (anteriormente solo refería a estériles, radiactivas y peligrosas) como aquellas que por las **que se requiere un registro para la toma de muestras.**

León, Guanajuato  
 Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
 int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
 CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
 contacto@iclawyers.mx  
 iclawyers.mx



53




Prevencción como la mejor defensa.

**3.1.6 – Implementación de mecanismos para la toma de muestras (NUEVA)**


- **Se adiciona esta regla** para establecer que las autoridades aduaneras **podrán implementar mecanismos que permitan la toma de muestras de manera conjunta** con el apoyo de **terceros especializados** siempre que se acredite que la toma de muestras **pudiera alterar o modificar la naturaleza y características de las mercancías, alterar o modificar sustancialmente la base gravable, la apertura del envase o empaque y su exposición a las condiciones ambientales, le ocasione daño o inutilización.**
- **La autoridad aduanera** previa solicitud por escrito permitirá el ingreso al recinto de los **terceros especializados conjuntamente con los equipos e instalaciones específicas** que aseguren el correcto manejo de los bienes mediante el empleo de **métodos técnicos** previstos en las **NOM,s** o reconocidos en la materia, debiendo acreditar que son **expertos en la materia, los costos serán a cargo de importador o exportador.**

León, Guanajuato  
 Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
 int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
 CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
 contacto@iclawyers.mx  
 iclawyers.mx



54



Previsión como la mejor defensa.




**ARTÍCULO 47 – CONSULTA DE FRACCIÓN ARANCELARIA**

- Se modifica el primer párrafo para contemplar que las consultas las pueden ingresar las **agencias aduanales, confederaciones, cámaras o asociaciones.**
- Se modifica el último párrafo para precisar que las consultas de clasificación arancelaria **se pueden presentar en cualquier momento.**

**ARTÍCULO 48 – RESOLUCIÓN DE CONSULTAS DE FRACCIÓN ARANCELARIA**


- Se precisa que la autoridad podrá solicitar cuando así lo requiera la opinión del Consejo de Clasificación Arancelaria (antes se establecía como obligación).
- Se **reduce el plazo de respuesta de cuatro meses a tres meses**, igualmente se precisa que el plazo computa a partir de que se tenga debidamente integrado el expediente (se cuente con toda la información y documentación para identificar la mercancías, diligencias y dictámenes correspondientes), **de igual forma ya no contempla positiva ficta.**
- Se deroga el cuarto párrafo referente a que la secretaría puede demandar ante el TFJA la nulidad de la clasificación arancelaria favorable a un particular derivado de no obtener respuesta por parte de la autoridad y dicha clasificación favorezca ilegalmente al particular.

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx

55



Previsión como la mejor defensa.




**1.2.9 – Consulta de clasificación arancelaria (antes 1.2.8)**

- Se precisa que las consultas las pueden formular **también las confederaciones, cámaras o asociaciones, en concordancia con el artículo 47 de la Ley Aduanera.**

**ANEXO 1-A DE LAS REGLAS GENERALES DE COMERCIO EXTERIOR PARA 2019**  
**Trámites de Comercio Exterior**

	FICHAS DE TRAMITE	AUTORIDAD ANTE LA QUE SE PRESENTA	MEDIO DE PRESENTACIÓN
2/LA	Instructivo de trámite para presentar consultas reales y concretas en materia aduanera (Regla 1.2.8., primer párrafo).	ACNCEA o ADJ que corresponda	Buzón Tributario
3/LA	Instructivo de trámite para presentar consultas en materia aduanera a través de organizaciones que agrupan contribuyentes (Regla 1.2.8., segundo párrafo).	ACNCEA	Buzón Tributario
4/LA	Instructivo de trámite para la solicitud de clasificación arancelaria (Regla 1.2.9).	ACNCEA	Escrito Libre

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx

56



### 1.2.10. - Emisión de resoluciones anticipadas en materia de origen en términos de los Acuerdos comerciales o Tratados de Libre Comercio suscritos por México

De conformidad con los acuerdos comerciales o tratados de libre comercio suscritos por México que se encuentren vigentes, las personas físicas o morales podrán solicitar, con anterioridad a la importación o exportación de la mercancía, la emisión de resoluciones anticipadas en materia de origen, ante la ACAJACE, presentando el formato denominado **“Solicitud de emisión de resolución anticipada en materia de origen”**.

#### ANEXO 1

##### E. Formatos

Se **eliminan** los siguientes:

- E13. Solicitud de emisión de resolución anticipada en materia de origen\*\* (**La regla 1.2.10 sigue haciendo referencia a este formato**)

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84



contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



57



### CRITERIO – EMISIÓN DE CARÁCTER DE “EXPORTADOR AUTORIZADO” (UE, AELC, JAPÓN) – OFICIO 414.2019.2311 -SECRETARÍA DE ECONOMÍA (26 de Junio 2019)

La SE precisa que para los Tratados y Acuerdos es posible certificar el origen de los bienes a través de una declaración escribiendo a máquina, estampado o imprimiendo sobre la factura, la orden de entrega o cualquier otro documento comercial, para lo cual es posible obtener el carácter de exportador autorizado cumpliendo ciertos requisitos: exportación de mercancías con un valor de al **menos US\$150,000 en el periodo enero-diciembre del año inmediato anterior o en un periodo de 12 meses anteriores a la fecha en que se presente la solicitud, exportación de productos perecederos, exportación de productos artesanales o cuenten con registro IMMEX.**

El carácter de exportador autorizado no podrá utilizarse para ciertas mercancías.

**Se da a conocer el número de exportador autorizado para personas físicas o morales que cuenten con al menos una autorización** de “Registro de Productos Elegibles para Preferencias Arancelarias para la Obtención de Certificados de Origen” (RPE) en el marco de los tres Tratados y Acuerdos señalados (Anexo al oficio).

**NOTA: Los exportadores podrán identificar su número de exportador autorizado ubicando en la columna “Clave”**

La validación del carácter de “exportador autorizado” **únicamente respalda las mercancías para las cuales se acreditó el cumplimiento de la regla de origen** a través del RPE por el productor y/o comercializador

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84



contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



58



Prevencción como la mejor defensa.

**CRITERIO – BOLETÍN 0009 – SECRETARÍA DE ECONOMÍA HABILITA EL ESQUEMA DE EXPORTADOR AUTORIZADO PARA EXPORTAR A EUROPA Y JAPÓN (05 de Julio 2019)**

La SE **HA ELIMINADO LA RESTRICCIÓN DE MONTOS A EXPORTAR** para acceder al esquema de **EXPORTADOR AUTORIZADO** a personas físicas y morales que exportan a **EUROPA Y JAPÓN** a fin de que puedan llevar a cabo sus exportaciones con un trato arancelario preferencial **simplemente incorporando directamente la certificación de origen en la factura sin necesidad de contar con un certificado de origen emitido por la autoridad.**

La SE **asignó unilateralmente los números de exportador autorizado, NO es necesario solicitarlo**, se puede consultar en la siguiente liga: [https://www.snice.gob.mx/~oracle/SNICE\\_DOCS/exportador-autorizado-exportador\\_20190627-20190627.pdf](https://www.snice.gob.mx/~oracle/SNICE_DOCS/exportador-autorizado-exportador_20190627-20190627.pdf)


**La aplicación de este esquema es únicamente para aquellas mercancías que fueron calificadas a través del Registro de Productos Elegibles por parte de la Secretaría de Economía.**

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
Int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



59




Prevencción como la mejor defensa.

**ARTÍCULO 52 – OBLIGACIÓN DEL PAGO DE IMPUESTOS Y CUOTAS COMPENSATORIAS**


- Se adicionan a las empresas productivas del Estado (PEMEX y CFE) como obligadas al pago.
- **Se precisa que el pago de las cuotas compensatorias aplicará en aquellos regímenes que se determinen por la SE, de igual forma en el caso de mercancías sujetas a cuotas destinadas a los regímenes temporales de importación, depósito fiscal, ETR en RF y RFE, y no se esté obligado al pago de las mismas se deberá determinar el monto de éstas.**
- **Se precisa que se consideran RRNA's las establecidas en la LCE incluyendo las NOM's.**
- Se adiciona a la fracción I del cuarto párrafo el **concepto de poseedor como aquel que realizó la introducción o extracción de mercancías del territorio nacional.**

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
Int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



60

 **ICLAWYERS**  
Prevencción como la mejor defensa.

**ARTÍCULO 59 – OBLIGACIONES DE IMPORTADORES Y EXPORTADORES**

- Se establecen las obligaciones de quienes introduzcan o extraigan mercancías (anteriormente solo importación).
- **Fr. I.-** Se modifica el segundo párrafo para incluir el **RFE** como régimen obligado a llevar un **control de inventarios automatizado**. (además de IMMEX, Depósito Fiscal y ETF en RF)
- **Fr. III.-** Se precisa que la **MV** debe ser conservada por el importador en **documento digital**.  
Se establece que **en la exportación la manifestación de valor se acreditará con el comprobante fiscal digital y cuando este no contenga el valor se acreditará con algún documento equivalente o con cualquier otro documento** y en su defecto con la contabilidad del exportador.


Se deja de hacer mención al sistema de automatización aduanera integral por SEA.

Se adiciona un último párrafo para establecer que **el importador debe entregar en documento digital o electrónico**, según sea el caso, **la MV y demás documentación e información con los requisitos que se establezca en el reglamento y reglas cuando la autoridad así lo requiera**.

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
Int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx

61

 **ICLAWYERS**  
Prevencción como la mejor defensa.


**ARTÍCULO 59 – OBLIGACIONES DE IMPORTADORES Y EXPORTADORES**

- **Fr. V.-** Se adiciona esta fracción para **establecer que es obligación formar un expediente electrónico** de cada uno de los **pedimentos, avisos consolidados o documento aduanero**, el cual deberá contener el propio **pedimento en el formato en que se haya transmitido**, así como sus **anexos**, junto **con sus acusos electrónicos**, y deberá conservarse como parte de la contabilidad por los plazos establecidos en el CFF.

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
Int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx

62



Prevencción como la mejor defensa.

**Capítulo 1.2. Presentación de promociones, declaraciones, avisos y formatos**

**1.2.6 – Registro y revocación del encargo conferido del agente aduanal**

- Se modifica el **epígrafe** para precisar que versa sobre encargo conferido al agente aduanal.
- Se actualiza la **liga** para realizar el trámite.


**1.2.7 – Registro y revocación del encargo conferido de la agencia aduanal (NUEVA)**

- Se adiciona esta regla para establecer que las **personas físicas** podrán tener un **máximo de 3 agencias aduanales** y para personas **morales 5**, esta restricción no aplica a dependencias del Ejecutivo Federal, los Poderes Legislativo, Judicial y las entidades que integran la Administración Pública Paraestatal de la Federación, entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales de Cd. De México, los organismos públicos autónomos.
- Los procesos y requisitos son los mismos que los establecidos en la regla 1.2.6.


**NOTA: Entrará en vigor el 02 de enero del 2020 (Art. Transitorio Primero, Fr. II)**

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
Int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



63



Prevencción como la mejor defensa.

**Anexo 1 – Formatos de comercio exterior**


**B. Avisos**

Se **adicionan** los siguientes:

- B24 Aviso de Capacidad Volumétrica de Almacenaje (Regla 2.3.8.)
- B25. **Encargo conferido a la agencia aduanal** para realizar operaciones de comercio exterior o la revocación del mismo.


León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
Int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



64






Prevencción como la mejor defensa.

**1.4.6 - Aviso de modificación o separación de sociedades de agentes aduanales (antes 1.4.7)**


- Se modifica el **epígrafe**, anteriormente refería a “aviso de constitución, modificación, incorporación de sociedades de agentes aduanales”
- Se **elimina la obligación de la ACAJA** de publicar en el **portal del SAT, el nombre de los agentes aduanales y el de las sociedades con las cuales facilita la prestación de sus servicios.**

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
Int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



65



Prevencción como la mejor defensa.


**Capítulo 1.5. Valor en Aduana de las Mercancías**

**1.5.1 – Manifestación de valor**


- Se modifica el **epígrafe, ya no refiere a la hoja de cálculo.**
- Se precisa que quienes **introduzcan mercancías a territorio nacional**, debe **transmitir a la autoridad, así como entregar en documento digital al AA**, apoderado aduanal o representante legal, la información y documentación que se señale en el formato denominado “**Manifestación de Valor**” a través de **VUCEM**.
- Se **transmitirá dentro del ejercicio fiscal que corresponda la operación que se realice, en cualquier momento, ya sea de manera global o por operación, sin adjuntar los documentos a que se refieren las instrucciones del formato de MV, sin embargo se debe conservar en documento digital para proporcionarlos cuando la autoridad lo requiera.**

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
Int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



66




Prevencción como la mejor defensa.

### 1.5.1 – Manifestación de valor


- En el caso de mercancías de partidas 2201 a 2208 (bebidas y líquidos alcohólicos), así como bienes del Anexo 10, Apartado A, Sectores 10 “Calzado”, 11 “Textil y Confección”, 14 “Siderúrgico” y 15 “Productos Siderúrgicos”, así como del Apartado B, Sectores 8 “Minerales de Hierro y sus concentrados”, 9 “Oro, plata y cobre”, 14 “Hierro y Acero” y 15 “Aluminio”; por operación previo, durante o después del despacho aduanero, en este caso dentro del ejercicio fiscal al que corresponda, adjuntando los documentos a que se refieren las instrucciones del formato “Manifestación de Valor”.
- Dentro de los primeros 15 días del mes de enero al inicio del ejercicio fiscal se debe transmitir la MV de **una operación que represente más del 60%** de sus operaciones en comercio exterior, pudiendo ser similares o iguales, realizadas dentro de los 12 meses anteriores, adjuntando los documentos a que se refieren las instrucciones del formato MV.
- Las empresas que tengan menos de 12 meses **constituidas deberán transmitir el formato de MV por operación previo al despacho aduanero**, adjuntando los documentos aplicables.

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
Int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



67




Prevencción como la mejor defensa.

### 1.5.1 – Manifestación de valor

- Cuando se transmita previamente o durante el despacho, en caso de no disponer con la documentación aplicable se podrá obtener el acuse de recepción y folio consecutivo debiendo transmitir posteriormente la información y documentación sin exceder el año calendario al que corresponda la operación, si se afecta el valor declarado, se debe rectificar el pedimento, cumpliendo con la regla 6.1.1 cuando proceda, esta disposición no aplica cuando se transmita la MV después del despacho en el entendido de que al momento de realizar el formato de MV el importador tiene toda la información y documentación para transmitirla.
- Una vez transmitida la información y cuando proceda adjunta la documentación a la MV, en su caso validada por la AGACE, el interesado recibirá un acuse de recepción y el folio consecutivo correspondiente.
- Para transmitir el formato de MV se podrá autorizar en VUCEM a terceras personas con poder o facultades suficientes para tal efecto, lo cual deberá acreditarse al momento de su alta, con el documento digital en el que obre el instrumento notarial.

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
Int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



68

### 1.5.1 - Manifestación de valor



- La documentación **anexa a la MV deberá conservarse de forma digital** por el plazo que señala el artículo 30 del CFF.
- Se podrá **retransmitir la información o documentación adjunta a la MV cuando en su transmisión hubiera sido incompleta, con datos inexactos, omisión de datos o no se haya adjuntado algún documento**, debiendo generar un nuevo formato de MV, **realizar el pago de la multa del artículo 184-B, fr. I de la Ley (\$22,900 a \$38,180) y adjuntarlo al formato, si se afecta el valor declarado** se deberá rectificar el pedimento, en su caso cumplir con la regla 6.1.1.
- **No procede la retransmisión durante el reconocimiento aduanero, hasta que concluya; ni durante el ejercicio de las facultades de comprobación, salvo que el contribuyente proceda a corregir su situación fiscal y/o aduanera.**
- En caso de **transmitir o retransmitir el formato de MV se deberá entregar en documento digital al AA**, apoderado aduanal o representante legal acreditado, que hubiera realizado el despacho aduanero de la operación y en su caso se debe rectificar el pedimento si afecta el valor.

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
Int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



69

### 1.5.1 - Manifestación de valor



- Lo establecido en la presente regla, **no será aplicable para aquellas personas que hubieran interpuesto algún medio de defensa en contra de los artículos 59, fracción III, primer párrafo de la Ley u 81 del Reglamento.**
- No existe la **obligación en operaciones de empresas certificadas IVA-IEPS, OEA, Socio Comercial Certificado, depósito fiscal para ensamble de vehículos (4.5.30)**
- **No es necesario transmitir el formato** en importaciones de mercancías que se hubiera exportado en forma definitiva, que no hubiera sido retornada al territorio nacional dentro del **plazo del artículo 103** de la Ley Aduanera, pudiendo determinar como VAM el valor comercial declarado en el pedimento de exportación, se retornen al país sin el pago del IGI mercancías nacionales o nacionalizadas exportadas en definitiva, siempre que no hayan sido objeto de modificaciones en el extranjero ni transcurrido más de un año desde su salida del territorio nacional, de conformidad con el artículo 103 de la Ley; **ni cuando se retornen a territorio nacional mercancías exportadas temporalmente al amparo del artículo 116, fracciones I, II y III de la Ley. Tampoco tratándose de las operaciones señaladas en el artículo 106, fracciones II, inciso a) o IV, inciso b).**

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
Int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



70



### 1.5.1 - Manifestación de valor

- Se elimina el **segundo párrafo que establecía la obligación de proporcionar la Hoja de Cálculo** cuando la autoridad lo requiera en el ejercicio de facultades de comprobación.

**NOTA:** Entrará en vigor el 01 de diciembre del 2019 (Art. Transitorio Primero, Fr. III)

### ARTÍCULO PRIMERO TRANSITORIO (FR. III)

III. Las reglas 1.5.1., 4.5.31., fracción XVIII y 7.3.1., rubro A, fracción VI, entrarán en vigor el 1 de diciembre de 2019, **en tanto, las personas que introduzcan mercancía a territorio nacional podrán cumplir con la manifestación de valor de conformidad con la regla 1.5.1., 4.5.31., fracción XVIII y 7.3.1., rubro A, fracción VI de las RGCE para 2018 publicadas en el DOF el 18 de diciembre de 2017, según corresponda; así como con los formatos E2 y E3 del Apartado E de su Anexo 1, publicado en el DOF el 21 de diciembre de 2017.**

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
Int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



71



### 1.5.4 - Exigibilidad del artículo 81 del Reglamento

- Se deroga, se envía esta disposición al sexto transitorio

**Sexto.** Los elementos que el importador debe proporcionar anexos a la manifestación de valor, de conformidad con el **artículo 81 del Reglamento**, serán exigibles a partir del **1 de diciembre de 2019**.

### Anexo 1 - Formatos de comercio exterior

#### E. Formatos

Se **eliminan** los siguientes:


- E2. **Hoja de cálculo** para la determinación del valor en aduana de mercancías de importación.

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
Int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx






72

 **ICLAWYERS**  
Prevenición como la mejor defensa.


**ADJUNTAR EN DOCUMENTO DIGITAL:**

1. CFDI o documento equivalente;
2. **Documentos comprobantes del pago de las mercancías, tales como la transferencia electrónica del pago o carta de crédito; se podrá incluir el pago referente a diversos conceptos de una operación de comercio exterior o el pago de diversas operaciones de comercio exterior, haciendo el desglose correspondiente.**
3. **Documentación que compruebe los incrementables declarados.**
4. Cualquier otro documento necesario para la correcta determinación del valor en aduana de las mercancías.
5. **Pedimento de exportación del país de origen o de procedencia, con su debida traducción al español.**
6. Conocimiento de embarque, lista de empaque, guía aérea o demás documentos de transporte.
7. Documento que compruebe el origen cuando corresponda, y de la procedencia de las mercancías.
8. Documento en el que conste la cuenta aduanera de garantía.
9. Formulario Múltiple de Comercio Exterior, cuando se haya pagado la multa del establecida en el artículo 184-B, fracción I de la Ley, en caso de retransmisión de este formato.
10. Instrumento o poder notarial con poder o facultades suficientes para elaborar y transmitir la "Manifestación de valor", cuando se trate de personas autorizadas para tal efecto.


León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



73

 **ICLAWYERS**  
Prevenición como la mejor defensa.

**Código Fiscal de la Federación – 16-05-19 (entró en vigor al día siguiente)**




**Artículo 113.-** Se impondrá sanción **de tres meses a seis años de prisión**, al que:  
I. y II. ...

**III. Adquiera comprobantes fiscales** que amporen operaciones inexistentes, falsas o actos jurídicos simulados.


**Artículo 113 Bis.-** Se impondrá sanción **de tres a seis años de prisión**, al que expida o enajene comprobantes fiscales que amporen operaciones inexistentes, falsas o actos jurídicos simulados

***Se derogan las disposiciones que se opongan al presente Decreto (Segundo transitorio)***

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



74



## Capítulo 1.3. Padrones de Importadores y Exportadores

### 1.3.3 - Causales de suspensión en los padrones

- Se precisa que las causales serán aplicables a quienes **introduzcan o extraigan mercancías del territorio nacional.**
- **Fr. IX**, se precisa que **será causal cuando no se reúnan las características del artículo 10 del CFF** (domicilio fiscal), así mismo se precisa que es causal cuando en alguno de los lugares relacionados con el artículo 29, Fr. VIII del RCFF (obligación de presentar avisos) **se encuentren en el supuesto de no localizado inexistente y no solo en el domicilio fiscal.**

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



75



### 1.3.3 - Causales de suspensión en los padrones

- **Fr. XVII**, se adiciona un **párrafo para establecer supuestos de excepción a esta causal** (*permitir a otro que se encuentre suspendido, seguir efectuando sus operaciones de comercio exterior, tengan como representante legal, socio o accionista a un miembro de alguna empresa persona física que haya sido suspendida*) **para aquellos que sean suspendidos conforme a las fracciones IV (no realizar operaciones de comercio exterior en un periodo que exceda los 12 meses), V (presenten aviso de suspensión de actividades en el RFC) y VI (presenten aviso de cancelación en el RFC).**
- **Fr. XLV**, se **adiciona** esta fracción para establecer como **causal cuando las personas físicas o morales se encuentren publicadas en el listado de "definitivos"** que se publiquen en el DOF o en el portal del SAT (69-B del CFF)

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



76



### 1.3.4 - Reincorporación en los Padrones

- Se deja **de hacer referencia a la ACAJNH** (Administración Central de Apoyo Jurídico y Normatividad de Hidrocarburos)

### 1.3.6 - Autorización para importar por única vez sin padrón de importadores

- Se precisa que la solicitud se puede **ingresar en cualquier momento previo a la importación** de las mercancías, **señalando los requisitos a cumplir** (inscritos y activos en el RFC, estar al corriente de sus obligaciones fiscales, no estar inscrito en el padrón de importadores, contar con e.firma vigente si se presenta por buzón tributario)
- **Se elimina la posibilidad de importar bienes de los sectores 10 "calzado" y 11 "textil y confección" hasta con valor de 1,500 USD, no se permite la importación de bienes del Anexo 10.**

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
Int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84



contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



77



### ARTÍCULO 61 - MERCANCÍAS QUE NO PAGAN IMPUESTOS AL COMERCIO EXTERIOR

- Se modifica el penúltimo párrafo para establecer que en **el caso de importación de mercancías sujetas a RRNA's** (se elimina la referencia a NOM's) **el SAT lo informará de manera inmediata a la dependencia competente** para que resuelva respecto de su cumplimiento en un plazo no mayor a **10 días (anteriormente 3 días)**, además se establece que **en el caso de mercancías donadas para atender emergencias, desastres naturales o condiciones de extrema pobreza la autoridad debe resolver en un plazo no mayor a 3 días.**

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
Int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84



contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



78



### Capítulo 3.3. Mercancías Exentas

#### 3.3.17 - Autorización de segundo o posteriores menajes de casa para residentes permanentes (NUEVA).

- Se adiciona esta regla para establecer que es posible autorizar el segundo o posteriores menajes de casa que requieran importar los residentes permanentes, siempre que se solicite a la ACNCEA o ADJ que corresponda, dentro del año siguiente en que hayan efectuado la primera importación cumpliendo con la ficha de trámite 73/LA, incluso la autoridad puede emitir algún requerimiento.

### Capítulo 3.4. Franja o Región Fronteriza

#### 3.4.2 - Autorización de internación de menaje de casa para residentes en la franja o región fronteriza al resto del país (NUEVA).

- Se adiciona esta regla para establecer que los habitantes de la franja o región fronteriza podrán solicitar autorización para internar su menaje de casa al resto del país ante la ADJ que corresponda o ante la ACNCEA siempre que se cumpla con la ficha de trámite 74/LA, incluso la autoridad puede emitir algún requerimiento.

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
Int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84



contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



79



### ARTÍCULO 89 - RECTIFICACIÓN DE PEDIMENTOS

- Se modifica el cuarto párrafo para establecer que la rectificación del pedimento procederá hasta que se concluya el reconocimiento aduanero o el ejercicio de facultades de comprobación y la autoridad no haya encontrado irregularidad en los datos asentados en el pedimento.

### Título 6. Actos Posteriores al Despacho

#### Capítulo 6.1. Rectificación de pedimentos

##### 6.1.1 - Rectificación de pedimentos

- Se modifica el último párrafo para establecer que las rectificaciones de clasificación arancelaria NO requerirán autorización siempre y cuando el interesado cuente con un documento emitido en ejercicio de facultades de comprobación en el que la autoridad haya determinado la correcta clasificación arancelaria siempre que se cumplan todas las RRNAS y demás regulaciones aplicables.

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
Int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84




contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



80






**ANEXO 19 - Datos para efectos del artículo 184, fracción III de la Ley.**

- **Se modifica el numeral 23**, para precisar que los números de serie, parte, marca o modelo siempre que los declarados sean distintos de los que ostenten las mercancías **en uno, dos o tres de sus caracteres alfanuméricos**, o en su defecto las especificaciones técnicas o comerciales necesarias para identificar las mercancías individualmente y distinguirlas de otras similares, **cuando dichos datos existan y no se consignen en el pedimento, en el CFDI o documento equivalente** (anteriormente refería a factura), en el documento de embarque o en relación que, en su caso, se haya anexado al pedimento.

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
Int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



81



**ARTÍCULO 101-A - REGULARIZACIÓN DE MERCANCÍAS IMPORTADAS POR EMPRESAS CERTIFICADAS (Derogado)**

- Se deroga este artículo derivado a que el beneficio es aplicable a cualquier empresa, contemplado en el artículo 101.

**Capítulo 2.5. Regularización de Mercancías de Procedencia Extranjera**

**Reglas 2.5.1, 2.5.2, 2.5.3, 2.5.7 - Regularización de mercancía / Regularización de importaciones temporales vencidas y desperdicios / Regularización de mercancías en RFE / Pago de contribuciones por mercancía robada**

- **Se elimina la precisión** que las mercancías sujetas a **NOMS serán aplicables las que rijan a la fecha de pago** ya que son consideradas como RRNAS en base a la modificación de la Ley Aduanera.

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
Int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



82

## ANEXOS



### **ANEXO 5 - Compilación de criterios normativos y no vinculativos en materia de comercio exterior y aduanal, de conformidad con los artículos 33, fracción I, inciso h), y penúltimo párrafo; y 35 del CFF.**

#### **Se adiciona en el apartado A. Criterios Normativos 16/LA/N Regularización de mercancías cuando se declare la nulidad de la resolución que resolvió que las mercancías pasaron a propiedad del Fisco Federal.**

- Se precisa que aun cuando la nulidad de la resolución que determinó que la mercancía pasó a propiedad del Fisco Federal, haya derivado de una nulidad lisa y llana o para efectos, se considera que la irregularidad de dicha mercancía persiste y, al devolverla ésta continúa estando en el país sin haberse sometido a las formalidades de despacho aduanero previstos en la Ley, por lo que cuando dichas mercancías aun se encuentren en resguardo de la autoridad aduanera, el interesado podrá regularizarlas de conformidad con lo previsto en el artículo 101 de la Ley, independientemente de que la mercancía se encuentre sujeta al ejercicio de facultades de comprobación.

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
Int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84



contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



83



### **ARTÍCULO 106 - IMPORTACIÓN TEMPORAL PARA RETORNO EN SU MISMO ESTADO**

- Se adiciona el inciso f a la fracción III (un año) que contempla la **importación de mercancías destinadas a fines de investigación que importen organismos públicos nacionales y extranjeros, así como personas morales no contribuyentes autorizadas para recibir donativos deducibles en el ISR**, de conformidad con los tratados internacionales de los que México sea parte o los acuerdos interinstitucionales aplicables.

### **ARTÍCULO 107 - IMPORTACIONES TEMPORALES SIN PEDIMENTO**

- Se precisa que el SAT a través de reglas **determinará los casos en los que no se requiere pedimento para su importación temporal ni para su retorno** y establecerá la forma oficial a utilizarse.


León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
Int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84



contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



84



Previsión como la mejor defensa.


**Título 4. Regímenes Aduaneros**  
**Capítulo 4.2. Temporal de Importación para Retornar al Extranjero en el Mismo Estado Importación temporal, artículo 106, fracción I de la Ley**

**4.2.8 – Autorizaciones, prórroga y normatividad para temporales del artículo 106, fracción III de la Ley**


- Se adiciona la fracción V, para establecer que los organismos públicos nacionales y extranjeros, así como personas que puedan recibir donativos pueden importar temporalmente hasta por un año mercancías destinadas a fines de investigación (incluyendo vehículos y embarcaciones, equipos, herramientas y accesorios), cumpliendo con la ficha de trámite 97/LA, esto acorde a la modificación a la Ley Aduanera en su artículo 106, Fr. III inciso f)

León, Guanajuato  
 Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
 int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
 CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
 contacto@iclawyers.mx  
 iclawyers.mx



85




Previsión como la mejor defensa.

**4.2.20 – Retorno de vehículos extranjeros cuyo permiso de internación o importación temporal de vehículos ha vencido.**

- Se precisa que el “Aviso de retorno seguro de vehículos extranjeros” se puede presentar en cualquier momento ante la ADACE que corresponda al lugar donde se encuentra el vehículo.
- Se adicionan dos párrafos para establecer que una vez presentado el aviso se podría realizar el traslado del vehículo a la franja o región fronteriza o a la aduana salida para su retorno, dentro del plazo de 5 días contados a partir del día siguiente a la presentación del aviso, si no es posible retornar el vehículo por causas de fuerza mayor o caso fortuito se puede presentar el aviso por segunda ocasión dentro de los 5 días contados a partir de vencido el plazo autorizado.
- Se precisa que este beneficio **no es aplicable cuando el vehículo se encuentre sujeto a un PAMA o a un proceso judicial**, anteriormente refería a cuando la autoridad haya iniciado el ejercicio de facultades de comprobación.

León, Guanajuato  
 Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
 int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
 CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
 contacto@iclawyers.mx  
 iclawyers.mx



86







**6,493**  
**empresas**  
**(10-07-2019)**

<http://www.sicex.gob.mx/portalsicex/Transparencia/immex/immex-infespecifica.htm>


León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84



contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



87



**“SIMPLIFICACIÓN” DE TRÁMITES DE COMERCIO EXTERIOR – SECRETARÍA DE ECONOMÍA – BOLETÍN 0006**  
(03 de Junio 2019)


**1.- Reducción de plazos de ACTIVACIÓN de permisos y avisos automáticos de importación de calzado, textil-confección acero.**

- **5 a 3 días hábiles** para productos **textiles y de confección y permisos de calzado.**
- **3 a 2 días hábiles** para productos **siderúrgicos.**


**2.- Recolección en la Cd. México los Certificados de Origen y Certificados de Elegibilidad (TPLs)**

- El contribuyente decide donde recoger los **certificados de origen y de elegibilidad (TPLs)**, ya sea en la oficina de representación de la SE en la que habitualmente los recoge o en las oficinas de la DGCE en la Ciudad de México, para lo cual se debe enviar un correo electrónico de la cuenta institucional de la empresa.
- El procedimiento viene señalado en el boletín adjunto ya que dependerá del certificado de origen.


León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84



contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



88

 **ICLAWYERS**  
Prevención como la mejor defensa.

**"SIMPLIFICACIÓN" DE TRÁMITES DE COMERCIO EXTERIOR – SECRETARÍA DE ECONOMÍA – BOLETÍN 0006**  
(03 de Junio 2019)

**3.- Control de exportaciones, IMMEX y PROSEC (algunos trámites) y Avisos automáticos de exportación de tomate.**  
**Control de Exportaciones:** El trámite se realizará mediante la VUCEM.

**Avisos Automáticos de Exportación de Tomate:** Se debe enviar la solicitud por correo electrónico y la DGCE emitirá y enviará a las cuentas de correo electrónico designadas por la empresa la resolución correspondiente en un plazo de 24 horas a partir del ingreso de la solicitud (en días hábiles), y transmitirá el aviso a la Aduanas del SAT para que se pueda llevar a cabo el despacho de las mercancías.


**Drawback, IMMEX y PROSEC (sólo algunos trámites)** Las solicitudes de Drawback y en algunos trámites -revisar lista-, de IMMEX y PROSEC, se realizarán a través de una cuenta de correo electrónico, con varias mejoras que facilitarán a las empresas su trámite.

**Los trámites a que se refieren los incisos A, B y C ya NO se presentarán físicamente en las oficinas de representación de la SE.**

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx

89

 **ICLAWYERS**  
Prevención como la mejor defensa.

**OFICIO – 414.2019.2383-TRÁMITES, PROGRAMAS DE FOMENTO IMMEX Y PROSEC – VISITAS DE VERIFICACIÓN - FE DE HECHOS emitida por FEDATARIO PÚBLICO**  
(26 de Junio 2019)

<b>ANEXO 1 IMMEX</b>	<b>ANEXO 1 PROSEC</b>
<p>Autorización Programa Nuevo Albergue Autorización Programa Nuevo Controladoras Autorización Programa Nuevo Industrial Autorización Programa Nuevo Servicio Autorización Programa Nuevo Terciarización</p> <p>Ampliación 3 R´s (9806.00.08 – Desensamble) Ampliación modalidad IMMEX Ampliación Productos sensibles</p> <p>Modificación registro de empresas controladas Modificación registro de empresas submanufactureras Modificación registro de empresas terciarizadas Modificación servicio Modificación modalidad</p> <p>Modificación alta a domicilio de una planta</p>	<p>Autorización Programa Nuevo Productor Directo Autorización Programa Nuevo Productor Indirecto</p> <p>Ampliación Productor Directo Ampliación Productor Indirecto</p> <p>Alta de domicilio Productor Directo Alta de domicilio Productor Indirecto</p> <p>Cambio de representación federal que administra el programa.</p>

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx

90



**OFICIO – 414.2019.2073-CRITERIO ALTA DE DOMICILIOS PARA EMPRESAS IMMEX CON CERTIFICACIÓN IVA/IEPS RUBROS A, AA y AAA**  
(03 de Junio 2019)


**Empresas con registro en el Esquema de Certificación de Empresas en su modalidad IVA-IEPS, rubros A, AA y AAA se les permite dar de ALTA DOMICILIOS (de planta, bodega y almacén) para llevar a cabo sus operaciones referentes a sus procesos productivos o de servicios y NO SE LES PRACTIQUE VISITA DE VERIFICACIÓN** al momento de la solicitud, sin perjuicio del ejercicio de las facultades posteriores para verificar y comprobar el cumplimiento de las obligaciones derivadas del Programa.

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



91



**ARTÍCULO 108 – IMPORTACIONES TEMPORALES DE IMMEX**


- Se modifica el inciso a) de la fracción I (18 meses de plazo de permanencia) para establecer que los petrolíferos no pueden importarse temporalmente al amparo del programa IMMEX.
- Se adiciona un último párrafo para establecer que **los petrolíferos son mercancías que no podrán ser objeto de este régimen. (Anexo 29-Regla 4.3.4)**

**NOTA 1: Esta modificación entró en vigor el 02 de Junio del 2018 (art. Primero transitorio, reforma del 01 de Junio del 2018)**


**NOTA 2: A partir de la entrada en vigor del presente Decreto, quedan sin efecto las disposiciones que contravengan las modificaciones al artículo 108 de la Ley Aduanera. (art. cuarto transitorio, reforma del 01 de Junio del 2018)**

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



92




**Garantía del pago de contribuciones por la importación temporal de las mercancías señaladas en el Anexo II del Decreto IMMEX**

**4.3.2.** Para los efectos del artículo 108 de la Ley, las empresas que cuenten con Programa IMMEX y que importen temporalmente mercancías sensibles del Anexo II al amparo de su Programa, **deberán garantizar el pago de las contribuciones por la importación temporal de dichas mercancías observando lo dispuesto en el Acuerdo que la SE publique en el DOF**, a su entrada en vigor, para la aplicación del artículo 5, fracción IV del Decreto IMMEX, a través de las pólizas de fianza que emitan las afianzadoras, las cuales deberán transmitirse de manera electrónica, y contener la siguiente información:.....


**Cuarto.** La obligación de las Empresas que cuenten con Programa IMMEX, relativa a garantizar el pago de las contribuciones por la importación temporal de mercancías sensibles del Anexo II del Decreto IMMEX, mediante póliza de fianza, a que se refiere la regla **4.3.2.**, **será exigible hasta la entrada en vigor del Acuerdo que la SE publique en el DOF para la aplicación del artículo 5, fracción IV del Decreto IMMEX.**

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
Int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



93




**11 DE JULIO DE 2019 -  
SUSPENDIDOS**

Motivo de suspensión	Cantidad
Por falta de presentación del reporte anual.	319
Por incumplimiento de los requisitos establecidos en el Artículo 11, fracción III (Contar con certificado de firma electrónica, RFC activo, domicilio fiscal y los domicilios en los que realice operaciones IMMEX estén inscritos y activos en el RFC, acreditar que no se encuentra en los supuestos del art. 69 y 69-B tercer párrafo, y contar con su opinión positiva de cumplimiento de obligaciones fiscales) del Decreto IMMEX.	137
<b>TOTAL DE PROGRAMAS SUSPENDIDOS</b>	<b>456</b>

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
Int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



94

**ICLAWYERS**  
Previsión como la mejor defensa.

**Capítulo 4.3. Temporal de Importación para Elaboración, Transformación o Reparación**

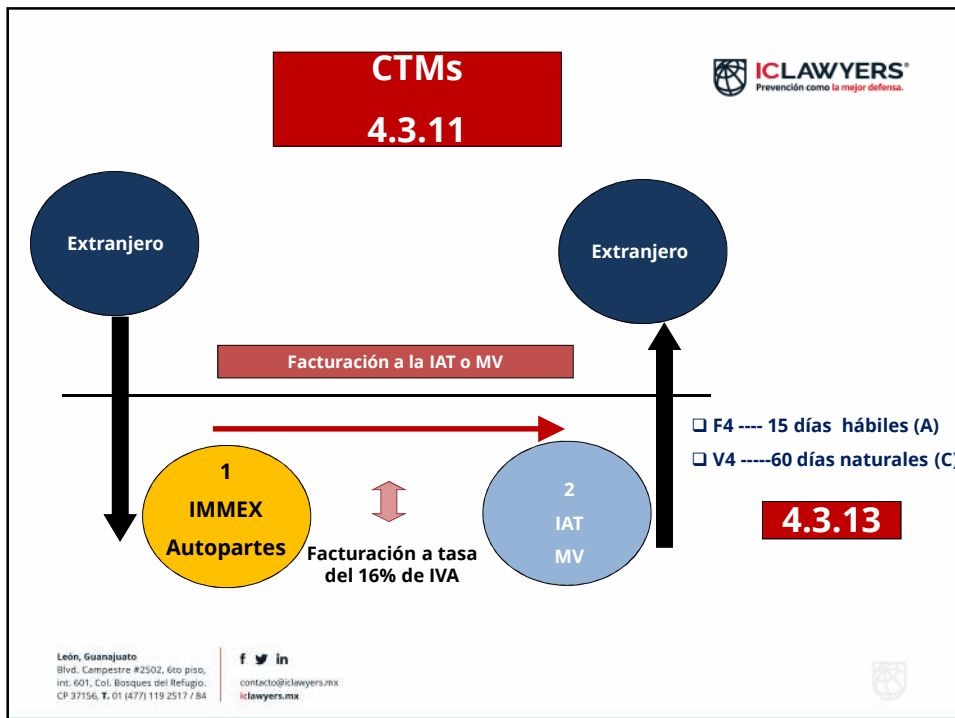
**4.3.8 - Aviso para prorrogar el plazo otorgado por la SE para cambiar al régimen de importación definitiva o retornar al extranjero mercancías importadas temporalmente por empresas con programa IMMEX cancelado.**

- Se precisa que la prórroga será de 180 días naturales como lo establece el artículo 28 del Decreto IMMEX, anteriormente refería a 6 meses, los cuales se contarán a partir del día siguiente al vencimiento del plazo otorgado para la SE (60 días naturales).
- Se adiciona un párrafo para establecer que la prórroga no aplica cuando el programa IMMEX sea cancelado en términos del artículo 25 párrafos segundo y tercero, fracción II del Decreto IMMEX, es decir no presentar reporte anual, no se cuente con FIEL, con RFC activo, que el domicilio fiscal y los domicilios en los que se realice sus operaciones al amparo del programa no estén inscritos y activos en el RFC, no se encuentren en los listados del SAT de los artículos 69 y 69-B tercer párrafo o no se cuente con opinión positiva.

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
Int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

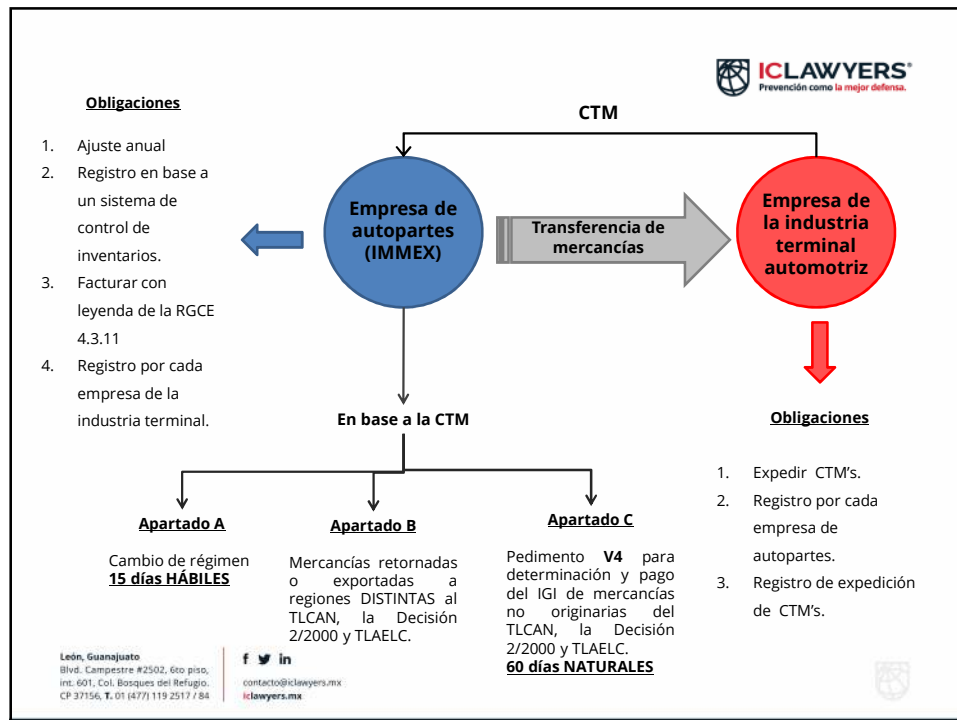
f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx

95



96





97

**ICLAWYERS<sup>®</sup>**  
Prevención como la mejor defensa.

**4.3.11 – Constancias de transferencia**

- Se precisa en el último párrafo que las empresas de la industria de autopartes **deberán incorporar en el complemento de “Leyendas fiscales” del CFDI (anteriormente factura expedida) o anotar en el documento equivalente expedido que la operación se realiza en términos de lo dispuesto en esta regla.**

**4.3.12 – Traslado de autopartes a la industria automotriz**

- Se precisa que el **“Aviso para el traslado** de autopartes ubicadas en la franja o región fronteriza a la industria terminal automotriz o manufacturera de vehículos de autotransporte en el resto del territorio nacional” **debe presentarse previo al traslado de las mismas.**


**4.3.16 – Registros y reportes de la industria de autopartes**

- Se precisa **que el registro en el que se identifiquen las partes y componentes contenidos en las CTMS que les hayan proporcionado las empresas de la ITA debe ser en forma automatizada** y la relación de las CTMS con los CFDI o documentos equivalentes (anteriormente refería a las facturas)

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
Int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx

98

 **ICLAWYERS**  
Prevencción como la mejor defensa.

**ARTICULO 59.** Quienes introduzcan o extraigan mercancías del territorio nacional deberán cumplir, sin perjuicio de las demás obligaciones previstas en esta Ley, con las siguientes:




.....


**III.** ..... Tratándose de exportación, la manifestación de valor se acreditará con el **comprobante fiscal digital que se emita en términos de las disposiciones fiscales aplicables y cuando éste no contenga el valor de las mercancías, se acreditará con algún documento equivalente que exprese el valor de las mercancías o en cualquier otro documento comercial** sin inclusión de fletes y seguros y, en su defecto, con la contabilidad del exportador siempre que sea acorde con las normas de información financiera.

**ARTICULO 79.** La base gravable del impuesto general de exportación es el valor comercial de las mercancías en el lugar de venta, y deberá **consignarse en el comprobante fiscal digital o en el documento equivalente y, en su defecto, en cualquier otro documento comercial**, sin inclusión de fletes y seguros.

.....

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
Int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

    
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



99

 **ICLAWYERS**  
Prevencción como la mejor defensa.

**ESQUEMAS DE OPERACIÓN**

**REGLA 5.2.4 RGCE 2019**

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
Int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

    
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



100

**5.2.4 Fr. I**

The diagram illustrates a trade flow between two 'Extranjero' (Foreign) entities. A red double-headed arrow connects them, labeled 'Enajenación entre extranjeros'. Below this, a horizontal line separates the foreign level from the domestic level. In the domestic level, a yellow circle labeled '1 IMEX' and a blue circle labeled '2 IMEX IAT Vehículos DF' are connected by a blue double-headed arrow. A red double-headed arrow also connects the two domestic circles, labeled 'Facturación a tasa del 0% de IVA'. Vertical arrows point from the foreign circles down to the domestic circles, and from the domestic circles up to the foreign circles.

**ICLAWYERS**  
 Prevención como la mejor defensa.

La enajenación que se efectúe entre residentes en el extranjero, de mercancías importadas temporalmente por una empresa con Programa IMEX cuya entrega material se efectúe en el territorio nacional a otra empresa con Programa IMEX, a empresas de la industria automotriz terminal o manufacturera de vehículos de autotransporte o de autopartes para su introducción a depósito fiscal

León, Guanajuato  
 Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
 int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
 CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84  
 contacto@iclawyers.mx  
 iclawyers.mx

101

**5.2.4 Fr. II**

The diagram is similar to 5.2.4 Fr. I, showing trade between two 'Extranjero' (Foreign) entities. A red arrow points from the left 'Extranjero' circle to the right 'Extranjero' circle, labeled 'Enajenación a un extranjero'. Below this, a horizontal line separates the foreign level from the domestic level. In the domestic level, a yellow circle labeled '1 IMEX' and a blue circle labeled '2 IMEX IAT Vehículos DF' are connected by a blue double-headed arrow. A red double-headed arrow also connects the two domestic circles, labeled 'Facturación a tasa del 0% de IVA'. Vertical arrows point from the foreign circles down to the domestic circles, and from the domestic circles up to the foreign circles.

**ICLAWYERS**  
 Prevención como la mejor defensa.

La enajenación de mercancías importadas temporalmente que efectúen las empresas con Programa IMEX a residentes en el extranjero, cuya entrega material se efectúe en territorio nacional a otras empresas con Programa IMEX o a empresas de la industria automotriz terminal o manufacturera de vehículos de autotransporte o de autopartes para su introducción a depósito fiscal

León, Guanajuato  
 Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
 int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
 CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84  
 contacto@iclawyers.mx  
 iclawyers.mx

102



**ICLAWYERS**  
Prevencción como la mejor defensa.

## ESQUEMAS DE OPERACIÓN

### REGLA 5.2.6 RGCE 2019

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx

105

**5.2.6 Fr. I**

**ICLAWYERS**  
Prevencción como la mejor defensa.

The diagram illustrates the operational scheme for Rule 5.2.6 Fr. I. It shows two 'Extranjero' (Foreign) entities at the top, connected by a horizontal red double-headed arrow labeled 'Transferencia incluso por enajenación'. Below this, a horizontal line separates the foreign entities from the domestic companies. On the left, a yellow circle labeled '1 IMMEX' has a downward arrow pointing to the 'Extranjero' on the left. On the right, a blue circle labeled '2 IMMEX, ECEX, RFE' has an upward arrow pointing to the 'Extranjero' on the right. A blue double-headed arrow connects the two domestic company circles, with a red double-headed arrow above it, and the text 'Facturación a tasa del 0% de IVA' below it.

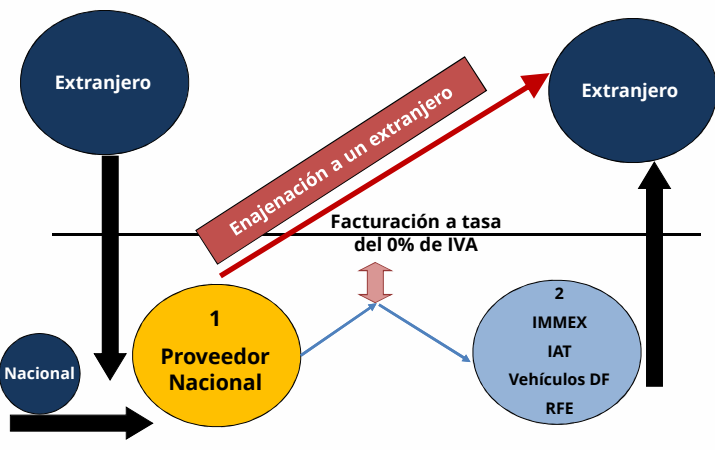
La transferencia, incluso por enajenación, de las mercancías que hubieran importado temporalmente las empresas con Programa IMMEX, a otras empresas con Programa IMMEX o ECEX o a personas que cuenten con autorización para destinar mercancías al régimen de recinto fiscalizado estratégico

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx

106

### 5.2.6 Fr. II



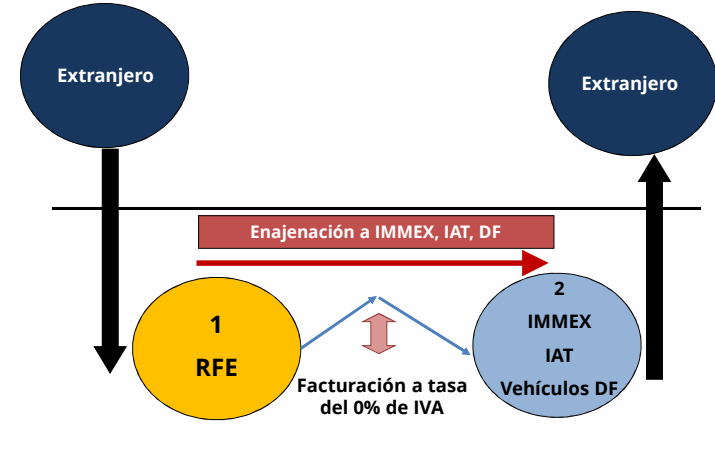
La enajenación de mercancías que realicen los **proveedores nacionales a residentes en el extranjero, de mercancías nacionales o importadas en forma definitiva**, cuya entrega material se efectúe en territorio nacional a **empresas con Programa IMMEX** siempre que se trate de las autorizadas en sus programas respectivos o a **empresas de la industria automotriz terminal o manufacturera de vehículos de autotransporte o de autopartes para su introducción a depósito fiscal**, o a personas que cuenten con autorización para destinar mercancías al régimen de recinto fiscalizado estratégico; o

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx

107

### 5.2.6 Fr. III




La enajenación de mercancías **extranjeras que realicen las personas que cuentan con autorización para destinar mercancías al régimen de recinto fiscalizado estratégico** a empresas con **Programa IMMEX**, siempre que se trate de las autorizadas en sus programas respectivos; o a **empresas de la industria automotriz terminal o manufacturera de vehículos de autotransporte o de autopartes para su introducción a depósito fiscal**.

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx

108



Prevencción como la mejor defensa.


### 4.3.21 - Procedimiento para la transferencia de mercancías temporales.

- Se precisa que en operaciones **virtuales consolidadas** la empresa que transfiere **debe incorporar en el complemento de "Leyendas fiscales" del CFDI** (anteriormente refería a comprobantes que para efectos fiscales expida) el número de programa IMMEX o el número de autorización, según se trate, así como el que corresponda a la empresa que recibe las mercancías.
- Cuando la transferencia de empresas IMMEX o RFE **que se encuentren ubicada en la RFF a otra empresa IMMEX**, empresas de la ITA o RFE ubicadas en el resto del territorio nacional, deberán estar acompañadas en su traslado con la copia del pedimento de importación temporal, de DF o RFE y en el caso de pedimentos **consolidados con el CFDI correspondiente (de traslado)** (anteriormente refería a factura o nota de remisión)
- Durante el ejercicio de sus facultades de comprobación la autoridad considerará válidas las transferencias siempre que cuente con los elementos que comprueben la operación de transferencia para lo cual deberá exhibir el CFDI** que reúna los requisitos que señala el CFF (anteriormente refería a la factura o nota de remisión)


León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
Int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx

f t in



109




Prevencción como la mejor defensa.

### Oficio: 110-2019-219 (03 de Julio del 2019)

### Precisiones y preguntas frecuentes en el uso del CFDI en operaciones virtuales


<https://www.sat.gob.mx/consulta/26308/-operaciones-de-transferencia>




León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
Int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx

f t in



110



Previsión como la mejor defensa.


**Título 5. Demás Contribuciones**  
**Capítulo 5.2. Impuesto al Valor Agregado**

**5.2.7 - Requisitos de los CFDI o documentos equivalentes en transferencia de mercancías**


- Se modifica el **epígrafe**, ya que anteriormente refería a **facturas o notas de remisión y hacía referencia a exportaciones indirectas.**
- Se precisa que para efectos de **las reglas 5.2.4 y 5.2.6 el enajenante deberá incorporar en el complemento de “Leyendas fiscales” del CFDI o anotar en el documento equivalente que expida** (anteriormente refería a facturas o notas de remisión que para efectos fiscales expida) el número de programa IMMEX o el número de autorización, según se trate, **lo mismo aplica en el caso de enajenaciones a un residente en el extranjero con entrega material de las mercancías en territorio nacional a una empresa IMMEX o ITA para incluir la leyenda relativa a que la operación se realiza en términos de las reglas 5.2.4 y 5.2.6, según corresponda.**

León, Guanajuato  
 Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
 int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
 CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
 contacto@iclawyers.mx  
 iclawyers.mx



111



Previsión como la mejor defensa.


**ARTÍCULO 119-A – AUTORIZACIÓN PARA ALMACENES GENERALES DE DEPÓSITO (Nuevo)**

- Se adiciona este artículo para establecer los requisitos para obtener autorización de AGD los cuales se establecerán a través de reglas.
- **De la misma forma se precisa que las mercancías pueden permanecer por 24 meses en el régimen de depósito fiscal.**
- Las autorizaciones tendrán una vigencia de diez años y además se establece los casos por lo cuales se cancelaría dicha autorización.

***Nota: Estas disposiciones están contempladas en el artículo 177 del reglamento.***


León, Guanajuato  
 Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
 int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
 CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
 contacto@iclawyers.mx  
 iclawyers.mx



112





Previsión como la mejor defensa.

**Capítulo 4.5. Depósito Fiscal**

**4.5.2 - Adición, modificación y/o exclusión de locales, instalaciones, bodegas o sucursales para prestar el servicio de almacenamiento de mercancías en depósito fiscal y/o colocar marbetes o precintos**


- Se **modifica el epígrafe** para referir a locales, bodegas o sucursales y se adiciona la función de colocar marbetes o precintos.
- Se precisa **que si el AGD omite solicitar la adición a su autorización de por lo menos un local, instalación, bodega o sucursal dentro del plazo de 30 días contemplados en la ficha de trámite 107/LA se cancelará la autorización (anteriormente no refería a un plazo).**
- Se **eliminaron diversos párrafos que ahora están contemplados en la ficha de trámite 107/LA**

**4.5.9 - Mercancías no susceptibles de depósito fiscal**

- Se **incluyeron** a las mercancías **radioactivas** como aquellas que no pueden destinarse al régimen de depósito fiscal.

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



113



Previsión como la mejor defensa.

**4.5.31 - Beneficios para la industria automotriz**

- Se **modifica la fracción XVIII** para establecer que no **están obligadas a transmitir o proporcionar la “Manifestación de Valor”** (anteriormente refería a generar o proporcionar la “Manifestación de Valor” ni la “Hoja de cálculo”.

**NOTA: Entrará en vigor el 01 de diciembre del 2019 (Art. Transitorio Primero, Fr. III)**


- Se **modifica la fracción XXII** para establecer que en los pedimentos virtuales en los que se transfieran los vehículos que fabriquen o ensamblen bajo el régimen de DF a otras empresas de la ITA **se debe incorporar en el complemento de “Leyendas fiscales” del CFDI** (anteriormente refería a facturas o notas de remisión que para efectos fiscales expida) **o anotar en el documento equivalente el número de autorización del DF** de la empresa que recibe los vehículos.

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



114



Previsión como la mejor defensa.


**ARTÍCULO 135 - ELABORACIÓN, TRANSFORMACIÓN O REPARACIÓN EN RECINTO FISCALIZADO**

- Se adiciona un último párrafo para establecer que los petrolíferos son mercancías que no podrán ser objeto de este régimen.


**NOTA : Esta modificación entró en vigor el 02 de Junio del 2018 (art. Primero transitorio, reforma del 01 de Junio del 2018)**

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



115



Previsión como la mejor defensa.

**ARTÍCULO 135-B - RÉGIMEN DE RECINTO FISCALIZADO ESTRATÉGICO**

- **Fr. I.** Se elimina la referencia al no pago de cuotas compensatorias.
- **Fr. II-** Se precisa que se **estará** sujeto al cumplimiento de RRNAS (anteriormente no estaban sujetos y también deja de referir a NOMS).
- **Fr. III** – Se deja de referir al pago de cuotas compensatorias en el caso de las mermas.


*Nota: Cuotas compensatorias*

- Se adiciona un último párrafo para establecer que los petrolíferos son mercancías que no podrán ser objeto de este régimen.


**NOTA : Esta modificación entró en vigor el 02 de Junio del 2018 (art. Primero transitorio, reforma del 01 de Junio del 2018)**

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



116



**ARTÍCULO 144 – FACULTADES DE LA SHCP**

**Fr. XI** – Se precisa que es posible verificar la legal importación o tenencia durante su transporte **incluso en recintos fiscales**.

**Fr. XIV** – Se precisa que la autoridad puede **solicitar un dictamen a la autoridad especializada en la materia según el tipo de mercancía** o a cualquier otro perito para establecer la naturaleza, clasificación, origen y valor de las mercancías.


**Fr. XXI** – Se precisa que además de otorgar, suspender, cancelar, se tiene la facultad de **inhabilitar y extinguir** las patentes de los agentes aduanales.

**Fr. XXII** – **Se adiciona esta fracción** - otorgar, inhabilitar y cancelar las autorizaciones de **las agencias aduanales** (se encontraba derogada esta Fr.)


**Fr. XXXIII.** **Se precisa que se puede autorizar el despacho de mercancías conjuntamente con las autoridades aduaneras de otros países tanto en territorio nacional como en el extranjero, de conformidad con los tratados internacionales en los que México sea parte, así como emitir las reglas que permitan operar dicho despacho conjunto conforme a la legislación nacional, los tratados internacionales y los acuerdos interinstitucionales aplicables, incluso para el ejercicio de facultades de comprobación en aduanas yuxtapuestas y puntos fronterizos unificados.**

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
Int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx




117




- **XXXV. (nueva) - Contar con sistemas, dispositivos, equipos tecnológicos** o cualquier otro medio electrónico o servicio necesario para el ejercicio de sus facultades.
- **XXXVI. (nueva) - Suspender en el padrón de importadores, en su caso, en el padrón de importadores de sectores específicos o en el padrón de exportadores sectorial** a los importadores o exportadores, conforme a lo previsto en las disposiciones jurídicas aplicables.
- **XXXVII. (nueva) -Retener las mercancías de comercio exterior cuando la autoridad competente presuma una infracción a las disposiciones que regulan la materia de los derechos de autor y de propiedad industrial.** En ejercicio de esta facultad la autoridad aduanera actuará como auxiliar de las autoridades competentes en materia de los derechos de autor y de propiedad industrial, en los términos que se establezca en los convenios de colaboración y demás disposiciones jurídicas aplicables.

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
Int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



118




Prevencción como la mejor defensa.

- **XXXVIII (nueva).** Analizar el comportamiento de los regímenes aduaneros o grupos que conforman el ámbito de importadores y exportadores por sector, para coadyuvar en la identificación de conductas ilícitas relacionadas con la entrada y salida de mercancías del territorio nacional, y proponer estrategias e instrumentar mecanismos para prevenir y combatir dichas conductas, lo que podrá incluir medidas especiales de operación aduanera que garanticen el combate eficaz de las referidas prácticas indebidas.
- **XXXVIII. (nueva)** - Las demás que sean necesarias para cumplir con las facultades a que se refiere este artículo. (esta fracción estaba contemplada en la fracción XXXV)


*Nota: Secretaría – SAT, Agencia aduanal*

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



119



Prevencción como la mejor defensa.

**ART. 153 – PRUEBAS Y ALEGATOS EN PAMA**

- **Se adiciona un cuarto párrafo** para establecer que en el caso de PAMA (art. 151 Fr. IV-mercancía excedente o no declarada y no encuadre en otro supuesto) **se allane el contribuyente a través de escrito libre dentro de los 10 días de pruebas y alegatos, la autoridad podrá emitir una resolución provisional y el interesado en un plazo de 5 días se acredite el pago correspondiente** (contribuciones, accesorios y multas) **la autoridad ordenará la devolución de las mercancías.**

*NOTA: Texto contemplado en la Regla 3.7.6*


**Capítulo 3.7. Procedimientos Administrativos Simplificados**

**3.7.6 – Facilidad en el PAMA cuando existe omisión en el pago de contribuciones Derogada**


- **Se deroga esta regla ya que este beneficio se contempló en la reforma a la Ley Aduanera en su artículo 153,** adicionando un cuarto párrafo para establecer que en el caso de PAMA (art. 151 Fr. IV-mercancía excedente o no declarada y no encuadre en otro supuesto) **se allane el contribuyente a través de escrito libre dentro de los 10 días de pruebas y alegatos, la autoridad podrá emitir una resolución provisional y el interesado en un plazo de 5 días se acredite el pago correspondiente** (contribuciones, accesorios y multas) **la autoridad ordenará la devolución de las mercancías.**

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



120




**ARTÍCULO 153-A – FORMALIDADES EN PROCEDIMIENTOS DURANTE EL RECONOCIMIENTO ADUANERO O VERIFICACIÓN DE MERCANCÍAS EN TRANSPORTE (Nuevo)**

- **Se adiciona** este artículo para establecer que en reconocimiento aduanero o verificación en transporte sea necesario levantar actas circunstanciadas en la que se hagan constar irregularidades la autoridad **podrá levantar actas parciales y acta final cuando el acto concluya con posterioridad al día de su inicio sin que pueda exceder cinco días salvo causas justificadas.**
- En caso de no cumplirse con los plazos mencionados la actuación quedará sin efectos


*NOTA: Texto contemplado en el artículo 200 del RLA*

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



121



**ARTÍCULO 157 – DESTINO DE MERCANCÍAS CUANDO NO SE ACREDITE SU LEGAL ESTANCIA O TENENCIA**


- Se adicionan ciertos tipos de mercancías como **explosivas, inflamables, corrosivas, contaminantes, radiactivas o radioactivas** (antes solo percederas, de fácil descomposición o deterioro, animales vivos) que sean objeto de embargo precautorio y que dentro de los 10 días siguientes a su embargo no se hubiera acreditado su legal estancia o tenencia el país el SAT procederá a su destrucción, donación o asignación

**3.7.15 – Destino de productos percederos por embargo precautorio (Derogada)**

- **Se deroga esta regla ya que esta disposición se encuentre contemplada en el artículo 157 de la Ley Aduanera**

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



122



## TITULO SÉPTIMO

Se modifica el título para eliminar la referencia de "apoderados aduanales" y se **agrega la referencia de "agencias aduanales"**

### ARTÍCULO 167-D – REQUISITOS PARA OBTENER LA AUTORIZACIÓN DE AGENCIA ADUANAL (Nuevo)

- Debe estar constituida como sociedad civil, contar con cláusula de exclusión de extranjeros y contar con un activo fijo permanente superior a los \$500,000.00.
- Objeto social: Prestación de los servicios de despacho aduanero.
- Se debe conformar por al menos un agente aduanal que no se encuentre en algún procedimiento de inhabilitación, suspensión, cancelación o extinción de la patente.
- Incluir en los estatutos los mecanismos para la implementación de mejores prácticas.
- Contar con solvencia económica, capacidad técnica y administrativa.
- Estar al corriente de sus obligaciones fiscales.
- Contar con la infraestructura para operar con el SEA, así como llevar un registro de las operaciones de comercio exterior.
- Cumplir con los demás requisitos establecidos en las RGCE (reglas pendientes por publicar).

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
Int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84



contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



123



Los socios de la agencia aduanal deben:

- Ser ciudadanos mexicanos.
- Contar con solvencia económica.
- Encontrarse al corriente de sus obligaciones fiscales.
- Estos requisitos son igualmente aplicables para el administrador, gerente, director así como apoderado legal.
- La patente aduanal integrada a una agencia quedará desactiva en el SEA y solo se podrá usar en operaciones con encargo conferido a la agencia aduanal, los mandatarios, empleados o dependientes autorizados del agente aduanal no podrán realizar operaciones diversas a las que deriven del encargo conferido.
- La autorización de la agencia aduanal no podrá utilizarse cuando la patente de algún agente aduanal se encuentre inhabilitada, suspendida, cancelada o extinguida.


León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
Int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84



contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



124



Prevenición como la mejor defensa.

**Capítulo 1.12 Agencia Aduanal (NUEVO)**

**1.12.1 - Número de operaciones que debe ocuparse la agencia aduanal**


- La agencia aduanal **debe ocuparse de operaciones de importación y exportación cuyo valor no exceda a 3,000 dólares y hasta 5,000 dólares en importaciones por empresas que cuenten con registro de frontera** en este último caso utilizando el pedimento simplificado.

**1.12.2 - Encargo conferido para operaciones con pedimentos consolidados**


- El encargo conferido para realizar el despacho **a través de pedimentos consolidados amparará la totalidad de las operaciones de dicho pedimento**, en el caso de consolidados de empresas **IMMEX el documento podrá expedirse para que ampare las operaciones correspondientes a un periodo de 6 meses**, incluso en los casos en que dichas empresas hayan realizado más de **10 operaciones en el año calendario anterior con la misma agencia aduanal**.

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
Int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



125



Prevenición como la mejor defensa.


**Capítulo 1.12 Agencia Aduanal (NUEVO)**

**1.12.3 - Aviso de fallecimiento de Agente Aduanal por parte de la Agencia Aduanal**

- Se debe presentar **ante la ACAJA dentro de los 5 días** siguientes al **acontecimiento el aviso** del fallecimiento del agente aduanal, acompañado de la copia certificada del acta de defunción, **designando al mandatario que concluirá con las operaciones iniciadas contando con un plazo de 2 meses para concluir las a partir del vencimiento de los 5 días para presentar el aviso**.

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
Int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



126



#### 1.12.4 - Forma de pago por la prestación de servicios a las agencias aduanales

- La contraprestación se debe realizar **mediante transferencia bancaria a la cuenta de la agencia o mediante cheque** personal de la cuenta de la persona que contrate los servicios.
- **En determinadas importaciones** de conformidad con la **regla 1.3.1.**, fracciones I, II, III, IX, XI, XIV, XVI, XVII, XVIII tratándose de libros y XXI, **el pago podrá realizarse en efectivo, siempre que el monto no exceda de \$5,000.00.**
- En el caso de **importaciones definitivas de vehículos usados con clave "VP" o "VU"**, el pago podrá realizarse **mediante efectivo, siempre que el monto no exceda de \$5,000.00.**
- Se debe **asentar en el campo correspondiente del pedimento, el RFC a través del cual se facturen los servicios** debiendo ser el RFC de la agencia aduanal.

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



127



#### 1.12.5 - Constitución, incorporación o desincorporación de agentes aduanales a sociedades civiles

- **Los AA que constituyan, o se incorporen a la sociedad o dejen de formar parte de ellas, deben presentar escrito ante la ACAJA**, en el Portal del SAT, accediendo a la VUCEM cumpliendo con las fichas de trámite 30/LA, 31/LA y 32/LA, según corresponda.
- **La ACAJA publicará en el Portal del SAT**, el nombre de los AA y el de la sociedad con **la cual promoverá el despacho, así mismo se publicará el nombre de los AA que se desincorporen de una agencia aduanal** y el de la sociedad civil respectiva. En caso de **no cumplir con los requisitos la autoridad formulará el requerimiento otorgando un plazo de 10 días** para proporcionar la información o documentación omitida, en caso de no subsanarse se tendrá por **no presentada la promoción sin que se requiera la emisión y notificación de un oficio conforme a los artículos 1 de la Ley y 18 del CFF.**

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



128





### 1.12.6 - Autorización y prórroga de mandatario de agencia aduanal

- La solicitud de mandatario se podrá presentar **ante la ACAJA**, en el Portal del SAT, accediendo a VUCEM cumpliendo con la ficha de **trámite 33/LA**.
- Los mandatarios que integren una agencia **no podrán ser integrantes de otra agencia de manera simultánea**, sólo promoverán el despacho en representación de **una sola agencia aduanal y ante una sola aduana**.
- **Para ser mandatario debe contar con poder notarial para actos de administración y demostrar experiencia aduanera mayor a 3 años, aprobar los exámenes de conocimiento y psicotécnico**. El examen constará de dos etapas, una de conocimientos y la otra psicotécnica que aplicará el SAT, **o únicamente la psicotécnica** que determine el SAT, **siempre que el aspirante** cuente con la certificación de la Norma Técnica de Competencia Laboral, emitida mediante publicación en el DOF por el Consejo Nacional de Normalización y Certificación de Competencias Laborales (**CONOCER**).
- **La agencia será ilimitadamente responsable de los actos de sus mandatarios** y se entenderá que **la agencia es notificada cuando la notificación de los actos se efectúe con su mandatario**. Los actos que practiquen los mandatarios aduanales relacionados con el despacho y lo que **deriven de ellos serán imputables a la agencia**.

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
Int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84



contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



129



### 1.12.7 - Revocación de la autorización a mandatarios de agencias aduanales

- La **solicitud debe presentarse ante la ACAJA**, en el Portal del SAT, accediendo a VUCEM cumpliendo con la ficha de **trámite 34/LA**.

### 1.12.8 - Confirmación de mandatario para agencia aduanal, en virtud de la incorporación de su agente aduanal a la agencia respectiva

- **Los mandatarios del AA que se incorpora a la agencia aduanal, podrán operar para la agencia respectiva**, siempre que la autorización del mandatario se encuentre vigente y se presente escrito ante la ACAJA, en el Portal del SAT, accediendo a la VUCEM, **cumpliendo con la ficha de trámite 35/LA**.
- **La agencia será ilimitadamente responsable** de los actos de sus mandatarios y se entenderá que la agencia es notificada cuando la notificación de los actos se efectúe con su mandatario. Los actos que practiquen los mandatarios aduanales relacionados con el despacho y lo que deriven de ellos **serán imputables a la agencia**.
- Los mandatarios **que integren una agencia no podrán ser integrantes de otra agencia de manera simultánea**, sólo promoverán el despacho en representación de **una sola agencia aduanal y ante una sola aduana**.


León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
Int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84



contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



130



Previsión como la mejor defensa.

**1.12.9 - Autorización a las agencias aduanales para actuar en aduanas adicionales**

- La solicitud se **presenta ante la ACAJA** (validará que la agencia haya presentado la declaración anual de ISR del último ejercicio fiscal), a través del Portal del SAT, accediendo a la VUCEM, cumpliendo con la **ficha de trámite 36/LA**.


**1.12.10 - Designación de mandatario o socio para patente de agente aduanal**

- La solicitud se presenta ante la **ACAJA**, en el Portal del SAT, accediendo a la VUCEM cumpliendo con las fichas de **trámite 37/LA, 38/LA, 39/LA, 40/LA y 41/LA**, según corresponda, para designar, de **entre sus mandatarios aduanales activos o socios directivos, a dos de ellos** para que participen en el **concurso para obtener la patente del agente aduanal**, que se encuentre incorporado a dicha agencia aduanal, en el caso de que fallezca, se retire voluntariamente o se retire por una incapacidad permanente, **solo tendrá derecho a que se le otorgue la patente de agente aduanal quien obtenga los mejores resultados en el proceso de evaluación.**


***NOTA: Las reglas del capítulo 1.12, los formatos y fichas de trámite relacionados entrará en vigor el 02 de enero del 2020 (Art. Transitorio Primero, Fr. II)***

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



131



Previsión como la mejor defensa.


**ARTÍCULO 183-A - CASOS EN LAS QUE LAS MERCANCÍAS PASAN A PROPIEDAD DEL FISCO FEDERAL**

**Fracción IV.-** Se elimina la exención en el caso de RRNA's de razones de seguridad nacional, salud pública, preservación de la flora o fauna, del medio ambiente o de sanidad fitopecuaria.

**Fracción V.-** Se modifica esta fracción para sustituir la referencia de cuando no se haya obtenido permiso por la autoridad competente **por no cumplimiento** RRNA's tratándose de vehículos

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



132



### 3.7.31 - Cumplimiento con las regulaciones y restricciones no arancelarias omitidas

- **Se adiciona como obligación que los contribuyentes deben de cumplir con lo previsto en la ficha de trámite 79/LA** a efecto de que las mercancías **no pasen a propiedad del Fisco Federal cumpliendo con las RRNAS dentro de los 30 días siguientes a que la autoridad haya dado a conocer las irregularidades en la revisión.**, por ello se elimina el segundo párrafo que establecía que era necesario presentar un escrito libre dentro de los 5 días a partir de que se dio a conocer la irregularidad manifestando su compromiso de cumplir con las RRNAS.
- **Se elimina la exención en el caso de RRNA's** por razones de sanidad animal y vegetal, salud pública, medio ambiente y seguridad nacional acorde a la **modificación de la Ley Aduanera en su artículo 183-A Fr. IV.**
- **Se elimina la restricción que establecía que esta regla podría aplicarse por una ocasión.**

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
Int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84



contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



133



### ARTÍCULO 199 - SUPUESTOS DE DISMINUCIÓN DE MULTAS

**Fracción II.-** Se reduce el plazo para el pago de la multa a **treinta días (antes cuarenta y cinco) (descuento del 20% si la multa se paga en el plazo señalado antes de la notificación de la resolución)**

**Fracción V.-** Se adiciona que este beneficio también aplica en el supuesto previsto en el último párrafo del artículo 152 de esta Ley, siempre que se pague dentro de los **diez días siguientes** a la notificación del acto administrativo en el que se determina el crédito fiscal, (descuento del 50% si la multa no deriva de la omisión de contribuciones o cuotas compensatorias que no impliquen embargo precautorio)

**Se adiciona un último párrafo para establecer que la disminución de las sanciones establecidas en este artículo no será acumulable.**


León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
Int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84



contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



134



Prevencción como la mejor defensa.

**3.7.30 – Descuento del 50% de multas por datos inexactos (Derogada)**

- Se deroga esta regla ya que esta disposición se encuentre contemplada en los artículos 152 último párrafo y 199 Fr. V de la Ley Aduanera y artículo 249 del Reglamento de la Ley Aduanera

**Título 6. Actos Posteriores al Despacho**  
**Capítulo 6.2. Declaraciones complementarias**


**6.2.4 – Aclaración sobre disminución de multas (derogada)**

- Se deroga esta regla que establecía que la **disminución de las sanciones establecidas en el artículo 199 de la Ley no serán acumulables entre sí, ya que esta disposición se encuentra expresa en el citado artículo.**


León, Guanajuato  
 Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
 Int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
 CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in

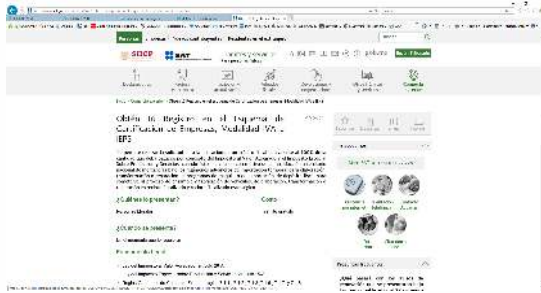
contacto@iclawyers.mx  
 iclawyers.mx



135



Prevencción como la mejor defensa.



## ESQUEMA INTEGRAL DE CERTIFICACIÓN


- ✓ **3,616 empresas IVA-IEPS (08-07-19)**
- ✓ **2 Parque Industrial (03-05-19)**
- ✓ **232 Auto transportistas (08-07-19)**
- ✓ **162 Agentes Aduanales (08-07-19)**
- ✓ **2 Empresa de Mensajería (03-07-19)**
- ✓ **10 Recintos Fiscalizados (03-07-19)**

<https://www.sat.gob.mx/tramites/14661/obten-tu-registro-en-el-esquema-de-certificacion-de-empresas>

León, Guanajuato  
 Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
 Int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
 CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in

contacto@iclawyers.mx  
 iclawyers.mx



136



## Título 7. Esquema Integral de Certificación

### Capítulo 7.1. Disposiciones Generales

#### 7.1.2 - Requisitos que deberán acreditar los interesados en obtener la modalidad de IVA e IEPS, rubro A

- **Apartado B - Se eliminan requisitos para aquellas empresas que importen o pretendan importar temporalmente mercancías del Anexo II del Decreto IMMEX y/o del Anexo 28, tales como contar con al menos 30 trabajadores, que los socios y accionistas, representante legal con facultad para actos de dominio, administrador único o miembros del consejo de administración acrediten haber presentado declaraciones anuales de los dos ejercicios fiscales ingresos acumulables.**
- El requisito que se mantiene es haber realizado operaciones al amparo del programa IMMEX en al menos los 12 previos a la solicitud.

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
Int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84



contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



137



#### 7.1.3 - Requisitos que deberán acreditar los interesados en obtener la modalidad de IVA e IEPS, rubros AA y AAA

- **Se modifican las fracciones I (AA) y II (AAA) para eliminar el requisito de acreditar que al menos el 40% (AA) o 70% (AAA) del valor de los insumos adquiridos en México, vinculados al proceso bajo el régimen que está solicitando el RECE durante los últimos 6 meses, se hubieran realizado con proveedores que cuenten con opinión positiva y que no estén listados en la publicaciones del SAT a que refiere el artículo 69 del CFF, con excepción de la fracción VI.**

#### 7.1.6 - Plazos para la emisión de Resoluciones del Registro en el Esquema de Certificación de Empresas y vigencia del Registro

- **Se modifica la epígrafe**, anteriormente refería a "Resoluciones del Registro en el Esquema de Certificación de Empresas".
- **Se modifica el plazo de respuesta, de 40 a 60 días hábiles** para el caso Certificación IVA-IEPS y Comercializadora e Importadora
- **Se modifica el plazo de repuesta, de 90 a 120 días hábiles** para el caso Importador y/o Exportador, OEA Controladora, Aeronaves, SECIIT, Textil, RFE, Socio Comercial Certificado y para estos esquemas se reduce de dos a un requerimiento solamente.


León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
Int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84



contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



138

 **ICLAWYERS**  
Prevencción como la mejor defensa.

**Capítulo 7.2. Obligaciones, requerimientos, renovación y cancelación en el Registro en el Esquema de Certificación de Empresas**

**7.2.1 - Obligaciones en el Registro en el Esquema de Certificación de Empresas**

**Para cualquier modalidad de certificación**

- **Se modifica la Fr. III** para precisar que la **obligación de dar aviso a la AGACE** a través de VUCEM dentro de los primeros 5 días cuando se efectúe un cambio en **domicilios donde se realiza el proceso productivo**, anteriormente solo refería a “domicilios”, esto además de denominación o razón social, domicilio fiscal, entre otros.


**Para el caso de certificadas en IVA-IEPS**

- **Se modifica la Fr. I** para precisar que **los avisos mensuales a la AGACE** a través de VUCEM de modificaciones de socios, accionistas, representante legal con facultad de actos de dominio, integrantes de la administración, clientes y proveedores extranjeros, proveedores nacionales **deben presentarse durante el mes inmediato siguiente, anteriormente refería durante los primeros 5 días de cada mes.**
- **Se elimina la Fr. V** que refería a los **reportes semestrales** sobre los proveedores de insumos adquiridos en México específicamente para las AA y AAA.

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx

139

 **ICLAWYERS**  
Prevencción como la mejor defensa.

**7.2.1 - Obligaciones en el Registro en el Esquema de Certificación de Empresas**

**Para el caso de certificadas comercializadora e importadora u OEA**

- **Se modifica la Fr. VI** para precisar que los avisos relativos a la adición o revocación de **empresas transportistas autorizados** para efectuar el traslado de las mercancías **se deben presentar al mes siguiente de transcurrido el semestre, anteriormente no refería a un plazo específico.**

**Para el caso de socio comercial certificado**

- **Se modifica la Fr. I** para precisar que los avisos a presentar cuando se realicen **modificaciones a los perfiles deben presentarse dentro del mes siguiente de realizada la modificación, anteriormente refería a que debía presentarse al menos una vez al año.**
- **Se modifica la Fr. II** para precisar que los avisos a **presentar cuando las circunstancias** por las cuales se otorgó el registro hayan variado deben presentarse **dentro del mes siguiente de realizada la modificación, anteriormente refería a que debía presentarse al menos una vez al año.**

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx

140



Prevenición como la mejor defensa.

**7.2.3 – Renovaciones para el Registro en el Esquema de Certificación de Empresas.**


- **Se adiciona un segundo párrafo** para establecer que cuando el aviso de renovación no sea presentado en tiempo y forma dentro de los 30 días previos al vencimiento del plazo de vigencia, **se tendrá por no presentado y por no renovado, por lo que el interesado podrá solicitar un nuevo registro.**

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
Int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



141



Prevenición como la mejor defensa.

**Capítulo 7.3. Beneficios del Registro en el Esquema de Certificación de Empresas**

**7.3.1 - Beneficios del Registro en el Esquema de Certificación de Empresas en la modalidad de IVA e IEPS**

**A, Rubro A:**

- **VI.** Se modifica esta fracción para precisar **que no estarán obligadas a transmitir ni a proporcionar la “Manifestación de Valor”** en las operaciones de **importación de importación temporal tramitadas al amparo de su Programa IMMEX**, anteriormente refería a proporcionar y se incluía la hoja de cálculo.


*NOTA: Entrará en vigor el 01 de diciembre del 2019 (Art. Transitorio Primero, Fr. III)*

**C, Rubro AAA:**


- **Fr. VI.** Se precisa que es posible **realizar pedimentos V5 consolidados semanales con empresas certificadas IVA-IEPS y/o OEA**, anteriormente **no se refería una certificación en específico.**

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
Int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



142



Previsión como la mejor defensa.

**7.3.3 - Beneficios de las empresas que cuenten con el Registro en el Esquema de Certificación de Empresas en la modalidad de Operador Económico Autorizado**

- **Fr. XIII.** Se precisa que es posible realizar pedimentos **V5 consolidados semanales con empresas certificadas IVA-IEPS y/o OEA**, anteriormente no se refería una certificación en específico.


**Capítulo 7.4. Garantía del interés fiscal en el Registro en el Esquema de Certificación de Empresas**

**7.4.4 - Renovación de la fianza o la ampliación de la vigencia de la carta de crédito**

- **Se adicionó un párrafo para establecer que**, si la renovación o ampliación de la vigencia no se presenta en tiempo y forma, cumpliendo con los requisitos de la misma regla, se **tendrá por no presentada y por consecuencia no renovada o ampliada la vigencia, por consiguiente, en caso de estar interesados se deberá presentar una nueva garantía.**

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



143



Previsión como la mejor defensa.

**Capítulo 7.5. Registro del Despacho de Mercancías de las Empresas**

**7.5.1 - Requisitos para la obtención del Registro del Despacho de Mercancías de las Empresas**

- Se modifica el plazo para que la autoridad emita resolución, **de 30 a 60 días hábiles**


León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



144





Prevencción como la mejor defensa.

## Reforma al apéndice 8 del Anexo 22 relativa a la clave "EN", entró en vigor el 03 de junio del 2019 (Art. Transitorio Primero, Fr. VIII)

ANEXO 22 DE LAS REGLAS GENERALES DE COMERCIO EXTERIOR PARA 2019

APÉNDICE 8  
IDENTIFICADORES


Clave	Nivel	Supuesto de Aplicación	Complemento 1	Complemento 2	Complemento 3
EN	NO APLICACION DE LA NORMA MEXICANA OFICIAL	Identificar que la mercancía no está sujeta al cumplimiento de la NCM de conformidad con: <ul style="list-style-type: none"> <li>El Anexo 241 del Acuerdo en el que la Secretaría de Economía otorga reglas y criterios de carácter general en materia de comercio exterior.</li> <li>Políticas y procedimientos para la evaluación de la conformidad del procedimiento de certificación y verificación de productos sujetos al cumplimiento de NCMs, complementada de la SE.</li> <li>Oficio emitido por la autoridad competente en sujeción de certificación.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>DECLARAR la clave de la mercancía visible.</li> <li>ENCM: Mercancía sujeta en un término de la propia NCM.</li> <li>U: Por no estar comprendido en la descripción del Acuerdo.</li> <li>E: Por estar comprendido en la descripción "excepto" del Acuerdo.</li> <li>ER: Por no estar sujeta al cumplimiento de la NCM-CV-CER-2016, publicada en el DOF el 22 de agosto de 2016, de conformidad con el Acuerdo.</li> <li>ARTS: Conforme al artículo 9 del Acuerdo.</li> <li>ARTIS: Conforme al artículo 11 de la</li> </ul>	DECLARAR la NCM que se declare.	Numeral de la NCM que acompaña en el complemento 1 si declara la clave ENCM.

Nota: El presente documento se da a conocer en el Portal del SAT en términos de la regla 112.

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
Int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx

145



Prevencción como la mejor defensa.


## ANEXO 30 - Fracciones arancelarias sujetas a la declaración de marcas nominativas o mixtas.

- Se eliminan dos fracciones arancelarias del capítulo 64 (6401.92.06 y 6402.91.03)

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
Int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx

146




**ICLAWYERS**  
Prevención como la mejor defensa.

## Consideraciones


- ❖ Las ideas, sugerencias u opiniones expresados en esta presentación, son exclusivamente con propósitos informativos e ilustrativos, por lo que no deberá basarse en ellos o tomarlo como una opinión legal, ni tampoco usarla como evidencia legal para ningún propósito en particular.
- ❖ Queda autorizada la reproducción, transmisión en cualquier forma o medio, siempre y cuando no se modifique la integridad de la obra.
- ❖ En caso de que tenga alguna duda o comentario en relación con esta presentación, por favor no dude en contactarnos.

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

[f](#) [t](#) [in](#)  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



147




**ICLAWYERS**  
Prevención como la mejor defensa.

## ESTAMOS A SUS ÓRDENES

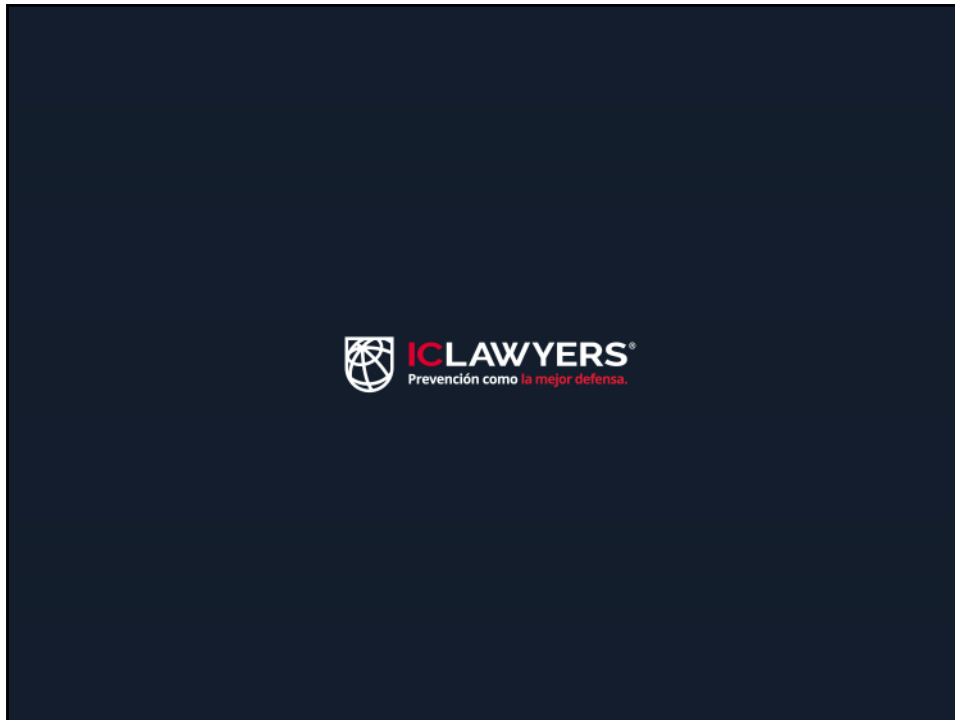
[robertosalazar@iclawyers.mx](mailto:robertosalazar@iclawyers.mx)

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

[f](#) [t](#) [in](#)  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx




148



149

Primera Resolución (20-04-2018)

 ICLAWYERS®  
Prevención como la mejor defensa.


**Regla 3.1.36 - Despacho aduanero sin modular**

- Se modifica el primer párrafo para precisar que se debe cumplir con lo previsto en **la ficha de trámite 100/LA** (en la cual se indican los documentos probatorios a presentar y se precisa que no debe estar sujeto al ejercicio de facultades de comprobación).

*Entrará en vigor el 20 de junio de 2018 (artículo único transitorio, Fr. IV)*

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
Int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



150

Primera Resolución (20-04-2018)



### Regla 3.1.37 - Aplicación de identificadores para introducción de mercancías bajo trato arancelario preferencial

- Se **adiciona** esta regla para establecer que aquellos que introduzcan mercancías sujetándolas a cualquier régimen aduanero, bajo trato arancelario preferencial, utilizando los identificadores "AL", "TL", "NT", "NA" y "NZ", deben asentar el identificador "**PO**", salvo ciertas excepciones:
  - Operaciones realizadas con claves de pedimento F2, F3, V3, V4, CT, T3, T6, T7 o T9.
  - Operaciones en las que se utilicen códigos genéricos: 00000000; todos los que inician con 99.
  - Fracciones arancelarias del Capítulo 98 de la LIGIE (operaciones especiales) sin importar del régimen aduanero.
- En caso de no asentar el identificador "PO", sólo se considerará **omitida** su declaración, en las operaciones que se realicen a partir del **1o. de mayo de 2018**.

*Entró en vigor el 15 de marzo del 2018 (artículo único transitorio, Fr. II., inciso b)  
El segundo párrafo entró en vigor el 15 de marzo del 2018 al 01 de mayo de 2018 (artículo único transitorio, Fr. II., inciso b)  
Esta modificación ya se encontraba en versión anticipada*

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
Int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84



contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



151

Primera Resolución (20-04-2018)



Se **modifica** el siguiente:  
"PO".

Clave	Nivel	Supuestos de Aplicación	Complemento 1	Complemento 2	Complemento 3
PO – PROVEEDOR DE ORIGEN.	P	Declarar los datos de las mercancías a las que se aplique una preferencia arancelaria al amparo de acuerdos y tratados comerciales suscritos por México, en operaciones de importación, por partida.	Valor en aduana de la mercancía.	Nombre del proveedor que certifica a la mercancía como originaria (declarar los primeros 50 caracteres).	Número completo de la factura.

*Entró en vigor el 15 de marzo del 2018 (artículo único transitorio, Fr. II., inciso b)  
Esta modificación ya se encontraba en versión anticipada*

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
Int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84




contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



152




Primera Resolución (20-04-2018)


 **ICLAWYERS**  
Prevención como la mejor defensa.

Se **adiciona** el siguiente: **"SO"**.

Clave	Nivel	Supuestos de Aplicación	Complemento 1	Complemento 2	Complemento 3
<b>SO-SOCIO COMERCIAL CERTIFICADO</b>	G	Identificar a los contribuyentes que participan en el manejo, almacenaje, custodia y/o traslado de las mercancías de comercio exterior inscritos en el Registro en el Esquema de Certificación de Empresa bajo la modalidad de Socio Comercial Certificado.	Declarar la clave que corresponda, conforme a lo siguiente: <b>TT.</b> Socio Comercial Certificado, rubro Auto Transportista Terrestre. <b>AA.</b> Socio Comercial Certificado, rubro Agente Aduanal. <b>TF.</b> Socio Comercial Certificado, rubro Transportista Ferroviario. <b>PI.</b> Socio Comercial Certificado, rubro Parque Industrial. <b>RF.</b> Socio Comercial Certificado, rubro Recinto Fiscalizado. <b>MP.</b> Socio Comercial Certificado, rubro Mensajería y Paquetería.	No asentar datos. (Vacío).	No asentar datos. (Vacío)


León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

    
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



153



Primera Resolución (20-04-2018)

 **ICLAWYERS**  
Prevención como la mejor defensa.

**Apéndice 14 - Términos de facturación**

- Se **eliminan** los términos DAF, DES, DEQ y DDU

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

    
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



154

Segunda Resolución (20-09-2018)



### REGLA 3.1.38 CASOS EN QUE SE CONSIDERA DESVIRTUADA LA IRREGULARIDAD QUE MOTIVA EL EMBARGO PRECAUTORIO EN TÉRMINOS DEL ARTÍCULO 151, FRACCIÓN VI DE LA LEY **(NUEVA)**

- Establece los supuestos que se deben de cumplir para efectos de NO considerar el domicilio fiscal del importador declarado en pedimento, transmisión electrónica o aviso consolidado como falso o inexistente, debiendo cumplir con la ficha de trámite 104/LA, los supuestos contemplados son los siguientes:
  1. El **domicilio se hubiera registrado con anterioridad al RFC** (correspondiente a uno anterior o actual sucursal), acredite que se encuentra localizado en el domicilio fiscal y que se haya presentado el cambio de domicilio.
  2. Cuando el **domicilio sea inexacto debido a errores de ortográficos, gramáticos o sintácticos**, o se deba a la inversión de dígitos numéricos o alfabéticos siempre que acredite que se encuentra localizado en el domicilio fiscal.
- En caso de cumplimiento con estas disposiciones, la autoridad aduanera pondrá a disposición del importador las mercancías sujeto del embargo, dando por concluida la diligencia.

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
Int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84



contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



155

Segunda Resolución (20-09-2018)



### REGLA 6.2.1 PAGO ANUAL POR CONTRIBUCIONES ADUANALES PENDIENTES

- Se **modifica** el **primer párrafo** para establecer que el **pedimento global complementario** que se utiliza para ajustar el valor en aduana asentados en pedimentos de importación definitiva tramitados durante un ejercicio fiscal se puede realizar siempre que no existan saldos a favor de contribuciones, **es decir ya no se limita a que el mismo se realice antes de la presentación de la declaración anual o con motivo de una declaración complementaria.**

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
Int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84



contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



156

Tercera Resolución (30-11-2018)



## GLOSARIO - ACRÓNIMOS

Se modifica el glosario para adicionar un numeral 70 bis que refiere a:

- **70 bis. TIPAT.** Tratado Integral y Progresista de Asociación Transpacífico.

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
Int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84



contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



157

Tercera Resolución (30-11-2018)



## REGLA 3.1.8 FACTURACIÓN EN TERCEROS PAÍSES CUANDO SE APLIQUE TRATO ARANCELARIO PREFERENCIAL

- Se modifica esta regla para incluir el TIPAT y precisar que en el caso de certificación de origen no podrá emitirse en la factura por un operador comercial ubicado en un país que no sea parte del tratado pudiéndose proporcionar en cualquier otro documento.

*Entrará en vigor el 30 de diciembre del 2018 (artículo único transitorio, Fr. I)*

## REGLA 3.1.11 APLICACIÓN DE PREFERENCIAS EN MERCANCÍAS CON PROCEDENCIA DISTINTA A LA DE SU ORIGEN

- Se modifica esta regla para incluir el TIPAT (art. 3.24).
- De igual forma se contempla al TIPAT (anteriormente solo al PAAP) que en ausencia de los documentos señalados en las fracciones I, II y III (documento de transporte, copia de documentos de control aduanero) se podrá acreditar que estuvo bajo vigilancia aduanera con cualquier otro documento emitido por la autoridad aduanera o alguna entidad privada del país no parte.

*Entrará en vigor el 30 de diciembre del 2018 (artículo único transitorio, Fr. I)*

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
Int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84



contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



158

Tercera Resolución (30-11-2018)



### REGLA 3.1.39 DESPACHO ANTICIPADO PARA LA IMPORTACIÓN POR VÍA AÉREA DE MERCANCÍA TRANSPORTADA POR EMPRESAS DE MENSAJERÍA Y PAQUETERÍA (NUEVA)

- Se adiciona esta regla para establecer el procedimiento para realizar el despacho anticipado para lo cual se debe cumplir con los “Lineamientos de Operación para Despacho Anticipado” que se darán a conocer en el portal del SAT.
- Además de lo anterior los importadores deberán cumplir con lo siguiente:
  - Previo a la llegada de la mercancía deberá elaborar, validar y pagar el o los pedimentos que amparen las mercancías transportadas en un solo vehículo, y asentando las claves que correspondan conforme a los Apéndices 2 y 8 del Anexo 22.
  - El documento de transporte correspondiente deberá haber sido transmitido previamente. (reglas 1.9.10 y 1.9.17)
  - Activar de manera electrónica el MSA una vez que las mercancías se encuentren dentro del vehículo en el que será despachada, debiéndose efectuar el día en que las mercancías vayan a salir del recinto fiscalizado, considerando el horario de la aduana.

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
Int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



159

Tercera Resolución (30-11-2018)



- Este procedimiento se realizará bajo la responsabilidad del importador, agente aduanal o apoderado aduanal.
- Por último se precisa que no podrá importarse bajo este procedimiento mercancía de difícil identificación que por su presentación, en forma de polvos, líquidos o formas farmacéuticas, tales como: pastillas, trociscos, comprimidos, granulados, tabletas, cápsulas, grageas, requieran de análisis físicos y/o químicos para conocer su composición, naturaleza, origen y demás características necesarias para determinar su clasificación arancelaria, independientemente de la cantidad y del valor consignado.

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
Int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



160



Tercera Resolución (30-11-2018)



### REGLA 3.1.40 DESPACHO ANTICIPADO PARA LA IMPORTACIÓN POR VÍA MARÍTIMA (NUEVA)

- Se adiciona esta regla para establecer el procedimiento para realizar el despacho anticipado para lo cual se debe cumplir con los “Lineamientos de Operación para Despacho Anticipado” que se darán a conocer en el portal del SAT.
- Además de lo anterior los importadores deberán cumplir con lo siguiente:
  - Previo a la llegada de la mercancía deberá elaborar, validar y pagar el o los pedimentos que amparen las mercancías transportadas en un solo vehículo, y asentando las claves que correspondan conforme a los Apéndices 2 y 8 del Anexo 22.
  - El documento de transporte correspondiente deberá haber sido transmitido previamente. (reglas 1.9.8 y 1.9.9)
  - Activar de manera electrónica el MSA una vez que la mercancía haya arribado a territorio nacional pudiendo activarse el mismo día de su descarga o a más tardar el día siguiente hábil dependiendo de la hora de descarga del buque considerando el horario de la aduana.

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
Int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



161

Tercera Resolución (30-11-2018)



- Las mercancías no podrán ser objeto de desconsolidación, ni transferencias entre recintos fiscalizados, ni ser examinadas en términos del artículo 42 de la Ley (reconocimiento previo).
- Este procedimiento se realizará bajo la responsabilidad del importador, agente aduanal o apoderado aduanal.
- Una vez que se conozca el resultado del MSA, la mercancía no podrá ser examinada por parte de quien esté realizando el despacho aduanero de la misma.
- Por último se precisa que no podrá importarse bajo este procedimiento mercancía de difícil identificación que por su presentación, en forma de polvos, líquidos o formas farmacéuticas, tales como: pastillas, trociscos, comprimidos, granulados, tabletas, cápsulas, grageas, requieran de análisis físicos y/o químicos para conocer su composición, naturaleza, origen y demás características necesarias para determinar su clasificación arancelaria, independientemente de la cantidad y del valor consignado.

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
Int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



162

Tercera Resolución (30-11-2018)



### REGLA 5.1.5 CUOTA FIJA DEL DTA PARA TRATADO DE LIBRE COMERCIO ESPECÍFICO

- Se modifica esta regla para incluir al TIPAT, como un tratado por el cual se paga la cuota fija de DTA contemplada en el artículo 49, Fr. IV de la LFD, aplicable en la importación definitiva o temporal, incluso en el cambio de régimen de importación temporal o definitiva de mercancías originarias (artículo 2.14 (4))

*Entrará en vigor el 30 de diciembre del 2018 (artículo único transitorio, Fr. I)*

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



163

Tercera Resolución (30-11-2018)



### ANEXO 22 "INSTRUCTIVO PARA EL LLENADO DEL PEDIMENTO" Apéndice 8 "IDENTIFICADORES"

- Se adiciona la clave "DA".

Clave	Nivel	Supuestos de Aplicación	Complemento 1	Complemento 2	Complemento 3
DA- DESPACHO ANTICIPADO.	G	Indicar que se trata de una operación de comercio exterior que se sujeta a despacho anticipado.	No asentar datos. (Vacío).	Declarar la clave F cuando se trate de una operación en full.	No asentar datos. (Vacío).

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84

f t in  
contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



164

Cuarta Resolución (24-12-2018)



### REGLA 1.1.7 ACTUALIZACIÓN DE MULTAS Y CANTIDADES QUE ESTABLECE LA LEY SU REGLAMENTO (ANEXO 2)

- Se adiciona la fracción VII para establecer que las cantidades actualizadas en el Anexo 2 de las Reglas Generales de Comercio Exterior tendrán una vigencia a partir del 01 de enero del 2019 precisando la forma en la que se llevó a cabo dicha actualización

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84



contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



165

Cuarta Resolución (24-12-2018)



### ANEXO 2 "MULTAS Y CANTIDADES ACTUALIZADAS QUE ESTABLECE LA LEY ADUANERA Y SU REGLAMENTO, VIGENTES A PARTIR DEL 1 DE ENERO DE 2018."

- Se actualizan las siguientes multas:

Artículo	Supuesto de aplicación	Multa anterior	Multa VIGENTE
<b>Art. 184-B Fr. I</b>	Transmitir datos inexactos o falsos, referentes al valor de las mercancías o los demás datos relativos a su comercialización;  Transmitir información incompleta o con datos inexactos, en cuanto a la descripción de la mercancía e identificación individual, considerando la mercancía que se presente a despacho (Art. 184 A, Fr. I y II)	Multa de <b>\$20,510.00</b> a <b>\$34,190.00</b> a la señalada en las fracciones I y II.	Multa de <b>\$22,900.00</b> a <b>\$38,180.00</b> a la señalada en las fracciones I y II.
<b>Art. 184-B Fr. II</b>	Transmitir información relacionada con la transportación de la mercancía, incompleta o con datos inexactos, en cuanto a su descripción e identificación individual y número de contenedor, considerando la mercancía y contenedor presentado a despacho (Art. 184 A, Fr. III)	Multa de <b>\$1,620.00</b> a <b>\$2,310.00</b> a la señalada en la fracción III.	Multa de <b>\$1,810.00</b> a <b>\$2,580.00</b> a la señalada en la fracción III.

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84



contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx



166

Cuarta Resolución (24-12-2018)



Artículo	Supuesto de aplicación	Multa anterior	Multa VIGENTE
<b>Art. 185 Fr. I</b>	Omitan transmitir o presentar a las autoridades aduaneras en documento electrónico o digital, o en cualquier otro dispositivo tecnológico o medio electrónico que se establezca o lo hagan en forma extemporánea, la información que ampare las mercancías que introducen o extraen del territorio nacional sujetas a un régimen aduanero, que transporten o que almacenen, entre otros, los datos, pedimentos, avisos, anexos, declaraciones, acuses, autorizaciones, a que se refieren los artículos 36 y 36-A de esta Ley y demás disposiciones aplicables, en los casos en que la ley imponga tales obligaciones;  Omitan presentar los documentos o informes requeridos por las autoridades aduaneras dentro del plazo señalado en el requerimiento o por esta Ley	Multa de <b>\$3,340.00 a \$5,010.00</b> , en caso de omisión a las mencionadas en las fracciones I y II. Las multas se reducirán al 50% cuando la presentación sea extemporánea.	Multa de <b>\$3,730.00 a \$5,590.00</b> , en caso de omisión a las mencionadas en las fracciones I y II. Las multas se reducirán al 50% cuando la presentación sea extemporánea
<b>Art. 185 Fr. XIV</b>	Omitan presentar el aviso a que se refiere la fracción XII del artículo 162 de esta Ley <i>(fracción derogada en la reforma a la Ley Aduanera del 25 de Junio del 2018)</i>	Multa de <b>\$16,700.00 a \$25,050.00</b> , a la señalada en la fracción XVII, en caso de no presentar el aviso dentro del plazo establecido.	Multa de <b>\$18,650.00 a \$27,970.00</b> , a la señalada en la fracción XVII, en caso de no presentar el aviso dentro del plazo establecido.
<b>Art. 187 Fr. IV</b>	Los capitanes o pilotos de embarcaciones y aeronaves que presten servicios internacionales y las empresas a que éstas pertenezcan, cuando injustificadamente arriben o aterricen en lugar no autorizado, siempre que no exista infracción de contrabando.	Multa de <b>\$18,670.00 a \$28,000.00</b> a las señaladas en la fracción IX.	Multa de <b>\$20,850.00 a \$31,260.00</b> a las señaladas en la fracción IX.

León, Guanajuato  
Blvd. Campestre #2502, 6to piso,  
int. 601, Col. Bosques del Refugio,  
CP 37156, T. 01 (477) 119 2517 / 84



contacto@iclawyers.mx  
iclawyers.mx

