

**WEBINAR**

# Temas de comercio exterior que debes saber para estar actualizado

**10 AÑOS SKATT**

Beyond tax advisory

Member Firm of  
**Andersen Global** in México

# Disclaimer

Los temas expuestos y contenido no tienen como finalidad constituir una asesoría fiscal específica de parte de SKATT Asesores Fiscales, S.C., de sus socios, asociados o alguno de sus empleados. Tampoco comprenden el diseño, comercialización, organización, implementación o administración de un servicio que pueda constituir un “esquema reportable” en términos de los dispuesto por el artículo 197 y demás correlativos del Código Fiscal de la Federación en vigor.

Su uso es solamente con fines informativos y por lo tanto será responsabilidad del lector su adecuada interpretación y uso.



# Ponentes



**Rodrigo García**  
Socio de  
Comercio Exterior y  
Aduanas



**Juvencio Santamaría**  
Asociado de  
Comercio Exterior y  
Aduanas



**Mariana Reyes**  
Asociada de  
Comercio Exterior y  
Aduanas

# Contenido

- 1 OEA y CTPAT
- 2 Aviso de cruce y Suspensión IMMEX
- 3 Carta Porte y NICOS
- 4 Actuaciones de fiscalización de la autoridad aduanera



# T-MEC

## Capítulo 7. Administración Aduanera y Facilitación del Comercio

### 7.14 Operador económico autorizado (OEA)

Cada parte mantendrá un programa de asociación para la facilitación del comercio para operadores que cumplan criterios de seguridad específicos, referidos como programas OEA, de conformidad con el Marco normativo para Asegurar y Facilitar el Comercio Mundial de la OMA.

# Características de los programas

Marco normativo SAFE

Reconocimiento Mutuo entre programas

Facilitación comercial y agilización de operaciones aduaneras

Cumplir con los requisitos de elegibilidad

Implementar los estándares mínimos de seguridad.

- Más de 650 Importadores y Exportadores
- 226 Transportistas
- 189 AA
- 14 Recintos Fiscalizados
- 2 RF Estratégicos
- 2 Mensajería
- 2 Parques Industriales

CIVA – Upgrade OEA

3,400



- Más de 11,000 Empresas Certificadas en el Mundo
- 1,800 Fabricantes Extranjeros (300 Mexicanas)
- 1,000 Transportistas
- 800 AA
- 1,000 Otros

# Efectos a favor para asegurar la cadena de suministro

- Poca probabilidad de ser víctima del crimen organizado
- Evidencias e información disponible en caso de investigaciones de incidentes.
- Estructura del equipo multidisciplinario.
- Cliente Potencial en nuevos proyectos.

# Operación de las empresas

## Ventajas y beneficios de los programas (riesgo vs costo)

- Posible suspensión o pérdida del padrón de importadores (46 causales)
- Reducción de robo de carga en tránsito
- Retención en aduana (arrastres, almacenaje)
- Detención del RL (implicaciones legales)
- Robo hormiga en empresa
- Imagen ante la autoridad
- Multas por contaminación de drogas

## Lavado de dinero

### Basado en el Comercio y Financiamiento del Terrorismo

- Como parte de la evaluación de riesgos y requisitos de selección y monitoreo de los socios comerciales.
- Un solo indicador por sí solo puede ser insignificante, pero combinado con otros podrían tener motivos para sospechar que la transacción o socio comercial es parte de una actividad ilegal.
- Tener en cuenta aquellos indicadores más aplicables a las funciones que desempeñan en la cadena de suministro

# Indicadores de advertencia clave para CTPAT

- Recibo de pagos en efectivo
- Fijación de precios incorrecta
- Discrepancias significativas entre la descripción de las mercancías y las enviadas.
- Falta de Propósito o Justificación: empresas ficticias o de fachada sin un propósito comercial claro y legítimo o alguna justificación razonable.
- Informes falsos: Clasificación errónea de mercancías.
- Transacciones carrusel: La importación y exportación repetidas del mismo producto de alto valor.
- Productos básicos inconsistentes: no coinciden con el negocio en cuestión, pasan por rutas de envío inusuales o puntos de transbordo y/o el embalaje no es coherente con el método de envío o el producto básico.
- Falta de documentación: la incapacidad del socio comercial para producir la documentación adecuada (es decir, facturas) para respaldar una transacción solicitada.
- Tamaño inconsistente.
- Jurisdicciones de alto riesgo

# Indicadores de advertencia complementarios

## A. Indicadores de advertencia del socio comercial

- Estructura de transacción no justificada
- Direcciones sospechosas
- Aceptación de tarifas altas
- Identidad poco clara del partido

## B. Indicadores de advertencia documental

- Inconsistencias en la carta de crédito
- Términos excesivamente modificados
- Idioma no estándar
- Cambios de documentos no autorizados
- Solicitudes de cartas de crédito
- Falta de Documentos de Transporte
- Mercancías enviadas en exceso

## C. Indicadores de advertencia de transacciones

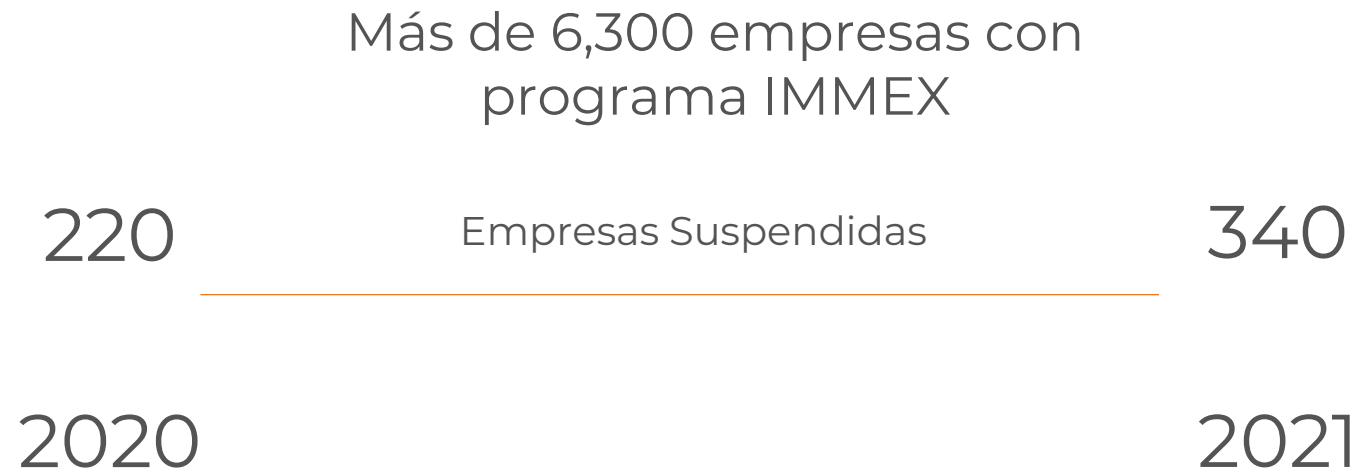
- Ocultamiento de información
- Porcentaje irrazonablemente alto
- Método de pago inconsistente

# IMMEX

- Las empresas con programa IMMEX son uno de los motores económicos más importantes de México, ya que representan el 67% por ciento de las exportaciones manufactureras
- Generan mas de 7 millones de empleos directos a nivel nacional.

# IMMEX Cancelados

- Hemos visto un aumento importante de IMMEX Canceladas respecto 2020 y 2021
- Ya sea por la falta de presentación del reporte anual, así como la falta de localización de los domicilios.



- Empresas con el programa desde 2006 hasta las de nueva creación en 2021
- Ya sea por la falta de presentación del reporte anual, así como la falta de localización de los domicilios.



## Aviso de cruce

- Publicado el 12 de Mayo, **iniciar operaciones el 1 de Agosto**
- Dispositivo tecnológico de los transportes que utilicen carriles automatizados en las aduanas del país.
- Facilitación adicional para el despacho de las mercancías, mediante lectura del TAG, activando el MSA
- Transmitiendo información a través de pedimientos, cuaderno ATA, formato AGA 15, arribo de tránsito y otros
- Agilizando el proceso de modulación
- Disminuyendo costos de almacenaje
- Importante disminución del uso de papel en las aduanas.

# Carta Porte

- Obligación de emitir CFDI complemento carta porte (01 de enero de 2022)
- Obligación aduanera de transmitir el folio del CFDI (01 de Octubre de 2022)
- Controversia (Declaración del numero de pedimento en el CFDI complemento carta porte)
- Traslado territorio nacional vs Legal importación

## Carta Porte

- Excepción de no emitir carta porte dentro de los 30 km:

No aplica para:

- a) Hidrocarburos
  - b) Operaciones de Comercio Exterior
  - c) Operaciones para lugar distinto al autorizado
- Uso de conceptos (catalogo SAT vs descripciones del pedimento)
  - Integrar el CFDI complemento carta porte al expediente de comercio exterior
  - Efectos de no emitir la carta porte (Fiscales y aduaneros) Multa

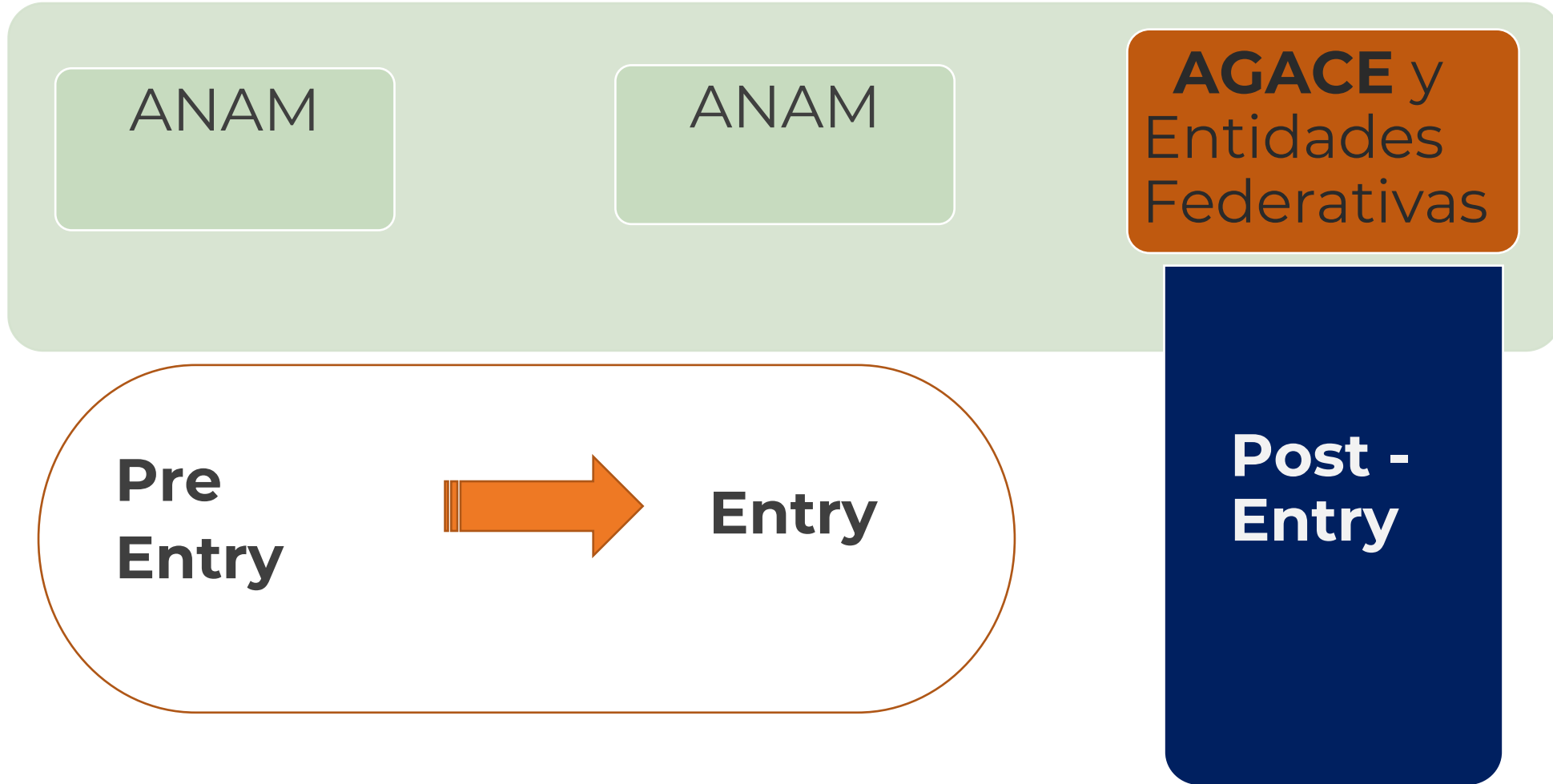
## Números de identificación comercial (NICOS)

- Entrada en vigor el 1ro. de julio de 2022 (Anteproyecto)
- Creación de 59 NICOS (Sector ACERO y Textil)
- Se modifican 6 NICOS
- Se suprimen 13 NICOS



# Actuaciones de Fiscalización por parte de la autoridad Aduanera

# Procesos de fiscalización en materia aduanera:



# Facultades de Comprobación de las autoridades aduaneras.

Visitas  
Domiciliarias

Revisiones de  
Gabinete

Verificación de  
mercancías en  
transporte

Fiscalización  
Electrónica

Verificaciones  
de Origen

# Autoridades fiscales que pueden auditar en materia de comercio exterior.



Finanzas





# Riesgos actuales en las transacciones aduaneras:



## Opciones para resolver la controversia en la auditoria de comercio exterior.



- a) Negociación con la autoridad fiscalizadora por autocorrección y solicitud de descuentos en multas y recargos.
- b) Recurso de Revocación.



- a) Solicitud de acuerdo conclusivo.

# Opciones para resolver la controversia en la auditoria de comercio exterior.



**TEJA**

TRIBUNAL FEDERAL  
DE JUSTICIA ADMINISTRATIVA

a) Interposición de Juicio de Nulidad.



PODER JUDICIAL DE LA FEDERACIÓN

a) Interposición de Juicio de Amparo



# Preguntas y Respuestas



# Contacto

## Rodrigo García

Socio de  
Comercio Exterior y Aduanas  
rodrigo.garcia@skatt.com.mx

## Juvencio Santamaría

Asociado de  
Comercio Exterior y Aduanas  
juvencio.santamaria@skatt.com.mx

## Mariana Reyes

Asociada de  
Comercio Exterior y Aduanas  
mariana.reyes@skatt.com.mx

# Síguenos



skatt.com.mx



info@skatt.com.mx



skattglobal



skattglobal



skattasesoresfiscales



skatt-asesores-fiscales



skatt global

# Contacto

## Ciudad de México

### Downtown Santa Fe

Av. Santa Fe 428 Torre III, Piso 20  
Lomas de Santa Fe, 05300,  
Cuajimalpa, Ciudad de México

**T. 55 1105 6500**

## Guadalajara

### Corporativo H+C,

Ignacio Herrera y Cairo 2835 Int. 3 C  
Fracc Terranova C.P. 44689  
Guadalajara, Jal.

**T. 33 1404 0140**

## Querétaro

### Edificio Orvit Torre I

Av. Monte de Miranda 17 PH2  
Distrito Piamonte CP 76240  
El Marqués Querétaro

**T. 442 456 0259**

## Mexican Desks

### Nueva York | Andersen - SKATT

1177 Avenue of the Americas  
18th Floor  
New York, NY 10036  
T +646 213 5100

### San Antonio

700 N. St. Mary's St. Suite 1400  
San Antonio, TX 78205  
T +1 210 901 5207

### San Francisco | Andersen - SKATT

333 Bush Street, Suite 1700  
San Francisco, CA 94104  
T +415 764 2700

### Madrid | Andersen - SKATT

Velázquez, 108-110  
28006 Madrid, Spain  
T +34 917 813 300