

PEDIMENTO ADUANAL

Manual práctico para su elaboración

Mtro. Ricardo Méndez Castro

En esta obra se aborda el estudio práctico y técnico sobre la documentación aduanera que se utiliza de manera cotidiana en las operaciones de comercio exterior en México; en particular sobre el pedimento aduanal y otros formatos complementarios, mismos que son presentados ante la aduana por conducto de los agentes aduanales o representantes legales para efectuar el despacho aduanero de las mercancías.

El pedimento es un formato dinámico compuesto por diversos bloques, lo cual hace complejo su llenado, pues cada uno de ellos tiene una gran variedad de campos que son declarados según la operación aduanera que se efectúe. De igual manera, los formatos de los avisos electrónicos, la carta de cupo electrónica, la impresión simplificada del COVE y la relación de documentos que, por simple que parezca su captura, es laboriosa.

El presente trabajo contiene información actualizada sobre los cambios más relevantes que trajo consigo la Reforma Aduanera en cuanto a los procedimientos aduaneros que involucran la implementación del comprobante de valor electrónico, la digitalización de documentos, así como la impresión simplificada del pedimento aduanal. Asimismo, se consideraron las publicaciones del nuevo Reglamento de la Ley Aduanera y de las Reglas Generales de Comercio Exterior para 2015.

Además, expone, en forma detallada, cada uno de los campos que conforman el diseño de dichos formatos aduanales, en donde se realizan comentarios sobre su captura, además de poner ejemplos y correlacionarlos con las infracciones y sanciones aduaneras, lo que permitirá al lector comprender de una mejor manera su correcto llenado.

En este contexto, las personas que se dedican a realizar trámites aduanales deben ser expertos en la materia, debido a que es necesario tener conocimientos especializados para poder elaborar este tipo de documentos.

Aun cuando estos documentos sean elaborados por los representantes del despacho, es de suma importancia que los contribuyentes que realicen trámites de importación y exportación revisen que los formatos estén bien requisitados, con la finalidad de supervisar el trabajo realizado por dichos representantes, así como para corregir oportunamente los errores encontrados, tratando de no incurrir en alguna infracción aduanera más grave.

tax

INDICE TEMATICO

ABREVIATURAS

PROLOGO

INTRODUCCION

CAPITULO PRIMERO PEDIMENTOS

I. Las Declaraciones

- A. La Declaración en Materia Fiscal
- B. La Declaración en Operaciones de Comercio Exterior
- C. La Declaración Aduanera en Otros Países del Mundo

II. El Pedimento Aduanal

III. El Pedimento Unico y el Sistema SAAIM3

IV. El Pedimento, sus Tipos y Modalidades

V. El Pedimento Aduanal y los Documentos Anexos

- V.1. Digitalización de los Documentos Aduaneros
- V.2. Comprobante de Valor Electrónico-COVE

VI. Personas Autorizadas para Elaborar el Pedimento

VII. Elementos para Elaborar un Pedimento

VIII. Análisis del Pedimento Unico

VIII.1. Composición del Pedimento

VIII.2. Formato del Pedimento

VIII.3. Instructivo de Llenado del Pedimento

A. Bloque Unico y Generales

A.1. Encabezado Principal del Pedimento

A.2. Encabezado para Páginas Secundarias del Pedimento

A.3. Pie de Página de Todas las Hojas del Pedimento

A.4. Leyenda Fin del Pedimento

B. Bloques Específicos

B.1. Encabezado de Datos del Proveedor o Comprador

B.2. Encabezado de Datos del Destinatario

B.3. Datos del Transporte y Transportista

B.4. Candados

B.5. Guías, Manifiestos o Conocimientos de embarque
o documentos de transporte

B.6. Contenedores, Equipo Ferrocarril,
Número Económico del Vehículo

B.7. Identificadores (Nivel Pedimento)

B.8. Cuentas Aduaneras y Cuentas Aduaneras
de Garantía a Nivel Pedimento

B.9. Descargos

B.10. Compensaciones

B.11. Documentos que Amparan las Formas de Pago:
Fianza, Cargo a Partida Presupuestal Gobierno
Federal, Certificados Especiales de
Tesorería Público y Privado

B.12. Observaciones

C. Bloques de Partidas

C.1. Encabezado de Partidas

C.2. Mercancías

C.3. Regulaciones, Restricciones no Arancelarias y NOM

C.4. Identificadores (Nivel Partida)

C.5. Cuentas Aduaneras de Garantía a Nivel Partida

C.6. Determinación y/o Pago de Contribuciones por
Aplicación de los artículos 303 del TLCAN, 14 de
la Decisión o 15 del TLCAELC a Nivel Partida

C.7. Observaciones a Nivel Partida

D. Bloques para Rectificaciones

D.1. Datos de la Rectificación

D.2. Diferencias de Contribuciones a Nivel Pedimento

E. Bloques para Complementarios

E.1. Encabezado del Pedimento Complementario

E.2. Prueba Suficiente

E.3. Encabezado para Determinación de Contribuciones
a Nivel Partida para Pedimentos Complementarios
al Amparo del artículo 303 del TLCAN

E.4. Encabezado para Determinación de Contribuciones
a Nivel Partida para Pedimentos Complementarios
al Amparo de los artículos 14 de la
Decisión o 15 del TLCAELC

F. Distribución de Copias

IX. Pedimento Parte II o Embarque Parcial

IX.1. Particularidades del Despacho en Parcialidades

A. Despacho de Mercancías Mediante Parte II o Embarque Parcial

B. Excepción de la Presentación de Parte II o Embarque Parcial

C. Presentación de Parte II o Embarque Parcial por Medio de
Transporte Ferroviario

D. Presentación de Parte II o Embarque Parcial
en el Régimen de Tránsito

IX.2. Formato e Instructivo de Importación

IX.3. Formato e Instructivo de Exportación

X. Pedimento de Tránsito para el Transbordo

X.1. Particularidades del Transbordo de Mercancías

X.2. Formato e Instructivo del Pedimento

XI. Impresión Simplificada del Pedimento

XI.1. Particularidades de la Impresión Simplificada

XI.2. Formato e Instructivo de Impresión Simplificada

A. Bloque Unico

A.1. Encabezado Principal del Pedimento

A.2. Fin del Pedimento

B. Bloques para Rectificaciones

B.1. Datos de la Rectificación

B.2. Diferencias de Contribuciones a Nivel Pedimento

C. Bloques Específicos

C.1. Candado(s)

C.2. Guías, Manifiestos o Conocimientos de Embarque

C.3. Contenedores, Carro de Ferrocarril, Número Económico de Vehículo

C.4. Números de acuse de valor

C.5. Identificadores (Nivel Pedimento)

C.6. E-documents

C.7. Datos del Transporte y Transportista

C.8. Observaciones

D. Bloques Generales

D.1. Encabezado para Páginas Secundarias de la Impresión Simplificada del Pedimento

D.2. Pie de Página de Todas la Hojas de la Impresión Simplificada del Pedimento

**CAPITULO SEGUNDO
AVISOS ELECTRONICOS**

I. Aspectos Fundamentales de los Avisos

I.1. Definición de Aviso

I.2. El Aviso en Materia Fiscal

I.3. El Aviso en Operaciones de Comercio Exterior

I.4. El Despacho Aduanero Mediante Aviso

I.5. Personas Autorizadas para Elaborar el Aviso

I.6. Elementos para Elaborar un Aviso Electrónico

I.7. Los Avisos y la Ley Federal de Derechos

II. Aviso Electrónico de Importación y de Exportación

II.1. Particularidades del Aviso

A. Empresas Certificadas con Programa IMMEX

A.1. Pedimentos Consolidados

A.2. Traslados de Mercancías

A.3. Transferencias Virtuales

B. Empresa de la Industria Automotriz Terminal o
Manufacturera de Vehículos

C. Régimen de Recinto Fiscalizado Estratégico

II.2. Formato e Instructivo de Llenado del Aviso

III. Aviso de Traslado de Mercancías de Empresas con Programa IMMEX o Recinto Fiscalizado Estratégico

III.1. Particularidades del Aviso

A. Empresas con Programa IMMEX

B. Recinto Fiscalizado Estratégico

C. Empresas Certificadas de la Modalidad de Operador
Económico Autorizado

III.2. Formato e Instructivo de Llenado del Aviso

IV. Aviso de Traslado de Mercancías de Empresas con Programa IMMEX en la Modalidad de Controladora de Empresas

IV.1. Particularidades del Aviso

IV.2. Formato e Instructivo de Llenado del Aviso

**CAPITULO TERCERO
OTRAS FORMALIDADES**

I. Pedimento Consolidado

I.1. Particularidades del Despacho

A. Procedimiento de Despacho del Pedimento Consolidado

B. Recomendaciones del Pedimento Consolidado

I.2. Facturas

I.2.1. Formato e Instructivo de Llenado del Aviso Consolidado

A. Bloque Unico

A.1. Bloque de Encabezado Principal

B. Bloques de Generales

B.1. Bloque de Encabezado para Páginas Secundarias del Aviso Consolidado

B.2. Bloque de Encabezado de Pie de Página del Formato Aviso Consolidado

B.3. Fin de la Impresión

C. Bloques Específicos

C.1. Bloque de Candados

C.2. Bloque de Contenedores, Carro de Ferrocarril,
Número Económico del Vehículo

C.3. Bloque de Observaciones

I.3. Lista de Facturas

A. Generalidades de la Lista de Facturas

B. Formato e Instructivo de Llenado

II. Relación de Documentos

II.1. Particularidades

A. Introducción de Mercancías por Tráfico Terrestre

B. Consolidación de Carga de Mercancías

C. Consolidación de Carga de Mercancías de Exportación

II.2. Formato e Instructivo de Llenado

III. Intercambio de Información Aduanera

A. Documentos Americanos en Operaciones de Exportación

B. Documentos Americanos en Operaciones de Importación

IV. Carta de Cupo Electrónica

IV.1. Particularidades de la Carta

IV.2. Formato e Instructivo de Llenado de la Carta

V. El Pedimento y su Relación con Otros Formatos

V.1. Manifestación de Valor en Aduana

V.1.1. Particularidades de la Manifestación de Valor

V.1.2. Formato e Instructivo de Llenado
de la Manifestación de Valor

V.1.3. Documentos Anexos a la Manifestación de Valor

V.2. Hoja de cálculo para la Determinación del Valor en Aduana
de Mercancías de Importación

V.2.1. Particularidades de la Hoja de Cálculo

V.2.2. Formato e Instructivo de Llenado

ANEXOS

Anexo I. Manifestación de Valor

Anexo II. Archivo de Validación de Pedimentos SAAIM3

Anexo III. Declaración de Información Sensible en el Pedimento

Anexo IV. Catálogo de apéndices del Anexo 22
de las Reglas Generales de Comercio Exterior

Anexo V. Bitácora Histórica de las Reglas
Generales de Comercio Exterior

FUENTES DE INFORMACION