

TRATADO DE DERECHO ADUANERO

Dr. en Derecho Pedro Trejo Vargas

Los temas aduaneros como la nomenclatura de las mercancías, las reglas de origen, valoración aduanera, regímenes aduaneros, aplicación de los impuestos al comercio exterior e impuestos internos en el intercambio de bienes, cumplimiento de regulaciones no arancelarias, así como los nuevos esquemas del *paperless* y de la aplicación del Internet en el despacho aduanero mediante el uso de la ventanilla única de comercio exterior, Comprobantes de Valor Electrónico (COVE's) y la impresión simplificada del pedimento, entre otros tópicos, resultan de una alta complejidad, pero a su vez son apasionantes, sobre todo cuando se analizan desde una óptica jurídica y práctica en un entorno de dinámica comercial y global de los mercados internacionales. En esta obra se analizan las principales fuentes nacionales e internacionales, así como los principios generales, del Derecho Aduanero, su autonomía y relación con otras ramas del Derecho.

Sobresale también el estudio de la aduana como institución, un lugar autorizado y como servicio público, las características de las autoridades aduaneras, y demás sujetos del derecho aduanero como, el agente y el apoderado aduanales, entre otros, además la sencillez con la que se exponen otros temas muy técnicos que requieren de una alta especialización, como el estudio de la nomenclatura de las mercancías; el valor en aduana; aranceles y contribuciones aplicables a las mercaderías, su compensación y devolución, exenciones y franquicias, régimen de las zonas francas, así como los responsables directos y solidarios en las operaciones de comercio exterior; reglas de origen, procedimientos aduaneros, la naturaleza y emisión de los certificados de origen en los diversos tratados y acuerdos comerciales.

Con enorme experiencia se explica el nuevo despacho aduanero en línea, las etapas que el mismo tiene, el control de las mercancías por las autoridades aduaneras, indicando con acierto cuáles son los lugares autorizados para la entrada, salida y control de las mercancías, las distintas formas de declaración aduanera y la utilización del Sistema Automatizado Aduanero Integral (SAAI-WEB), la naturaleza jurídica de los actos aduaneros, incluso electrónicos o digitales.

Otro tema muy interesante es el estudio del expediente de comercio exterior, su integración y sus alcances jurídicos e implicaciones, así como la obligación de conservar otros documentos y declaraciones aduaneras de manera digital o electrónica.

De esta forma, la presente obra es de estudio obligatorio para los estudiantes, profesores, abogados, contadores, licenciados en comercio exterior, agentes y apoderados aduanales, importadores, exportadores, empresas IMMEX y demás profesionistas y autoridades que quieran incursionar en los temas profusos del sistema aduanero de México y del comercio exterior, así como libro de texto en las universidades y escuelas que contengan dentro de sus planes de estudio los temas que aquí se ventilan.



Dedicatoria	
Siglas y abreviaturas	5
Indice	9
Prólogo	23
I. DERECHO ADUANERO	29
Primera parte. Contenido positivo del Derecho Aduanero	29
1.1. El Sistema Aduanero y el Derecho Aduanero.	29
1.2. Fuentes del Derecho Aduanero	30
1.3. Régimen jurídico internacional del comercio exterior	31
1.3.1. TLC's y ACE's	32
1.3.2. Acuerdos aduaneros internacionales.	36
1.3.2.1. Convenios de cooperación, asistencia mutua, facilitación aduanera, e intercambio de información, aduaneros.	37
1.4. Régimen jurídico interno del comercio exterior	40
1.4.1. Leyes federales	44
1.4.2. Reglamentos.	44
1.4.3. Decretos y acuerdos	45
1.4.4. Reglas de Carácter General.	46
1.4.5. Reglas de Carácter General en Materia de Comercio Exterior y Resolución Miscelánea Fiscal	47
1.4.6. Reglas y criterios de Carácter General en Materia de Comercio Exterior de la Secretaría de Economía	56
1.4.7. Manual de Operación Aduanera (MOA), Lineamientos, criterios y circulares.	59
1.5. Jurisprudencia del Poder Judicial de la Federación.	62

Segunda parte. Ciencia del Derecho Aduanero	66
1.6. Definición de ciencia	66
1.7. Ciencia jurídica	67
1.8. El Derecho como objeto de la ciencia jurídica	68
1.9. Concepto de Derecho Aduanero	70
1.10. Principios generales del Derecho Aduanero.	72
1.11. Autonomía del Derecho Aduanero	72
1.12. Relación del Derecho Aduanero con otras ramas del Derecho.	73
1.13. Derecho Procesal Aduanero.	74
1.14. Derecho Internacional Aduanero y Derecho del Comercio Exterior.	76
II. BREVE HISTORIA DE LAS ADUANAS Y EL COMERCIO EXTERIOR	77
Primera parte. Antecedentes remotos	77
2.1. El comercio exterior y el comercio internacional	77
2.2. Orígenes del comercio exterior de mercancías	78
2.3. Antecedentes del comercio exterior en México y las aduanas.	81
2.3.1. Etapa prehispánica.	82
2.3.2. Etapa colonial.	82
2.3.3. Etapa independiente	84
2.3.4. Etapa de reforma	86
2.3.5. El porfiriato.	87
2.3.6. Etapa revolucionaria	89
2.3.7. Etapa posrevolucionaria	90
Segunda parte. Antecedentes recientes	90
2.4. Política industrial de México y la sustitución de importaciones (1940-1984)	91
2.5. La regulación aduanera de 1951 a 1981	92
2.6. Liberalización comercial unilateral y desregulación de inversión extranjera directa (1985-1994)	93
2.7. La Política aduanera de 1982 a 2006	95
2.8. La actualidad: competitividad y facilitación comercial y aduanera	97
2.8.1. Las aduanas en el inicio del milenio 2000	97
2.8.2. Antecedentes de la facilitación aduanera	98

2.8.3. Reformas aduaneras de 2002	104
2.8.4. El despacho electrónico y la declaración aduanera <i>paperless</i>	105
III. MERCANCIAS, TERRITORIO ADUANERO Y MEDIDAS AFECTAS	109
3.1. Comercio de bienes y servicios	109
3.2. Ventajas comparativas y ventajas competitivas	109
3.3. Importación y exportación de mercancías	112
3.4. Definición de mercancías	113
3.4.1. Categorización aduanera de las mercancías	115
3.5. Concepto de territorio aduanero	116
3.6. Medidas arancelarias y no arancelarias afectas a la mercaderías	117
3.6.1. Noción de aranceles	117
3.6.2. Medidas no arancelarias	118
3.6.3. La normalización y las NOM's	120
3.6.4. Prohibiciones	122
IV. ADUANA Y AUTORIDADES ADUANERAS	123
Primera parte. Aduana	123
4.1. Definición etimológica	123
4.2. Clasificación de las aduanas	124
4.3. Concepto de aduana moderna	126
4.4. Función moderna de las aduanas	128
4.5. Dualidad de la aduana: como servicio y como lugar autorizado	129
4.6. Funciones modernas de la aduana	130
4.7. Privatización de los servicios periféricos aduaneros (<i>outsourcing</i>)	133
4.8. Aduanas privadas	136
4.9. Administración gubernamental y tecnología de la información	138
4.10. ¿Qué son las aduanas verdes?	141
Segunda parte. Administración General de Aduanas y Poder Ejecutivo	143
4.11. Caracterización	143
4.12. Estructura	144

4.13. Laboratorio central	148
4.14. Policía fronteriza	148
4.15. Servicio de Administración y Enajenación de Bienes (SAE)	150
4.16. Ubicación de la AGA en la Administración Pública y la relación con el Poder Ejecutivo	150
4.17. Nombramiento del titular de la Administración General de Aduanas	151
4.18. Creación y supresión de aduanas	153
4.19. Aduanas yuxtapuestas y aduanas TLCAN.	154
Tercera parte. Servidor público de aduanas	156
4.20. El servidor público de aduanas	156
4.21. Declaración de Arusha contra la corrupción aduanera	158
V. SUJETOS PARTICULARES DEL DERECHO ADUANERO	163
5.1. Sujetos del Derecho Aduanero y usuarios de las aduanas	163
5.2. Importadores	164
5.2.1. Obligaciones antes del despacho aduanero	166
5.2.2. Obligaciones durante el despacho aduanero	167
5.2.3. Obligaciones después del despacho aduanero.	167
5.3. Exportadores	168
5.3.1. Obligaciones antes del despacho aduanero	169
5.3.2. Obligaciones durante el despacho aduanero	169
5.3.3. Obligaciones después del despacho aduanero.	170
5.4. Propietario	170
5.5. Consignatario.	170
5.6. Destinatario	171
5.7. Comerciante	171
5.8. Agentes aduanales y apoderados aduanales	172
5.9. Empresas certificadas	173
5.10. Operador Económico Autorizado (OEA)	175
5.10.1. Programa Alianza para el Comercio Seguro (PACS).	177
5.11. Dictaminador aduanero (empresas del segundo reconocimiento)	177
5.12. Agentes de transporte y transportistas	182

5.13. Pasajeros o turistas y residentes en la región o franja fronterizas	185
5.14. Poseedores o tenedores.	185
5.15. Otros sujetos	185
VI. AGENTE ADUANAL Y APODERADO ADUANAL	187
Primera parte. El agente aduanal	187
6.1. Antecedentes de la figura del agente aduanal	187
6.2. Delimitación conceptual	189
6.3. Naturaleza jurídica.	192
6.4. Agente aduanal como un <i>outsourcing</i>	194
6.5. Requisitos, derechos y obligaciones	196
6.5.1. Requisitos para obtener la patente.	196
6.5.2. Requisitos para operar	197
6.5.3. Aduanas ante las que puede operar.	199
6.5.4. Obligaciones del agente aduanal	200
6.5.5. Derechos del agente aduanal	202
6.5.6. El agente aduanal sustituto	203
6.6. El agente aduanal sustituto	203
6.7. Inhabilitación, suspensión y cancelación	204
6.7.1. Inhabilitación para operar	205
6.7.2. Suspensión de las funciones del agente aduanal	205
6.7.3. Cancelación de la patente	207
6.8. Extinción del derecho para ejercer la patente aduanal	209
6.9. La CAAAREM.	210
6.10. La CLAA	211
Segunda parte. El apoderado aduanal	211
6.11. Definición y requisitos	211
6.12. Personas que podrán tener apoderados aduanales.	213
6.13. Obligaciones	214
6.14. Cancelación, suspensión e inhabilitación	215
VII. NOMENCLATURA DE LAS MERCANCIAS	217
7.1. Antecedentes.	217
7.2. Evolución del Sistema Armonizado de Clasificación Arancelaria	219

7.3. Objetivos del sistema armonizado	222
7.4. Adopción del sistema armonizado en México	222
7.4.1. Tarifa de la LIGIE	223
7.4.2. Reglas generales de la LIGIE	228
7.4.3. Reglas complementarias de la LIGIE	238
7.4.4. Subpartidas de primer nivel y de segundo nivel.	241
7.4.5. Notas legales de sección, capítulo, subpartida, aclaratorias, nacionales y notas explicativas.	243
7.5. Clasificación arancelaria	247
7.5.1. Aplicación de la clasificación arancelaria.	251
7.6. Casos prácticos de clasificación arancelaria	252
7.7. Juntas técnicas consultivas	278
7.8 Definición de merceología.	278
VIII. VALOR EN ADUANA	279
Primera parte. Valor de transacción	279
8.1. Exordio	279
8.2. Subvaluación, sobrevaloración y precios de transferencia.	281
8.3. El Acuerdo sobre valoración aduanera	283
8.3.1. Características del Acuerdo sobre valoración aduanera de 1994.	285
8.4. Definición de valor en aduana	286
8.5. Valor de transacción	288
8.6. Valores secundarios	292
8.7. Restricciones para aplicar el valor de transacción	293
8.7.1. Casos de vinculación.	294
8.8 Ajustes incrementables al valor de transacción	295
8.9. Ajustes negativos	296
Segunda parte. Métodos secundarios.	299
8.10. Valor de transacción de mercancías idénticas	299
8.11. Valor de transacción de mercancías similares	300
8.12. Valor de precio unitario de venta.	300
8.13. Valor reconstruido.	302
8.14. Método conforme a criterios razonables.	303

Tercera parte

8.15. Valor comercial en exportación	303
8.16. Jurisprudencia sobre valoración aduanera.	304
8.17. Incoterms® 2010.	306

IX. ARANCELES, CONTRIBUCIONES Y RESPONSABLES 313

Primera parte. Aranceles y exenciones 313

9.1. Política arancelaria	313
9.2. Aranceles e impuestos internos.	319
9.3. Los aranceles.	320
9.4. Aranceles consolidados	322
9.5. Tasas preferenciales	322
9.6. Impuestos al comercio exterior	324
9.7. Principio de autodeclaración aduanera.	324
9.8. La obligación fiscal	327
9.9. Elementos de los impuestos al comercio exterior	330
9.10. Ciclo tributario aduanero	334
9.11. Compensación y devolución de impuestos	337
9.12. Exenciones y franquicias aduaneras	338
9.13. Zonas francas y zonas libres	341
9.13.1. Antecedentes en México.	344

Segunda parte. Responsables 348

9.14. Subrogación aduanera	348
9.15. Responsables ante la aduana.	351
9.16. Nociones de responsabilidad solidaria	352
9.17. Responsabilidad subsidiaria.	353
9.18. Responsabilidad solidaria aduanal	353
9.19. Responsabilidad directa del agente aduanal	358
9.19.1. Excluyentes de responsabilidad directa del agente aduanal	359

X. REGLAS DE ORIGEN Y CERTIFICADOS DE ORIGEN 365

Primera parte. Reglas de origen 365

10.1. ¿Qué son las reglas de origen?	365
10.2. Utilidad de las reglas de origen	373

10.3. Tipos de reglas de origen	375
10.3.1. Reglas de origen no preferenciales	375
10.3.2. Reglas de origen preferenciales	376
10.4. Criterios de calificación de origen	376
10.5. Mercancías enteramente producidas en un país	377
10.5.1. Criterio de bienes totalmente obtenidos	377
10.5.2. Criterio de bienes producidos a partir de materiales obtenidos	378
10.5.2.1. Cambio de posición arancelaria	378
10.5.2.2. Valor de Contenido Regional (VCR)	381
i) Valor de Costo Neto (CN).	382
ii) Valor de Transacción (VT).	383
10.6. Reglas de origen específicas o compuestas	383
10.7. Otros métodos para conferir origen	385
10.7.1. De mínimos	385
10.7.2. Acumulación	386
10.7.3. Bienes y materiales fungibles	387
10.7.4. Juegos o surtidos	387
10.7.5. Materiales indirectos	388
10.7.6. Materiales intermedios	388
10.7.7. Accesorios, repuestos y herramientas.	388
10.7.8. Envases y empaques, contenedores y embalaje	389
10.8. Condiciones de territorialidad. Tránsito internacional y transbordo	389
Segunda parte. Procedimientos aduaneros	389
10.9. Procedimientos aduaneros en los TLC's	389
10.10. Definición de certificado de origen	390
10.11. Modelos de certificación	393
10.11.1. Procedimientos de certificación	393
10.12. Compensación y devolución de contribuciones con C.O.	394
Tercera parte. Aplicación práctica de trato preferencial al amparo del TLCAN	395
10.13. Certificado de origen TLCAN	395
10.14. Obligaciones respecto a las importaciones	396
10.15. Transbordo	397
10.16. Obligaciones respecto a las exportaciones.	398

10.17. Procedimientos para verificar el origen	399
10.18. Resoluciones anticipadas	399
10.19. Mecanismos de cooperación	400
10.20. Sanciones en la omisión de contribuciones	401
XI. DESPACHO ADUANERO Y CONTROL DE LAS MERCANCIAS	405
Primera parte. Lugares autorizados	405
11.1. Entrada, salida y control de mercancías	405
11.2. Tráficos aduaneros	407
11.2.1. Tráfico marítimo	407
11.2.2. Tráfico terrestre	407
11.2.3. Tráfico aéreo	408
11.2.4. Tráfico fluvial	408
11.2.5. Otras formas de conducción	409
11.3. Lugar autorizado y días y horas hábiles	409
11.4. Recinto fiscal y monopolio de la aduana	410
11.5. Depósito de mercancías ante aduana	411
11.5.1. Depósito ante aduana	411
11.5.2. Obligaciones de los recintos fiscalizados	412
11.6. Resarcimiento de mercancías	413
11.7. Abandono de mercancías	414
11.7.1. Notificación y extensión del plazo	415
11.7.2. Interrupción de abandono	416
11.8. Recinto fiscal y recinto fiscalizado	417
11.8.1. Carril FAST y Carril Exprés	418
Segunda parte. Declaración aduanera y despacho aduanero	419
11.9. Marco de referencia	419
11.10. Definición de despacho aduanero o desaforo de las mercancías	420
11.10.1. Actos previos a la declaración aduanera	422
11.10.2. Declaración aduanera de las mercancías	425
11.10.3. Pedimento aduanal y otros formatos autorizados	427
11.10.3.1. Pedimento como declaración fiscal	431
11.10.3.2.1. Impresión simplificada del pedimento	434
11.10.3.2. Documentación anexa al pedimento	437

11.11. Rectificación de pedimento	437
11.12. Cancelación de pedimento	439
11.13. Pedimentos vencidos	440
11.14. Verificación del pedimento	440
11.15. Procedimiento de revisión en origen	440
Tercera parte. Reconocimiento aduanero	442
11.16. Propósito del reconocimiento aduanero	442
11.17. Segundo reconocimiento no opcional	443
11.18. Unica selección automatizada	444
11.19. Dictamen de reconocimiento	445
Cuarta parte. Conclusión del despacho	446
11.20. Retiro de las mercancías	446
11.21. Conclusión del despacho	447
11.22. Reexpedición	448
11.23. Resumen de los pasos relacionados con el despacho aduanero	448
XII. SISTEMA AUTOMATIZADO ADUANERO INTEGRAL (SAAI-WEB) Y EL ACTO ADMINISTRATIVO ELECTRONICO	453
Primera parte. SAAI-WEB	453
12.1. Fundamento legal del SAAI-WEB	453
12.2. Antecedentes del SAAI	454
12.3. Definición del Sistema Automatizado Aduanero Integral (SAAI) . .	456
12.4. SAAI- WEB	458
12.5. Validación de pedimento	461
12.6. Relación SAAI y presentación de declaración aduanera	465
Segunda parte. La VUCE y los actos administrativos	467
12.7. Ventanilla Unica de Comercio Exterior o VUCE	467
12.7.1. ¿Qué es la Ventanilla Digital Mexicana de Comercio Exterior?	467
12.7.2. Objetivos y beneficios de la VUCE	469
Tercera parte. Actos administrativos escritos y electrónicos	471
12.8. Facultades de las autoridades aduaneras y documentos digitales	471

12.8.1. El acto administrativo aduanero	472
12.8.1.1. Concepto y requisitos del acto	472
12.8.1.2. Autoridad competente	475
12.8.1.3. Fundamentación y motivación del acto	477
12.8.2. Prescripción y caducidad de facultades.	479
12.8.2.1. La Prescripción tributaria y aduanera	479
12.8.2.2. La Caducidad fiscal.	481
12.8.3. Positiva y negativa fictas	485
12.8.3.1. Negativa ficta	485
12.8.3.2. Positiva ficta	485
XIII. EXPEDIENTE DE COMERCIO EXTERIOR	487
Primera parte. Integración del expediente de comercio exterior	487
13.1. Definición de expediente de comercio exterior	487
13.2. Carta de encomienda o encargo conferido	489
13.3. El expediente en la importación.	490
13.4. El expediente en la exportación.	496
13.5. Contrato de prestación de servicios profesionales entre agente aduanal y cliente	497
13.6. Expediente del agente aduanal	497
Segunda parte. Otros pedimentos que integran el expediente	498
13.7. Tipos de pedimentos	498
13.7.1. Pedimento de rectificación	499
13.7.2. Pedimentos consolidados	500
13.7.3. Pedimentos con parte II.	501
13.7.4. Pedimento simplificado	502
13.7.5. Pedimento complementario	504
13.7.6. Pedimentos virtuales	504
13.7.7. Pedimentos electrónicos	506
Tercera parte. Otros documentos que integran expediente	507
13.8. Otras declaraciones y avisos	507
13.8.1. Listas de intercambio.	507
13.8.2. Formulario de pago de contribuciones al comercio exterior	507
13.8.3. Formulario múltiple de pago para comercio exterior	508

13.8.4. Declaración de aduanas, y declaración de dinero salida de pasajeros	508
13.8.5. Boleta aduanal	508
13.8.6. Permiso de importación temporal de vehículos, y solicitud de internación temporal de vehículos	509
13.8.7. Más formatos de avisos y declaraciones	510
13.9. Transbordo y sobordo de mercancías	515
13.9.1. Transbordo	515
13.9.2. Sobordo	515
13.9.3. Declaración de lastre	516
XIV. REGIMENES ADUANEROS	517
Primera parte. Concepto y antecedentes	517
14.1. Concepto	517
14.2. Antecedentes	518
14.2.1. Código aduanero de 1951	518
14.2.2. Convenio de Kyoto de 1974	520
14.2.3. Ley Aduanera de 1981	523
14.2.4. Ley Aduanera de 1995	524
14.3. Disposiciones comunes	526
14.3.1. Desistimiento de un régimen aduanero	527
14.3.2. Cambio de régimen aduanero	527
Segunda parte. Regímenes	528
14.3. Definitivos	528
14.3.1. De importación	528
14.3.1.1. Características	528
14.3.1.2. Regularización de mercancías	529
14.4. De exportación	531
14.4.1. Características	531
14.5. Temporales de importación	531
14.5.1. Para retornar al extranjero en el mismo estado	532
14.5.1.1. Características	534
14.5.2. Para elaboración, transformación o reparación al amparo de un Programa IMMEX	535
14.5.2.1. Antecedentes del Programa IMMEX	535

14.5.2.2. Operación de maquila	538
14.5.2.3. Beneficiarios	539
14.5.2.4. Características del régimen	539
14.6. Temporales de Exportación	543
14.6.1. Para retornar al país en el mismo estado.	544
14.6.1.1. Características.	545
14.6.2. Para elaboración, transformación o reparación	545
14.6.2.1. Características.	545
14.7. Depósito fiscal	546
14.7.1. Concepto	546
14.7.2. Modalidades.	547
14.7.3. Otras características	548
14.7.4. ¿Doble cobro del IVA en Régimen de Depósito Fiscal? . . .	549
14.8. Tránsito de mercancías.	554
14.8.1. Tránsito interno	555
14.8.1.1. Características del tránsito interno	555
14.8.2. Tránsito internacional	557
14.8.2.1. Características del tránsito internacional	558
14.9. Elaboración, transformación o reparación en recinto fiscalizado	559
14.9.1. Características	559
14.10. Recinto fiscalizado estratégico	560
14.10.1. Sujetos que podrán autorizarse	561
14.10.2. Características	562
14.11. Claves de pedimentos	563
Tercera parte. Reexpedición, franjas y regiones fronterizas	567
14.12. Definiciones.	567
14.12.1. Características de la reexpedición	568
 XV. ORGANISMOS Y ACUERDOS ADUANEROS INTERNACIONALES	 571
Primera parte. Organización Mundial de Aduanas (OMA)	571
15.1. Antecedentes.	571
15.2. Misión	574
15.3. Estructura y principales comités	574
15.3.1. Comité técnico permanente	575

15.3.2. Comité técnico de sistema armonizado	576
15.3.3. Comité técnico de valoración de mercancías	576
15.3.4. Comité técnico de reglas de origen	576
15.4. Principales actividades de la OMA.	578
15.5. Principales convenios de la OMA	579
15.5.1. Valor en aduana (Artículo VII del GATT)	581
15.5.2. Nomenclatura arancelaria	582
15.5.3. Acuerdo sobre normas de origen.	583
15.5.4. Convenio para la admisión temporal de mercancías con cuadernos ATA.	583
15.5.5. Convenio internacional relativo a la importación temporal (Convenio de Estambul)	584
15.5.6. Convenio internacional sobre asistencia mutua administrativa para la prevención, investigación y represión de infracciones aduaneras (Convenio de Nairobi)	585
15.5.7. Convenio aduanero relativo al tránsito internacional de bienes (Convenio ITI)	585
15.5.8. Convenio aduanero sobre contenedores.	585
15.5.9. Modelo de acuerdo bilateral de la OMA	586
15.5.10. Convenio de Kyoto y versión revisada del Convenio de Kyoto	587
15.6. El papel de México en la OMA.	593
Segunda parte. Organización Mundial del Comercio (OMC)	595
15.7. El Acuerdo de Marrakech de 1994.	595
15.7.1. Estructura de la OMC.	597
15.7.2. Incorporación del GATT/47 a la OMC.	598
BIBLIOHEMEROGRAFIA	599