

Administración General de Evaluación

Administración Central de Evaluación de Comercio Exterior y Aduanal

Oficio: 103-04-2009- 123

SECRETARÍA DE HACIENDA
Y CRÉDITO PÚBLICO

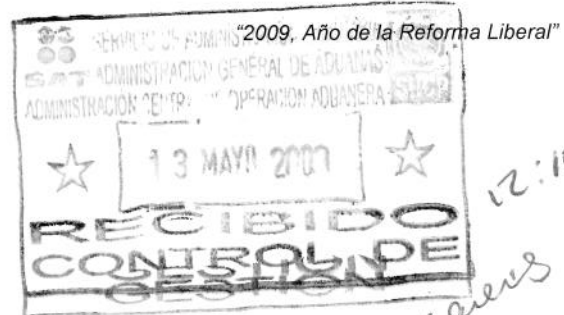


SHCP

Asunto: Se sugiere atender criterio de aplicación de la tasa de 10% IVA.

México, D.F., a 13 de Mayo de 2009.

Lic. José de Jesús Márquez Padilla Carrasco
Administrador Central de Operación Aduanera
Administración General de Aduanas.
Av. Hidalgo No. 77 Módulo IV, Primer piso
Col. Guerrero, Delegación Cuauhtémoc
C.P. 06300, México, Distrito Federal.



Hago de su conocimiento, a efecto de que esa a su cargo considere tomar las medidas necesarias para su corrección, los siguientes:

Antecedentes:

En el uso de las facultades que tiene conferidas esta Administración Central, se conoció que en los ejercicios 2006, 2007 y 2008, se llevaron a cabo operaciones de comercio exterior por diversas aduanas consistentes en importaciones definitivas con clave de pedimento A1, donde se advirtió la problemática que posteriormente se detalla, siendo algunos ejemplos concretos de las operaciones situadas en este contexto, las tramitadas al amparo de los siguientes pedimentos de importación:

Número de pedimento	Fecha de pago	Contribuyente	Aduana donde se tramitó	Agente Aduanal	Clave de pedimento	Destino declarado en el pedimento	Tasa de IVA
06 16 3349 6001832	11/10/2006	Shuenn Chering Internacional, S.A. de C.V.	Manzanillo, Colima	Rafael Hernández Berezaluce	A1 Importación definitiva	Estado de Baja California y Parcial de Sonora	10%
07 16 3632 7001915	23/09/2007	Bicicletas Veloc., S.A. de C.V.	Manzanillo, Colima	Victoriano Carrasco Cordova	A1 Importación definitiva	Municipio de Caborca, Sonora	10%
08 28 9296 8000821	23/04/2008	Distribuidor de Maquinaria del Sur, S.A. de C.V.	Puerto Progreso, Yucatán	María del Perpetuo Socorro Patrón Castellanos	A1 Importación definitiva	Quintana Roo	10%

Estos pedimentos constituyen únicamente una muestra a efecto de acreditar que el contenido del presente escrito se basa en casos concretos y ciertos, considerando que esta unidad administrativa detectó al menos 500 pedimentos de importación en las mismas circunstancias durante los ejercicios fiscales previamente citados.

Problemática:

La problemática que nos ocupa consiste en que se detectó una cantidad considerable de operaciones en las cuales se están realizando importaciones por aduanas ubicadas geográficamente fuera de la región y franja fronteriza, donde los Agentes Aduanales, al elaborar el pedimento correspondiente, están calculando y pagando una tasa de 10% de IVA, aduciendo que posteriormente dichos bienes serán enviados a esa zona, hecho que se puede corroborar en las impresiones de las consultas de los pedimentos que se adjuntan, donde en el campo número 5 del Encabezado Principal del Pedimento y de conformidad al Anexo 22 de las Reglas de Carácter General en Materia de Comercio Exterior vigentes, corresponde al DESTINO/ORIGEN de la mercancía y donde se advierte que en el citado campo se declaró como tal el Estado de Baja California y parcial de Sonora, Municipio de Caborca, Sonora y Quintana Roo, respectivamente, interpretando que dicha situación es permisible de conformidad con el artículo 2, segundo párrafo, de la Ley del IVA, pues *se trata de importaciones en las que aplica la tasa del 10%, puesto que los bienes y servicios serán enajenados o prestados en la mencionada zona*, sin que obre constancia alguna de que la autoridad fiscal haya podido corroborar que en la práctica los bienes efectivamente arribaron a esa zona, siendo potencialmente un factor de riesgo en términos de control.

Acciones tomadas por esta Administración Central:

Con fundamento en el artículo 33, Apartado D, en relación con el artículo 32, fracción III del Reglamento Interior del Servicio de Administración Tributaria vigente, se solicitó a través del oficio número 103-04-2009-078, de fecha 30 de marzo del año en curso a la Administración Central de Normatividad de Comercio Exterior y Aduanal de la Administración General Jurídica, la emisión del criterio que debe imperar respecto a si es correcto aplicar la tasa del 10% de IVA en las importaciones realizadas en aduanas ubicadas fuera de la región y franja fronteriza, para luego ser enviadas a dicha zona, o si el contribuyente deberá aplicar la tasa del 15% de IVA, considerando que la importación efectivamente se esta consumando en un punto geográfico considerado como "el interior del país", puesto que es el primer acto que se grava.

Opinión por parte de la Administración Central de Normatividad de Comercio Exterior y Aduanal:

En respuesta al escrito señalado en el párrafo anterior, la Administración Central de Normatividad de Comercio Exterior y Aduanal de la Administración General Jurídica, autoridad competente para emitir los criterios de interpretación de las disposiciones fiscales que deberán seguir las unidades administrativas del Servicio de Administración Tributaria y en particular con respecto del asunto que nos ocupa y con fundamento en los artículos 9, penúltimo párrafo, 23, apartado E, en relación en el 22, fracciones II y III del Reglamento Interior del Servicio de Administración Tributaria, emitió el oficio número 600-05-03-2009-80612, fechado el 6 de mayo del presente año, mediante el cual hace del conocimiento la opinión en relación con la tasa del impuesto al valor agregado que debe aplicarse a los bienes y servicios importados en aduanas ubicadas fuera de la franja o región fronteriza, misma que en su parte medular señala lo siguiente:

“...Ahora bien, en el caso específico si bien se han detectado operaciones en las que se están realizando importaciones definitivas con clave de pedimento A1, de bienes destinados a la región o franja fronteriza, por aduanas ubicadas fuera de estas zonas, aplicándose una tasa del 10% para efectos del pago del impuesto al valor agregado, bajo el supuesto de que los bienes serán enviados a las mismas en términos de lo señalado por el artículo 2 de la Ley de dicho Impuesto, esta unidad administrativa considera que tal supuesto **no es motivo suficiente para que pueda otorgarse el beneficio contemplado por el artículo en comento...**”

“... En efecto, como quedó asentado en líneas anteriores, la aplicación de la tasa del 10% para el pago del impuesto al valor agregado en la importación definitiva de mercancías **debe aplicarse única y exclusivamente cuando los bienes y servicios importados sean enajenados o prestados en la región o franja fronteriza y siempre que los actos o actividades se realicen por residentes en dichas zonas...**”

“...En este sentido, esta Administración Central considera que en el caso de bienes que sean importados definitivamente a territorio nacional para ser destinados a la franja o región fronteriza y se introduzcan por aduanas que no se ubican en dichas zonas, para la obtención del beneficio de aplicar la tasa del 10% del impuesto al valor agregado, **no basta que se señale en el pedimento de importación que dichos bienes van a ser enviados o destinados a la multicitada franja o región fronteriza, sino que resulta necesario que el despacho aduanero de las mercancías se realice en las aduanas correspondientes a dichas zonas**, para lo cual será necesario promover un pedimento de tránsito interno por conducto del agente o apoderado aduanal, pues sólo de esa forma se tendrá la certeza de que los bienes importados efectivamente lleguen a la mencionada franja o región como destino final...”

(Lo remarcado en los tres párrafos anteriores es nuestro).

Acciones sugeridas por esta Administración Central:

Conforme a la opinión emitida y previamente citada por la Administración Central de Normatividad de Comercio Exterior y Aduanal de la Administración General Jurídica, autoridad competente para pronunciarse a este respecto como previamente se describió y cuya copia se anexa para pronta referencia y con fundamento en lo dispuesto por el artículo 33 apartado D) en relación con el 32 fracción II del Reglamento Interior del Servicio de Administración Tributaria, atentamente le sugiero para que por su conducto:

- 1) Se instruya al encargado de implementar adecuaciones y actualizaciones al Sistema Automatizado Aduanero Integral para que éste no permita validar pedimentos de importación con clave A1 y tasa del IVA 10%, aún y cuando se declare en el campo 5 del pedimento (DESTINO/ORIGEN) la clave que corresponda conforme al anexo 22 a cualquier lugar considerado como parte de la franja y/o región fronteriza, cuando este pedimento sea tramitado en una aduana ubicada geográficamente fuera de la zona descrita en el último párrafo del artículo 2 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.
- 2) Se le de a conocer a las aduanas del país la opinión que nos ocupa a efecto de que se abstengan de realizar justificaciones y así otorgarles la firma electrónica a aquellos pedimentos que se encuentren en el supuesto descrito en el punto 1) que antecede.
- 3) Se le de a conocer esta opinión a las personas a que se refiere el artículo 16-A de la Ley Aduanera para que realicen la misma modificación descrita en el punto 1) que antecede a los sistemas de prevalidación establecidos por el precepto legal previamente citado.

Por último, atentamente le solicito que las acciones sugeridas y las que adicionalmente usted considere oportunas a este respecto y que lleve a cabo esa Administración Central a su cargo, sean documentadas y enviadas como soporte a esta área evaluatoria para su seguimiento y supervisión.

No omito manifestarle que en caso de que detecte la participación de algún servidor público para que pudiesen llevarse a cabo las operaciones de comercio exterior con las características descritas en el presente escrito, lo haga de conocimiento formal a esta Administración Central a mi cargo a efecto de que está determine lo procedente.

Sin otro particular, le envío un cordial saludo.

ATENTAMENTE

Lic. Alfredo Abraham Torio

Administrador Central de Evaluación de Comercio Exterior y Aduanal

C.c.p. **Lic. Arturo Peña Zazueta.**- Administrador General de Evaluación.- Para su conocimiento.

C.c.p. **Ing. Juan José Bravo Moisés.**- Administrador General de Aduanas.- Para su conocimiento.

C.c.p. **Lic. Ricardo Koller Revueltas.**- Administrador Central de Regulación Aduanera de la AGA.- Para su conocimiento.

JCCR