



## New obligations and deadlines for importers and custom agents relating to documentation that must be attached to the declaration of value form.

On August 31st, 2015, the Third Resolution of Amendments to the 2015 Foreign Trade Rules was published (in Spanish: Tercera Resolución de Modificaciones a las Reglas Generales de Comercio Exterior para 2015), in the Official Gazette of the Federation.

One of the most relevant changes establishes an extension of the period for importers and the attachments to the declared value of the merchandise, in accordance with what is stipulated in article 81 of the Regulations of the Customs Act (in Spanish: el Reglamento de la Ley Aduanera).

The said provision will go into effect on January 15th, 2016. The documents that the importers must provide to the customs agent are the following:

- ◆ Commercial invoice;
- ◆ Shipping knowledge, packing list, air waybill, or other transport documents.
- ◆ That which confirms the origin where appropriate and the country of origin of the merchandise.
- ◆ Guarantees
- ◆ Receipt for merchandise (electronic funds transfer of payment or letter of credit).
- ◆ Freight costs, insurances, and related expenditures that are associated with the operation at hand.
- ◆ Agreements related to the transaction of merchandise which is the objective of the operation.
- ◆ Documents that support the incremental line-items; and,
- ◆ Any other information and necessary documentation that determines the value of merchandise in customs at hand.

It is important to mention that the extension of the period until January 16th, 2016 only applies in submitting the said information to the customs agent; for which reason

## Nuevas obligaciones para importadores y agentes aduanales relativas a la documentación que se deberá acompañar a la manifestación de valor en aduanas.

El pasado 31 de agosto de 2015, se publicó en el Diario Oficial de la Federación la Tercera Resolución de Modificaciones a las Reglas Generales de Comercio Exterior para 2015.

Uno de los cambios más relevantes, establece una extensión del plazo para cumplir con la obligación de entregar por parte de los importadores, los anexos de la manifestación de valor de las mercancías, de conformidad con lo estipulado en el artículo 81 del Reglamento de la Ley Aduanera.

La entrada en vigor de dicha disposición será el 15 de enero de 2016, y los documentos que los importadores deberán proporcionar al agente aduanal son los siguientes:

- ◆ Factura comercial;
- ◆ El conocimiento de embarque, lista de empaque, guía aérea o demás documentos de transporte;
- ◆ El que compruebe el origen cuando corresponda, y de la procedencia de las Mercancías;
- ◆ Garantías
- ◆ Comprobante del pago de las Mercancías (transferencia electrónica del pago o carta de crédito)
- ◆ Gastos de transporte, seguros y gastos conexos que correspondan a la operación de que se trate;
- ◆ Contratos relacionados con la transacción de la Mercancía objeto de la operación;
- ◆ Los documentos que soporten los conceptos incrementables, y,
- ◆ Cualquier otra información y documentación necesaria para la determinación de valor en aduana de la Mercancía de que se trate.

Es importante mencionar, que la extensión del plazo hasta el 16 de enero del 2016, solo aplica en la entrega de dicha información al agente aduanal; por lo que los importadores (personas físicas y morales) deberán contar con la totalidad de los documentos descritos con anterioridad desde el mes de abril del 2015.



importers (individuals and legal entities), must have all the aforementioned documents beforehand since April, 2015.

There are other documents that, by their nature, might be found in other departments such as a receipt for merchandise or the respective agreement, both of which form part of the imports.

Previously it was not required for the tax authorities to have contracts and agreements related to goods transactions, in case of not having them we would recommend to contact your legal advisors and start this process

As you can imagine, these new obligations will represent an additional administrative burden for personnel that is involved in foreign trade operations. For this reason we suggest that a comprehensive dossier be prepared that contains an itemization of each of the listed documents, which must be attached to each and every one of the import operations carried out.

We recommend that you contact your foreign trade advisors and/or custom agents to confirm that you are currently complying with the customs provisions which I have commented on, in order to avoid any future contingencies in the importation of goods and merchandise.

Do not hesitate to contact us should you have any further questions.

**IMPORTANT DISCLAIMER:** This document has been prepared by J. A. Del Río for our clients and professional associates. This document only refers to Mexican law. While every effort has been made to ensure accuracy, no responsibility can be accepted for errors or omissions, however caused. The information contained in this document should not be relied on as advice and should not be regarded as a substitute for detailed advice in individual cases. No responsibility for any loss occasioned to any person acting or refraining from action as a result of material in this document is accepted by the authors or J. A. Del Río. If advice concerning individual problems or other expert assistance is required, we would be pleased to oblige.

Existen algunos documentos, que por su naturaleza pudieran estar ubicados en otros departamentos como lo son el comprobante de pago de las mercancías o el contrato respectivo, mismos que deberán formar parte de las importaciones realizadas.

Anteriormente no era requerido por las autoridades hacendarias el contar con los contratos relacionados con la transacción de la mercancía, por lo que recomendamos en caso de no tenerlos, gestionar los mismos con sus asesores legales.

Como puede visualizarse estas nuevas obligaciones representarán una carga administrativa adicional para el personal involucrado en las operaciones de comercio exterior, por lo que se sugiere se elabore una expediente integral, que contenga el detalle de todos y cada uno de los documentos enlistados, los cuales se deberán adjuntar a todas y cada una de las operaciones de importación realizadas.

Recomendamos, ponerse en contacto con sus asesores de comercio exterior y/o agentes aduanales para confirmar si actualmente se da cumplimiento a las disposiciones aduaneras en comento y evitar con ello contingencias futuras en la importación de bienes y mercancías.

Quedamos a sus órdenes para cualquier duda o aclaración al respecto.

**AVISO IMPORTANTE:** Este boletín ha sido preparado por J. A. Del Río para nuestros clientes y asociados profesionales. Este documento se refiere únicamente a la ley mexicana. A pesar de que se ha hecho un esfuerzo para asegurar la precisión de este documento, no podemos aceptar responsabilidad por errores u omisiones, sin importar su causa. La información contenida en esta publicación no debe ser tomada como una opinión y no debe ser considerada como sustituto de una asesoría profesional específica sobre casos particulares. Los autores de J. A. Del Río no asumen responsabilidad alguna por pérdidas ocasionadas a personas que actúen o se abstengan de actuar como resultado del material de este documento. Si necesita asesoría con relación a problemas individuales o cualquier otra asistencia profesional, nos dará mucho gusto proporcionársela.



# J.A. Del Río

Certified Public Accountants

*Helping companies do business in Mexico®*

## About us

**J. A. Del Río y Asociados, S. C.** We are a bilingual accounting firm dedicated to helping foreign companies doing business in Mexico. We provide services to companies across the country with our offices located in Guadalajara, Mexico City and Monterrey

For more information, please visit our website: [www.jadelrio.com](http://www.jadelrio.com)

## ¿Quiénes somos?

**J. A. Del Río y Asociados, S. C.** Es una firma bilingüe de contadores enfocados en ayudar a empresas extranjeras a hacer negocios en México. Proveemos servicios a empresas en todo el país por medio de nuestras oficinas localizadas en las ciudades de Guadalajara, Distrito Federal y Monterrey.

Para mayor información por favor visite nuestro sitio web: [www.jadelrio.com/](http://www.jadelrio.com/)

## Our offices / Nuestras Oficinas:

### Mexico City / Distrito Federal

Av. Presidente Masaryk No.29 Piso 10  
Col. Chapultepec Morales  
Delegación Miguel Hidalgo,  
Distrito Federal.  
México 11570  
Tel. + 52 (55) 5531-1425  
Fax. + 52 (55) 5531-5792

### Monterrey / Monterrey

Av. Lázaro Cárdenas No. 306 Pte.  
Piso 1 Oficina 1A-1  
Col. Residencial San Agustín  
San Pedro Garza García,  
Nuevo León.  
México 66260  
Tel. + 52 (81) 4624-0145  
Fax. + 52 (81) 4624-0146

### Guadalajara / Guadalajara

Circ. Agustín Yáñez No. 2613 Piso 2  
Col. Arcos Vallarta Sur  
Guadalajara, Jalisco.  
México 44500  
Tel. + 5 2 (33) 3669-5300  
Fax. + 52 (33) 3616-2310



Web Site / Sitio Web: [www.jadelrio.com](http://www.jadelrio.com)

Contact us / Contacto: [info@jadelrio.com](mailto:info@jadelrio.com)