



I CONVERSATORIO SOBRE MEJORES PRÁCTICAS DE OPERACIÓN ADUANERA

CASOS Y CRITERIOS DE VALORACIÓN ADUANERA

DR. BALAM LAMMOGLIA RIQUELME



Subvaluación y sus consecuencias



- ❖ Embargo precautorio (151, fracción VII de la Ley Aduanera)
- ❖ Escrito de Hechos (177, fracción XII de la Ley Aduanera)
- ❖ Omisión de contribuciones (176, fracción I Ley Aduanera) (76 CFF)
- ❖ Suspensión del padrón de importadores (RGCE 1.3.3. fracción XX)
- ❖ Contrabando (102, fracción I, 103, fracción XIX, 105, fracciones XI y XIV CFF)
- ❖ Rechazo del Valor (Facultades de comprobación, 78-A LA y 110 RLA)

PAMA con allanamiento



- ❖ Liberación de mercancía
- ❖ Reincorporación al padrón de importadores
- ❖ Descuento en el pago de multas (199 Ley Aduanera)
- ❖ No allanamiento (demoras, mercancía embargada y multas al 100%)

Compliance Aduanero



- ❖ Determinación del INCOTERM
- ❖ Contrato de compraventa internacional (Art. 81 RLA)
- ❖ Documentar orden de compra con precio, cantidad de mercancía y tipo de mercancía
- ❖ Incrementables
- ❖ Pago al extranjero
- ❖ Confirmación de pagos
- ❖ Hoja de cálculo, Manifestación de Valor y COVE
- ❖ Infracciones y sanciones
- ❖ Subvaluación