



23 de noviembre de 2021 / November 23, 2021

## ALERTA LEGAL / CLIENT ALERT

**La Autorización LDA (para el Despacho de Mercancías en Lugar distinto al Autorizado) deja de ser exclusiva de Pemex y CFE**

**Mexico's LDA Authorization (to Dispatch Goods at a Place different than that Authorized) is no longer exclusive to Pemex and CFE**

Tal y como [reportamos](#) y adelantamos el 27 de octubre de 2021, el día de hoy se publica en el Diario Oficial de la Federación (“DOF”) la *NOVENA Resolución de Modificaciones a las Reglas Generales de Comercio Exterior para 2020* (la “**Resolución**”) que, entre otras cosas, reestablece la posibilidad de cualquier particular – y no solo de las empresas productivas del Estado como Petróleos Mexicanos y la Comisión Federal de Electricidad – de solicitar y obtener la autorización comúnmente conocida como autorización para el despacho en lugar distinto al autorizado (“**LDA**”) cuando se trate de mercancías como hidrocarburos y petrolíferos.

El contenido de la Resolución entra en vigor a partir del 24 de noviembre de 2021, pero sus beneficios son aplicables desde el 25 de octubre de 2021 (*véase* Sección II.4 más adelante y la nota al pie 1 de nuestra publicación de 27 de octubre 2021).

As [reported](#) and anticipated by us on October 27, 2021, today the *NINTH Resolution of Amendments to the General Foreign Trade Rules for 2020* (the “**Resolution**”) is published in the Federal Register (“DOF”) same that, among other things, it reinstates the possibility of any private company/person – and not just State productive enterprises like Petróleos Mexicanos and Comisión Federal de Electricidad – to apply for and obtain the authorization commonly known as “*authorization through a place different than that authorized*” or “**LDA**” for its acronym in Spanish when dealing with goods such as hydrocarbons and refined products.

The content of the Resolution will be effective as of November 24, 2021, but its benefits are applicable since October 25, 2021 (*see* Section II.4 below and footnote 1 of our publication from October 27, 2021).





[Aquí](#) un enlace a la publicación oficial en el DOF.

### I. Antecedentes.

El 11 de junio de 2021 (*véase [enlace](#)*), las Reglas Generales de Comercio Exterior para 2020 (las “**Reglas**” o “**RGCE**”) fueron modificadas por el Servicio de Administración Tributaria (“**SAT**”) para que, tratándose de mercancías como petróleo crudo, gas natural, petrolíferos y otros minerales, solo las empresas productivas del Estado como Petróleos Mexicanos (“**Pemex**”) y la Comisión Federal de Electricidad (“**CFE**”) pudieran solicitar y obtener la LDA.

Varias terminales de importación de combustibles, así como futuras instalaciones de producción de petróleo y gas costa afuera requieren o requerirán esta autorización LDA para importar y exportar productos/mercancías sin que dichas mercancías o productos pasen físicamente por el área o recinto aduanal. Referirse a nuestra Alerta Legal del 11 de junio de 2021 ([enlace anterior](#)) para obtener más información sobre las LDA.

### II. Cambios a las RGCE.

Estas modificaciones son importantes ya que la regla 2.4.1 de las Reglas deja de establecer que solo las empresas

[Here](#) is a link to the official publication in Spanish.

### I. Background.

On June 11, 2021 (*see [link](#)*), the General Foreign Trade Rules for 2020 (the “**FT Rules**” or “**Rules**”) were amended by the Tax Administration Service (“**SAT**”) so that, when dealing with goods such as crude oil, natural gas, refined petroleum products and other minerals, only State productive enterprises such as Petróleos Mexicanos (“**Pemex**”) and Comisión Federal de Electricidad (“**CFE**”) were allowed to apply for and obtain the LDA.

Many fuel import terminals as well as future offshore oil and gas production facilities require or will require this LDA authorization to import and export products/goods without such goods or products physically going through the customs area or office. Please refer to our June 11, 2021, Client Alert ([link above](#)) for further information on the LDAs.

### II. Changes to the FT Rules.

These amendments are material because rule 2.4.1 of the Rules no longer establishes that only State productive enterprises like Pemex





productivas del Estado como Pemex o CFE pueden solicitar nuevas LDA o prórrogas a LDA existentes.

## II.1 *Cambios a la Regla 2.4.1.*

Esta regla ahora elimina la exclusividad de las LDAs a Pemex y CFE y en su lugar establece que las personas morales interesadas en obtener la LDA o su prórroga para mercancías como hidrocarburos, petrolíferos (aun cuando se mezclen con otros componentes no provenientes del petróleo o gas natural), los productos comprendidos en los capítulos 27, 29 y 38 de la Tarifa de la Ley de Impuestos Generales de Importación y Exportación<sup>1</sup>(“TIGIE”), y los minerales (incluidos los clasificados en los capítulos 25 y 26 de la TIGIE) deberán, además de cumplir los requisitos de la ficha de trámite 49/LA del Anexo 1-A de las Reglas (actualmente vigente), los siguientes requisitos:

- (a) Acreditar que previo a la presentación de la solicitud de que se trate, ser titulares de las concesiones, permisos, autorizaciones,

or CFE may apply for new LDAs or renewal to existing LDAs.

## II.1 *Changes to Rule 2.4.1.*

This rule removes the exclusivity of LDAs to Pemex and CFE and instead provides that the legal entities interested in obtaining the LDA or its renewal for goods such as hydrocarbons, refined petroleum products (even when mixed with other components not coming from oil or natural gas), the products included in chapters 27, 29 and 38<sup>2</sup> of the Tariff of the Law on General Taxes on Import and Export (“TIGIE” for its acronym in Spanish) and minerals (including those classified under chapters 25 and 26 of the TIGIE) shall, in addition to satisfying the requirements of application form 49/LA of Annex 1-A of the Rules (which is already in effect), comply with the following requirements:

- (a) Evidence that prior to submitting the relevant application, they hold the concessions, permits, authorizations, entitlements or contracts, as the case

<sup>1</sup> (1) 27: combustibles minerales, minerales aceites y productos de su refinación, entre otros; (2) 29: Productos químicos orgánicos; y (3) diferentes productos de las industrias químicas.

<sup>2</sup> (1) 27: mineral fuels, mineral oils and products of its refining, among others; (2) 29: Organic chemical products; and (3) different products of the chemical industries





asignaciones o contratos, según sea el caso, (conjuntamente, los “**Títulos Habilitantes**”) otorgados por las autoridades mexicanas (SEMAR, SENER, SCT, CRE, ASEA, entre otros) de acuerdo al tipo de mercancía a importar o exportar así como al tipo de instalación para llevar a cabo las actividades de trasvase, almacenamiento, transporte, compresión, descompresión, regasificación, licuefacción, y cualquier otra actividad regulada. La LDA no podrá concederse ni prorrogarse por un plazo superior al plazo de dicho Título Habilitante o con respecto a rutas o ubicaciones diferentes a las indicadas en los Títulos Habilitantes de que se traten.

En el caso de hidrocarburos y petrolíferos, no se permite el trasvase directo a pipas o autotanques. Solo se permitirán por medio de ductos o para almacenamiento.

- (b) Acreditar que sus clientes cuentan con los permisos o autorizaciones para la distribución, comercialización, transporte, expendio al público o cualquier otra actividad regulada.
- (c) Acreditar que cuentan con controles de medición e instrumentos que

may be, (jointly, the “**Granting Instruments**”) granted by the Mexican authorities (SEMAR, SENER, SCT, CRE, ASEA, among others) according to the type of good to be imported or exported as well as the type of facility to transload, store, transport, compress, decompress, re-gasify, liquefy, and any other regulated activity. The LDA may not be granted or renewed for a term that is longer than effective term of such Granting Instrument or with respect to routes or locations different to those indicated in the relevant Granting Instruments.

In the case of hydrocarbons and refined products, no direct transloading to tank trucks or trucks is allowed. Only pipelines or storage will be allowed.

- (b) Evidencing that their clients hold permits or authorizations for distribution, commercialization, transportation, retail sales to the public or any other regulated activity.
- (c) Evidencing that they hold measurement controls and instruments that facilitate





facilitan la identificación del peso, volumen, cantidad y calidad de las mercancías. En el caso de petróleo y gas, se requerirán controles volumétricos establecidos por el Código Fiscal de la Federación.

the identification of weight, volume, quantity and quality of the goods. In the case of oil and gas, volume controls established by the Federal Tax Code will be required.

- (d) Acreditar que las instalaciones donde se realizarán las operaciones son adecuadas para realizar el despacho de mercancías y están autorizadas para cargar, descargar, llevar a cabo trasvase, embarque y desembarque, tomar muestras de las mercancías, y por lo tanto cuentan con los Títulos Habilitantes otorgados/emitados por SENER, CRE, ASEA y SCT, así como contar con acceso e infraestructura necesaria para que las autoridades realicen sus inspecciones.
  - (e) Otorgar electrónicamente al SAT acceso directo, en línea y en tiempo real a la información de entrada y salida de las mercancías en la instalación correspondiente, así como al control de los sistemas de inventario.
  - (f) Acreditar que han instalado sistemas de cámaras de circuito cerrado de acuerdo con los lineamientos emitidos por el SAT, incluyendo
- (d) Evidencing that the facilities where the operations will take place, are adequate to carry out the dispatch of goods and are authorized to load, unload, transload, taking of samples of the goods, and therefore have Granting Instruments granted/issued by SENER, CRE, ASEA and SCT, as well as having access and infrastructure necessary for the authorities to conduct their inspections.
  - (e) Electronically granting the SAT with direct, on-line and real time access to the information on entry and exit of the goods at the relevant facility, as well as the control of inventory systems.
  - (f) Evidencing that they have installed CCTV systems in accordance with the guidelines issued by the SAT, including maintaining video recording for 60 business days.





conservar las grabaciones por 60 días hábiles.

- |   |   |
|---|---|
| <p>(g) Acreditar que cuentan con medios de control de acceso a las instalaciones.</p> <p>(h) Respecto al petróleo y el gas, obtener la aprobación de la Administración General de Comunicaciones y Tecnologías de la Información (AGCTI) del SAT.</p> <p>(i) Acreditar que, tratándose de instalaciones portuarias, éstas cumplen con el Código Internacional de Protección de Buques e Instalaciones Portuarias.</p> <p>(j) Tratándose de prórrogas de LDA, presentar los contratos celebrados con laboratorios autorizados para acreditar la calidad de las mercancías.</p> | <p>(g) Evidencing to maintain controlled access to their facilities.</p> <p>(h) With respect to oil and gas, obtain the approval of the Communications and Information Technology General Office (AGCTI) of the SAT.</p> <p>(i) In the case of port facilities, evidencing compliance with the International Ship &amp; Port Facility Security Code.</p> <p>(j) For LDA extensions, the contracts executed with approved laboratories to evidence the quality of the goods.</p> |
|---|---|

**II.2 *Se adiciona la Regla 2.4.1.1.***

Esta regla se adiciona para establecer las obligaciones que deben cumplirse para mantener la LDA. A fin de mantener la LDA, las personas morales de que se trate deberán:

- (i) Mantener en vigor los Títulos Habilitantes (tal como se definen en la Sección II.1 anterior).

**II.2 *Rule 2.4.1.1 is added.***

This rule is added to establish the obligations that shall be satisfied to maintain the LDA. In order to maintain the LDA, the relevant legal entities shall:

- (i) Maintain in effect the Granting Instruments (as defined in Section II.1 above).





- (ii) Permitir el acceso en todo momento de las autoridades gubernamentales a las instalaciones, equipos e información para realizar las visitas y verificaciones, así como permitir la verificación de mercancías, medios de transporte, sus conductores, tripulantes y personal en general relacionado con los contribuyentes, de conformidad con el derecho nacional e internacional.
  - (iii) Grabar con cámaras portátiles o drones el arribo, despacho y salida de las mercancías, con independencia de la grabación que se realice mediante el CCTV.
  - (iv) Llevar un registro de los conocimientos de embarque de la carga extranjera y el CFDI con el complemento “Carta de Porte” que ampare a las mercancías que se extrajeron de la instalación.
  - (v) Cuando se trate de petróleo y gas, los contribuyentes también deberán:
    - (a) Presentar información de controles volumétricos a través del portal del SAT a más tardar en los primeros 3 días del segundo mes al que corresponde la información;
- (ii) Allow access at all times the governmental authorities to the facilities, equipment and information to carry out the visits and verifications, as well as to allow the verification of goods, the means of transportation, drivers, crew and general personnel related to the taxpayers, in accordance with national and international law.
  - (iii) Drone or mobile cameras to record the arrival, dispatch and departure of goods, in addition to CCTV recording.
  - (iv) Maintain a log of the bills of lading of the foreign cargo and the CFDI with “Porte Letter” Complement covering the goods that were extracted from the facility.
  - (v) When dealing with oil and gas, the taxpayers shall also:
    - (a) Submit volume controls information through SAT’s website no later than by the first 3 days of the second month to which the information corresponds to;





- |  |  |
|--|--|
| <p>(b) Enviar a través del portal del SAT, el dictamen emitido por el perito sobre el tipo de calidad de hidrocarburos o petrolíferos; y</p> <p>(c) Presentar a más tardar el 1 de abril de cada año, el dictamen de calidad que se presente a la CRE para acreditar la calidad de las mercancías de acuerdo con la regulación nacional, así como el contrato celebrado con el laboratorio autorizado.</p> | <p>(b) Send through SAT's webpage, the opinion issued by the expert on the type of quality of hydrocarbons or refined product; and</p> <p>(c) Submit no later than on April 1 of each year, the quality report that is submitted to the CRE to evidence quality of the goods in accordance with the local regulation, as well as the contract executed with the authorized laboratory.</p> |
|--|--|

### II.3 *Cambios a la Regla 2.4.2.*

La regla 2.4.2 de las RGCE establece el procedimiento para despachar mercancías bajo una autorización o instalación de LDA.

En el caso de esta regla, no hay tantos cambios, pero se modifica la regla para contemplar expresamente la importación y exportación de productos líquidos e incluir los procedimientos relacionados con los buques.

Para el caso de las importaciones y el tránsito internacional, siempre que el importe declarado el pedimento sea inferior al incluido en el certificado de peso o volumen (eliminando así la tolerancia general "superior al 2%"), se

### II.3 *Changes to Rule 2.4.2.*

Rule 2.4.2 of the FT Rules sets for the procedure to dispatch goods under an LDA authorization or facility.

In the case of this rule, there are not as many changes, but the rule is amended to expressly contemplate the import and export of liquid products and to include the procedures related to vessels.

In the case of imports and international transit, whenever the amount declared in an import document is below that included in the weight or volume certificate (thereby removing the general "greater than 2%" tolerance), a rectified import document shall







presentará un pedimento rectificado dentro de los primeros 10 días de cada mes, declarando el importe incrementado, de acuerdo con los siguientes porcentajes:

- (i) Cuando se trate de petróleo crudo, turbosina, y las gasolinas, si el pedimento difiere en más del 0.5%;
- (ii) cuando se trate de propano y gas natural (en estado gaseoso), si el pedimento difiere en más del 1%; y
- (iii) para todos los demás productos/mercancías si son superiores al 2%.

Para la importación y el tránsito internacional, la regla establece que ahora, para llevar a cabo el envío de mercancías, se incluirá una representación impresa de la factura correspondiente (CFDI) con el complemento “Carta Porte”. [Véase](#) publicación del SAT reciente.

#### II.4 *Transitorios.*

La Resolución entra en vigor a partir del 24 de noviembre de 2021, pero su contenido surte efectos conforme a la regla 1.1.2 de las RGCE, la cual establece que los beneficios brindados por las Reglas son aplicables a partir de que se

be submitted within the first 10 days of each month, declaring the increased amount, in accordance with the following percentages:

- (i) when dealing with products such as crude oil, jet fuel and gasolines, if the import document is different by more than 0.5%;
- (ii) when dealing with propane and natural gas (in gaseous phase), if the import document is different for more than 1%; and
- (iii) for all other products/goods if more than 2%.

For import and international transit, the rule now provides that in order to carry out the dispatch of goods, a printout of the relevant invoice (CFDI) with the “Porte Letter” complement shall be included. [See](#) a recent publication from the SAT on the subject matter.

#### II.4 *Transitory Provisions.*

The Resolution becomes effective as of November 24, 2021, but its content is applicable pursuant to rule 1.1.2 of the FT Rules, that establishes that the benefits included in the Rules are applicable once they are informed (published) in SAT’s





dan a conocer (publican) en el sitio web del SAT. En este caso, desde el 25 de octubre de 2021 (fecha en la que se publicó la Segunda Versión Anticipada de la Resolución se publicó en el portal del SAT).

website. In this case, since October 25, 2021 (date on which the Second Anticipated Version of the Resolution was published in SAT's website).

\* \* \* \* \*

\* \* \* \* \*

Este documento no pretende y no constituye una asesoría legal. Si tiene alguna pregunta sobre su contenido, póngase en contacto con nosotros.

This document is not intended to and does not constitute legal advice. If you have any questions about its content, please contact us.

Contacto:  
[contacto@campaymendoza.com](mailto:contacto@campaymendoza.com)

Contact:  
[contacto@campaymendoza.com](mailto:contacto@campaymendoza.com)

