



**Declaración para Movimiento en Cuenta Aduanera de Bienes,
Importados Para Retomar en su Mismo Estado conforme al Art. 86 de la L. A.**

No. FOLIO FECHA DE DECLARACION DECLARACION PERSONA
 FECHA DE LA DECLARACION QUE MODIFICA FECHA

EN CASO DE SER DECLARACION COMPLEMENTARIA

DATOS DEL CONTRIBUYENTE																																																																	
NOMBRE COMPLETO, DENOMINACION O RAZON SOCIAL									R.F.C.																																																								
DOMICILIO		CALLE	No. EXTERIOR		No. INTERIOR		COLUMNA		COLORES																																																								
MUNICIPIO O DELEGACION EN EL D.F.				C.P.		ENTIDAD FEDERATIVA		TELEFONO Y CORREO ELECTRONICO																																																									
DATOS DE LA CUENTA ADUANERA																																																																	
INSTITUCION DE CREDITO					No. DE CONTRATO			FECHA DE EMISION																																																									
IMPORTE GARANTIZADO		RENDIMIENTOS		TOTAL		PRECIO DEL TITULO		No. DE TITULOS																																																									
TIPO DE EXPORTACION																																																																	
DIRECTA		No. PARCIALIDAD			VIRTUAL			No. PARCIALIDAD																																																									
SECUENCIA No. <input type="text"/>																																																																	
DATOS DEL PEDIMENTO DE IMPORTACION																																																																	
No. PEDIMENTO			FECHA DEL PEDIMENTO			C.V.E. Y NOMBRE DE LA ADUANA																																																											
NOMBRE DEL PRODUCTO				FRACCION ARANCELARIA			CANTIDAD DE MERCANCIA EN U.M.C.																																																										
DATOS DEL PEDIMENTO DE EXPORTACION																																																																	
No. PEDIMENTO			FECHA DEL PEDIMENTO			C.V.E. Y NOMBRE DE LA ADUANA																																																											
NOMBRE Y FRACCION ARANCELARIA DEL PRODUCTO				CANTIDAD DE MERCANCIA RETORNADA EN U.M.C.			PORCENTAJE DE MERCANCIA RETORNADA																																																										
DEDUCCION POR EL USO DEL BIEN																																																																	
<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>CONTRIBUCIONES PAGADAS</th> <th>BASE DEDUCIBLE</th> <th>FACTOR PROPORCIONAL</th> <th>DE No. DIAS ESTADIA</th> <th>DE No. MAXIMO DE DEDUCCION</th> <th>TRANSFERENCIA A TESORO</th> <th>DEVOLUCION AL CONTRIBUYENTE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>REND. 0</td> <td>REND.</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>REND.</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>SUBTOTAL</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>IGI</td> <td>IGI</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>IGI</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>IVA</td> <td>IVA</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>IVA</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>C.C.</td> <td>C.C.</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>C.C.</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>CONTRIBUCIONES</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td>TOTAL</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>TOTAL</td> <td>-</td> </tr> </tbody> </table>										CONTRIBUCIONES PAGADAS	BASE DEDUCIBLE	FACTOR PROPORCIONAL	DE No. DIAS ESTADIA	DE No. MAXIMO DE DEDUCCION	TRANSFERENCIA A TESORO	DEVOLUCION AL CONTRIBUYENTE	REND. 0	REND.	-	-	-	REND.	-	SUBTOTAL	-	-	-	-	-	-	IGI	IGI	-	-	-	IGI	-	IVA	IVA	-	-	-	IVA	-	C.C.	C.C.	-	-	-	C.C.	-	CONTRIBUCIONES	-	-	-	-	-	-	TOTAL	TOTAL	-	-	-	TOTAL	-
CONTRIBUCIONES PAGADAS	BASE DEDUCIBLE	FACTOR PROPORCIONAL	DE No. DIAS ESTADIA	DE No. MAXIMO DE DEDUCCION	TRANSFERENCIA A TESORO	DEVOLUCION AL CONTRIBUYENTE																																																											
REND. 0	REND.	-	-	-	REND.	-																																																											
SUBTOTAL	-	-	-	-	-	-																																																											
IGI	IGI	-	-	-	IGI	-																																																											
IVA	IVA	-	-	-	IVA	-																																																											
C.C.	C.C.	-	-	-	C.C.	-																																																											
CONTRIBUCIONES	-	-	-	-	-	-																																																											
TOTAL	TOTAL	-	-	-	TOTAL	-																																																											
SECUENCIA No. <input type="text"/>																																																																	
DATOS DEL PEDIMENTO DE IMPORTACION																																																																	
No. PEDIMENTO			FECHA DEL PEDIMENTO			C.V.E. Y NOMBRE DE LA ADUANA																																																											
NOMBRE DEL PRODUCTO				FRACCION ARANCELARIA			CANTIDAD DE MERCANCIA EN U.M.C.																																																										
DATOS DEL PEDIMENTO DE EXPORTACION																																																																	
No. PEDIMENTO			FECHA DEL PEDIMENTO			C.V.E. Y NOMBRE DE LA ADUANA																																																											
NOMBRE Y FRACCION ARANCELARIA DEL PRODUCTO				CANTIDAD DE MERCANCIA RETORNADA			PORCENTAJE DE MERCANCIA RETORNADA																																																										
DEDUCCION POR EL USO DEL BIEN																																																																	
<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>CONTRIBUCIONES PAGADAS</th> <th>BASE DEDUCIBLE</th> <th>FACTOR PROPORCIONAL</th> <th>DE No. DIAS ESTADIA</th> <th>DE No. MAXIMO DE DEDUCCION</th> <th>TRANSFERENCIA A TESORO</th> <th>DEVOLUCION AL CONTRIBUYENTE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>REND. 0</td> <td>REND.</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>REND.</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>SUBTOTAL</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>IGI</td> <td>IGI</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>IGI</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>IVA</td> <td>IVA</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>IVA</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>C.C.</td> <td>C.C.</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>C.C.</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>CONTRIBUCIONES</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td>TOTAL</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>TOTAL</td> <td>-</td> </tr> </tbody> </table>										CONTRIBUCIONES PAGADAS	BASE DEDUCIBLE	FACTOR PROPORCIONAL	DE No. DIAS ESTADIA	DE No. MAXIMO DE DEDUCCION	TRANSFERENCIA A TESORO	DEVOLUCION AL CONTRIBUYENTE	REND. 0	REND.	-	-	-	REND.	-	SUBTOTAL	-	-	-	-	-	-	IGI	IGI	-	-	-	IGI	-	IVA	IVA	-	-	-	IVA	-	C.C.	C.C.	-	-	-	C.C.	-	CONTRIBUCIONES	-	-	-	-	-	-	TOTAL	TOTAL	-	-	-	TOTAL	-
CONTRIBUCIONES PAGADAS	BASE DEDUCIBLE	FACTOR PROPORCIONAL	DE No. DIAS ESTADIA	DE No. MAXIMO DE DEDUCCION	TRANSFERENCIA A TESORO	DEVOLUCION AL CONTRIBUYENTE																																																											
REND. 0	REND.	-	-	-	REND.	-																																																											
SUBTOTAL	-	-	-	-	-	-																																																											
IGI	IGI	-	-	-	IGI	-																																																											
IVA	IVA	-	-	-	IVA	-																																																											
C.C.	C.C.	-	-	-	C.C.	-																																																											
CONTRIBUCIONES	-	-	-	-	-	-																																																											
TOTAL	TOTAL	-	-	-	TOTAL	-																																																											
TOTALES					SALDOS																																																												
TRANSFERENCIA A TESORO					DEPOSITO EN CUENTA ADUANERA																																																												
DEVOLUCION AL CONTRIBUYENTE					RENDIMIENTOS																																																												
DATOS DEL REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA																																																																	
NOMBRE		RFC			FORMA REGISTRADA			NACIONALIDAD																																																									
DOMICILIO		CALLE	No. INTERIOR		No. EXTERIOR		COLUMNA	DELEGACION	CP	TELEFONO																																																							
OBSERVACIONES					DECLARO BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD QUE LOS DATOS ASENTADOS EN LA PRESENTE SON CIERTOS Y QUE PODRAN SER REVISADOS POR LA AUTORIDAD ADUANERA EN CUALQUIER MOMENTO																																																												
					NOMBRE Y FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL																																																												

INSTRUCCIONES

Esta declaración la deberán presentar los importadores que hayan optado por pagar los impuestos a través de cuenta aduanera al exportar la mercancía en definitiva, teniendo derecho a determinar un saldo a su favor o bien a depositar en la cuenta de la TESOFE en caso de que el contribuyente decida no retornar la mercancía o cuando transcurra el plazo permitido por la Ley.

El presente instructivo describe el archivo para captura de los datos que se deberán proporcionar para determinar la cantidad que se transferirá a la TESOFE, por concepto de deducción por días de estadía en territorio nacional de bienes importados al amparo del esquema de Cuenta Aduanera, establecido en el Artículo 86 de la Ley, mismos que se retornarán al extranjero en su mismo estado, por lo cual deben presentar esta declaración al momento de realizar la operación de exportación de los bienes importados, asimismo en esta Declaración se determinará el importe que el contribuyente podrá recuperar del depósito realizado en la Cuenta Aduanera, por lo tanto el formato se presenta en hoja de cálculo Excel, el cual se ha preparado para que realice los cálculos de transferencia y devolución en forma automática en proporción de la mercancía exportada contra la mercancía importada, esto conlleva a que los usuarios de dicho archivo no podrán modificar los campos, únicamente tendrán acceso a los campos para la captura de los datos que correspondan a la exportación realizada.

Los campos de captura que contiene el archivo invariablemente deberán ser llenados en su totalidad.

Con la finalidad de que el usuario cuente con los elementos esenciales para el llenado de los campos, al posicionarse en cada uno de ellos se colocó un cuadro de diálogo con información, que los guíara para la correcta captura de los datos, de tal manera, que el usuario tendrá que especificar los datos en el llenado de la declaración.

DATOS GENERALES.

No. de Folio en este campo se asentará el número de folio de la Constancia de Depósito en Cuenta Aduanera que corresponda a la importación de la mercancía que se retorna, cabe hacer la aclaración únicamente se podrán realizar descargos de una constancia de depósito en cada declaración.

Fecha de declaración, se anotará la fecha de emisión de la Declaración, siguiendo el orden siguiente:

Día, mes y año de emisión.

Declaración: seleccione, la opción que corresponda Normal o Complementaria; “**Complementaria**” se utilizará cuando se corrijan datos de una declaración anterior, para este caso el número de folio que se asentará será el folio que corresponda a la declaración que se modifica. En los demás casos se utilizará la opción “**Normal**”.

Persona: seleccione la opción que corresponda, según se trate de persona Física o Persona Moral.

En caso de ser declaración Complementaria, anote la fecha de emisión de la declaración Normal que fue presentada con error, con el orden, día mes y año en que fue presentada la declaración Normal.

DATOS DEL CONTRIBUYENTE.

En este campo se anotaran el nombre o razón social de la empresa que emite la declaración, para el caso de personas físicas anote apellido paterno, materno y nombre (s); el RFC deberá ser asentado con la homoclave que le corresponda; domicilio iniciando con el nombre de la calle, No. interior, No. exterior, colonia, municipio si se trata de domicilios del interior de la República o delegación en el caso de domicilios en el Distrito Federal; No. de Código Postal que le corresponda; Entidad Federativa (Estado de la República a donde pertenezca) y No. telefónico, incluyendo la clave lada que le corresponda a la ciudad donde se localice el domicilio declarado.

DATOS DE LA CUENTA ADUANERA.

En este campo se anotaran los datos que contiene la Constancia de depósito en Cuenta Aduanera:

- a) Razón Social de la Institución de Crédito que emitió la Constancia de Depósito.
- b) No. de contrato que ampara la emisión de la Constancia.
- c) Fecha de emisión, capture la fecha de emisión asentada en la Constancia de Depósito en Cuenta Aduanera.
- d) Importe garantizado, en este campo se asentará el importe que haya sido declarado en el pedimento de importación con la forma de pago “4”.
- e) Rendimientos, se asentará el importe de los rendimientos que se hayan obtenido por el depósito en Cuenta Aduanera, en el periodo que comprenda de la fecha de emisión de la constancia a la fecha de retorno de los bienes importados.
- f) Precio del título, se anotará el precio del título que se asiente en la Constancia de Depósito en Cuenta Aduanera.
- g) No. de títulos, se asentará el No. de títulos registrados en la Constancia de Depósito.

TIPO DE EXPORTACION.

Exportación Directa, este campo será utilizado cuando los bienes importados sean presentados a despacho ante la Aduana para ser retornados al extranjero; eligiendo la opción que le corresponda según sea el caso de acuerdo a lo siguiente:

- a) **Única** cuando los bienes importados sean retornados al extranjero en una sola operación de exportación.
- b) **Parcial** cuando los bienes importados sean retornados al extranjero en parcialidades.
- c) **No. de parcialidad** en este campo se anotará el No. de parcialidad de los bienes retornados al extranjero en relación con un solo pedimento de importación; el número de parcialidades iniciará con el número 1 en orden ascendente hasta “n” parcialidades.
- d) **Final** cuando se trate del último retorno de la mercancía que hubiere sido importada para retornarse en el mismo estado.

Exportación Virtual, este campo será utilizado cuando los contribuyentes transfieran los bienes importados a otra

empresa, por lo que las mercancías no serán presentadas a despacho ante la Aduana y el importador emitirá simultáneamente el pedimento de importación virtual, para tal caso elija la opción que le corresponda según sea el caso de acuerdo a lo siguiente:

- a) **Única** cuando los bienes importados sean retornados al extranjero en una sola operación de exportación.
- b) **Parcial** cuando los bienes importados sean retornados al extranjero en parcialidades.
- c) **No. de parcialidad** en este campo se anotará el No. de parcialidad de los bienes retornados al extranjero en relación con un solo pedimento de importación; el número de parcialidades.
- d) **Final** cuando se trate del último retorno de la mercancía que hubiere sido importada para retornarse en el mismo estado.

Secuencia, anote el número de secuencia o partida del pedimento de importación que se descargará.

DATOS DEL PEDIMENTO DE IMPORTACION.

No. de pedimento, anote el número de pedimento que amparó la importación de los bienes a 15 dígitos, iniciando con el No. de año de validación que da origen al trámite de importación.

Fecha de pedimento, anote la fecha de pago del pedimento.

Cve. y nombre de la Aduana, seleccione la clave y nombre de la aduana donde se realizó el trámite de importación, obteniendo dicha clave del catálogo de claves incluido en el archivo de la declaración.

Nombre del producto, anote el nombre del producto o bien que haya sido importado.

Fracción Arancelaria, anote la fracción arancelaria a 8 dígitos que se haya declarado en la operación de importación.

Cantidad de mercancía en UMC, anote con número la cantidad de mercancía que se haya importado en unidades de medida de comercialización, que se obtendrá de la partida o secuencia del pedimento de importación.

DATOS DEL PEDIMENTO DE EXPORTACION.

No. de pedimento, anote el número de pedimento que ampara la exportación de los bienes a 15 dígitos, iniciando con el No. de año de validación que da origen al trámite de exportación.

Fecha de pedimento, anote la fecha probable de pago del pedimento.

Cve. y nombre de la Aduana, seleccione la clave y nombre de la aduana donde se realizó el trámite de importación, obteniendo dicha clave del catalogo de claves incluido en el archivo de la declaración.

Nombre del producto, anote la fracción arancelaria y el nombre del producto o bien que retorna al extranjero.

Cantidad de mercancía en UMC, anote con número la cantidad de mercancía que se retorne en unidades de medida de comercialización, que se obtendrá de la partida o secuencia del pedimento de exportación, para el caso en que en la secuencia del pedimento de exportación se incluya mercancía de más de un pedimento de importación, se deberá utilizar un formato por cada pedimento de importación que se descargue.

DEDUCCION POR EL USO DEL BIEN.

El presente campo está diseñado para calcular en forma automática el importe a transferir a la TESOFE por concepto de estadía de los bienes en territorio nacional; así como el importe al que tenga derecho de recuperar el contribuyente, por lo que únicamente deberán capturar los montos de contribuciones pagadas, atendiendo a lo siguiente:

Contribuciones pagadas, en este campo capturará el total pagado por partida, es decir anotará los valores que se desglosan en la secuencia del pedimento de importación que correspondan al IGI, IVA y en su caso Cuotas Compensatorias.

No. de días: en este campo se anotará el número de días que los bienes importados permanecieron en territorio nacional, el cual se deberá contar a partir de la fecha de importación hasta la fecha en que el bien haya sido retornado al extranjero, incluyendo días inhábiles.

% Máximo: en este campo se anotará el porcentaje máximo de deducción que le corresponda al bien retornado, de conformidad con los porcentajes que indican los Artículos 34 y 35 de la LISR, atendiendo a su descripción y/o su función según corresponda.

Para los casos en que los bienes retornados no correspondan a los bienes listados en la LISR, en este campo se asentará por ciento máximo de deducción del 10%.

DATOS DEL REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA.

En este campo se anotaran el nombre del Representante Legal de la Empresa, en el siguiente orden apellido paterno, materno y nombre (s), el R.F.C., deberá ser asentado con la homoclave que le corresponda, en caso de ser extranjero proporcionar la forma migratoria con que ostente su estancia en territorio nacional, anotar la nacionalidad que corresponda al país de nacimiento, domicilio iniciando con el nombre de la calle, No. interior No. exterior, colonia municipio si se trata de domicilios del interior de la república o delegación en el caso de domicilios en el Distrito Federal, No. de Código Postal que le corresponda, Entidad Federativa (Estado de la República a donde pertenezca) y No. telefónico, incluyendo la clave lada que le corresponda a la ciudad donde se localice el domicilio declarado.

OBSERVACIONES.

Anote en este espacio los comentarios y/o aclaraciones que considere pertinentes.

NOMBRE Y FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA.

Asentará el nombre y firma autógrafa del representante legal de la Empresa para el caso de personas morales, nombre y firma autógrafa en el caso de personas físicas.