



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Mexico®

Tax Department /
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín Informativo 05
May / Mayo 2017

Special Economic Zones.

On March 23, 2017, the Autoridad Federal de Zonas Económicas Especiales (AFZEE) (Federal Authority for Special Economic Areas) and the Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C. (IMCP), signed a feedback collaboration agreement on opportunity areas regarding the application of tax incentives on Special Economic Zones (ZEE), as well as in with regards to foreign trade and customs.

The purpose of said agreement is to issue recommendations, mechanisms and criteria to warrant that the professional services offered by associates are in compliance with the needs of companies established on the ZEE, as well as identify areas of opportunity in the operation of tax incentives in said zone.

It is important to state that the publication of these rules by the Secretaría de Hacienda y Crédito Público is pending, whereby the requirements for making the analysis are to be specified and therefore publish the rules applicable to taxpayers located at these zones.

What are Special Economic Zones?

The purpose of ZEE is to promote economic growth in the regions of the country that are lagging behind. This growth will be reflected through the promotion of investment, employment, among others.

The ZEE shall be a geographically limited zone; located in a place with natural and logistic advantages to become a highly productive region.

To begin, 4 Special Economic Zones were established on the following areas:

1. Lázaro Cárdenas with neighboring municipalities from Michoacán and Guerrero.
2. Passage from Istmo de Tehuantepec including Coatzacoalcos, Veracruz and Salina Cruz.
3. Puerto Chiapas at Chiapas.
4. Progreso, Yucatán

Zonas Económicas Especiales.

El pasado 23 de marzo de 2017 la Autoridad Federal de Zonas Económicas Especiales (AFZEE) y el Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C. (IMCP), firmaron un convenio de colaboración de retroalimentación sobre áreas de oportunidad en materia de la operación de los incentivos fiscales en las Zonas Económicas Especiales (ZEE), así como en materia de comercio exterior y aduanales.

Dicho convenio tiene como finalidad emitir recomendaciones, mecanismos y criterios que permitan garantizar que los servicios profesionales ofrecidos por los asociados cumplan con las necesidades en las empresas establecidas en la ZEE, así como identificar áreas de oportunidad en la operación de incentivos fiscales en dicha zona.

Es importante señalar que está pendiente que se publiquen las reglas por parte de la Secretaria de Hacienda y Crédito Público en donde se especifiquen los requisitos para poder realizar el análisis y poder publicar las reglas aplicable para los contribuyentes que se localicen en estas zonas.

¿Qué son las Zonas Económicas Especiales?

Las ZEE tienen la finalidad de impulsar el crecimiento económico en las regiones del país con mayor rezago. Este crecimiento será reflejado a través del fomento de la inversión, el empleo, entre otros.

La ZEE, será un área delimitada geográficamente; ubicada en un sitio con ventajas naturales y logísticas para convertirse en una región altamente productiva. En primera instancia, se plantearon 4 Zonas Económicas Especiales en las siguientes áreas:

1. Lázaro Cárdenas con municipios vecinos de Michoacán y Guerrero.
2. Corredor del Istmo de Tehuantepec que incluye Coatzacoalcos, Veracruz y Salina Cruz.
3. Puerto Chiapas en Chiapas.
4. Progreso, Yucatán



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Mexico®

Tax Department /
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín Informativo 05
May / Mayo 2017

Investment Tax Benefits

Even though the corresponding statements have not been published, it has been established on press interviews that said tax benefits apply to individuals and artificial persons deciding to invest and operate at these zones, as follows:

1. In connection with Income Tax (ISR), discounts of 100% will be granted during the first 10 years and 50% during the following 5 years to individuals and artificial persons with a business activity.
2. Regarding Value Added Tax (IVA), the goods and services introduced to said Zones will be levied at a 0% rate, provided these activities are performed by companies residing in Mexico.
3. When there is extraction of goods from Special Economic Zones for introduction to the rest of the country, said goods will be under a 16% tax rate.
4. In connection with Social Security, tax credits will be granted on employer fees for health during the first 10 years at a discount rate of 50% and a 25% discount on the following 5 years.
5. A special customs regime is established whereby reductions in customs duties and an exemption on foreign trade taxes are generated. Expedite proceedings may be performed by paying foreign trade taxes upon extracting merchandise from the Zone with the lesser duty. These benefits shall have a minimum duration of eight years.
6. Exemption on the payment of duties on the use of the Federation's real property.
7. Granting exemptions by the state and municipal governments or at least matching rates or tariffs with terms homologous to those granted by the Federation in the declaration of Special Economic Zones. This benefit includes payroll tax, property tax, tax on the purchase of real property and Tax on Lodging Services.

Beneficios fiscales al invertir

Aun y cuando no se han publicado las declaratorias correspondientes, a través de entrevistas de prensa se ha establecido que dichos beneficios fiscales aplican para las personas físicas y personas morales que decidan invertir y operar en ellas, los cuales son los siguientes:

1. En el Impuesto sobre la Renta (ISR) se otorgarán descuentos del 100% en los primeros 10 años y 50% en los siguientes 5 años a personas físicas y personas morales con actividad empresarial.
2. En materia del Impuesto al Valor Agregado (IVA) los bienes y servicios que se introduzcan en dichas Zonas serán gravadas a la tasa de 0%, siempre y cuando esas actividades se lleven a cabo por empresas residentes en México.
3. Cuando exista extracción de bienes de las Zonas Económicas Especiales para introducirse al resto del país, dichos bienes estarán afectos a la tasa del 16%.
4. En Seguridad Social, se otorgarán créditos fiscales en cuotas patronales del componente salud los primeros 10 años en un 50% de descuento y los siguientes 5 años el 25% de descuento.
5. Se establece régimen aduanero especial en el que se generarán reducciones en cuotas de derechos y exención de impuestos al comercio exterior. Se podrán realizar procedimientos expeditos, que los impuestos al comercio exterior se paguen al extraer la mercancía de la Zona con menor arancel. Estos beneficios deberán tener como mínimo una duración de ocho años.
6. Exención del pago de derechos por aprovechamiento de inmuebles de la Federación.
7. Otorgamiento de exenciones por parte de los gobiernos estatal y municipal o como mínimo el igualar las tasas o tarifas con plazos homólogos a los que otorgue la Federación en la declaratoria de Zonas Económicas Especiales. Este beneficio incluye el impuesto sobre nómina, impuesto predial, impuesto sobre adquisición de bienes inmuebles y el Impuesto Sobre Servicios de Hospedaje.



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Mexico®

Tax Department /
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín Informativo 05
May / Mayo 2017

In conclusion, the purpose of the ZEE Act project is to stimulate investment by implementing different tax benefits as well as the generation of employment within these new zones, which may be of interest to companies intending to invest in the country, because, regardless of the possible increase in costs due to the transportation of merchandise that may exist, especially to countries such as Canada or the United States, derived from the location of the ZEE, an analysis is worthwhile as tax savings may be significant.

However, we await the publication of the regulations by the authority and shall inform these shortly.

If you have any question or comment regarding the subject of this article, please feel free to contact us.

En conclusión, el proyecto de Ley de ZEE pretende estimular la inversión con la implementación de diferentes beneficios fiscales así como la generación de empleos dentro de estas nuevas zonas francas, el cual puede resultar de interés para aquellas empresas que pretendan invertir en el país, ya que independientemente de los posibles incrementos en los gastos de traslado de mercancías que pudieran existir sobre todo a países como Canadá o Estados Unidos esto derivado de la ubicación de ZEE, vale la pena hacer un análisis ya que los ahorros en impuestos pueden ser importantes.

No obstante, lo anterior, estaremos a la espera de la publicación de las reglas por parte de la autoridad los cuales daremos a conocer a la brevedad posible.

Para cualquier duda o comentario respecto al tema mencionado en este artículo, estamos a su completa disposición.

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.

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®

Tax Department /
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín Informativo 05
May / Mayo 2017

About us

J.A. Del Río S.A. De C.V. 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, Monterrey and León.

For more information, please visit our website:

www.jadelrio.com

¿Quiénes somos?

J.A. Del Río S.A. De C.V. 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, Ciudad de México, Monterrey y León.

Para mayor información por favor visite nuestro sitio web:

www.jadelrio.com

Our offices / Nuestras Oficinas:

Mexico City / Ciudad de México

Av. Presidente Masaryk 29 Piso 10
Col. Chapultepec Morales
Delegación Miguel Hidalgo,
Ciudad de México.
México 11570

Tel. + 52 (55) 5531-1425

Monterrey / Monterrey

Torre comercial América
Av. Batallón de San Patricio 111
Séptimo piso interior 703
Colonia Valle Oriente
San Pedro Garza Garcia
Nuevo León 66269

Tel. +52 (81) 4624-0145

Leon / León

San Mateo, Torre II Blvd.
Campestre 2502, Piso 5, Int. 502
Col. Campestre el Refugio.
León, Guanajuato 37156

Tel. +52 (477) 152 1730

Guadalajara / Guadalajara

Circ. Agustín Yáñez 2613 Piso 2
Col. Arcos Vallarta Sur
Guadalajara, Jalisco.
México 44500

Tel. +52 (33) 3669-5300

Guadalajara / Guadalajara

Torre Sterling
Francisco de Quevedo 117, Piso 4-B
Col. Arcos Vallarta Sur,
Guadalajara, Jalisco.
México 44500

Tel. +52 (33) 3615



Web Site / Sitio Web: www.jadelrio.com

Contact Us / Contacto: info@jadelrio.com