



JA Del Río

NEWSLETTER #72  
July 2024

## **Ya tenemos QMA 2020-2024 para Maquiladoras con APA**

**SAT publica la Renovación del Acuerdo con el IRS relativo al Enfoque Calificado para Maquiladoras “QMA” para los ejercicios fiscales de 2020 a 2024**

El pasado 23 de julio se publicó en la página del SAT la Renovación del Acuerdo con el IRS relativo al Enfoque Calificado para Maquiladoras “QMA” para los ejercicios fiscales de 2020 a 2024. Hasta el 2021, las empresas maquiladoras pudieron solicitar una resolución particular (Acuerdo Anticipado de Precios – APA) sobre la metodología para determinar los precios o montos de las contraprestaciones por los servicios que la maquila presta a sus partes relacionadas en el extranjero cubriendo los ejercicios fiscales 2020 a 2024, dando preferencia al uso del QMA.



## ***We now have QMA 2020-2024 for Maquiladoras with APA***

***The Mexican Tax Authorities (SAT) published the Renewal Agreement with the IRS concerning the Qualified Maquiladora Approach (QMA) for fiscal years 2020 to 2024***

*On July 23, SAT issued this Renewal Agreement with the IRS which extends the application of the QMA for fiscal years 2020 to 2024. Up until 2021, maquiladora companies could request a particular ruling, an Advanced Pricing Agreement (APA), to determine the pricing or remuneration methodology for services provided to related parties abroad. This APA covered fiscal years 2020 to 2024. Going forward, preference will be given to the application of the QMA*



Esta renovación aplica únicamente para aquellas maquiladoras que hayan solicitado, obtenido e implementado correctamente una resolución correspondiente al ejercicio fiscal 2019 y anteriores bajo el QMA aplicable, o que hayan cumplido con lo dispuesto en el artículo 182, primer párrafo de la LISR.

El acuerdo de renovación mantiene los elementos centrales del marco de precios de transferencia del QMA aplicable a los ejercicios 2019 y anteriores, ya que las autoridades competentes determinaron que continúa produciendo resultados conforme al principio de plena competencia.

La renovación del acuerdo pretende resolver el inventario de las solicitudes de resoluciones de carácter unilateral emitidas por el SAT en términos del artículo 34-A del Código Fiscal de la Federación que involucran a maquiladoras.

En consecuencia, se anticipa la recepción de las resoluciones particulares correspondientes a estos años pendientes.

Estaremos atentos a las indicaciones de las autoridades fiscales para la presentación de los APAs en alcance con la aplicación de la metodología, y de declaraciones anuales complementarias y, en su caso, para dar seguimiento al ajuste de ingresos acumulables por maquila derivado de esta metodología que pueda dar lugar a lo siguiente:

*The renewal applies only to maquiladoras that had previously requested, obtained, and properly implemented a resolution corresponding to the 2019 fiscal year and earlier years when the QMA was applicable, or those that have complied with Article 182, first paragraph, of the Income Tax Law.*

*The Renewal Agreement maintains the core elements of the QMA's transfer pricing framework that were in effect for the 2019 fiscal year and prior, since the authorities that have jurisdiction decided to continue to generate results that were consistent with the arm's length principle.*

*Additionally, the renewal seeks to address the backlog of unilateral requests issued by SAT under Article 34-A of the Federal Tax Code, specifically relating to maquiladoras.*

*Consequently, we anticipate the acknowledgment of pending particular rulings for these fiscal years.*

*We will stay vigilant regarding any instructions from the tax authorities concerning the filing of APAs related to the application of the methodology, as well as the filing of amended annual tax returns. When necessary, we will also provide follow-up to adjustments to the maquiladora's taxable income resulting from this methodology, which may lead to the following:*

- **A un pago del Impuesto Sobre la Renta adicional más actualizaciones y recargos,**
- **Coeficiente de utilidad derivado del ajuste a ingresos acumulables y utilidad fiscal (en caso de aplicar).**
- **La determinación de una renta gravable mayor donde se determine una Participación en los trabajadores en las utilidades adicional y el tratamiento de pago de esta a los trabajadores.**

Para conocer más acerca de esta publicación, lo invitamos a consultar el siguiente enlace:

[http://m.sat.gob.mx/EmpresasPrestanServiciosMaquila/Paginas/ejercicios2020\\_2024.html](http://m.sat.gob.mx/EmpresasPrestanServiciosMaquila/Paginas/ejercicios2020_2024.html)

Si desea conocer más sobre el régimen de Maquila en México consulta nuestro webinar “Futuro fiscal de las maquiladoras en México 2025”:

[https://www.youtube.com/watch?v=W\\_sQFmPhbSo&t=2s](https://www.youtube.com/watch?v=W_sQFmPhbSo&t=2s)

- ***Additional Income Tax payments, including inflation adjustments and surcharges,***
- ***Adjustments to the taxable income and tax profit margin, if applicable.***
- ***An increase in taxable income leading to additional Profit Sharing to Employees (PTU), and guidance on how the workers should be compensated.***

*We invite you to check out the following link in order to learn more about this publication:*

[http://m.sat.gob.mx/EmpresasPrestanServiciosMaquila/Paginas/ejercicios2020\\_2024.html](http://m.sat.gob.mx/EmpresasPrestanServiciosMaquila/Paginas/ejercicios2020_2024.html)

*To know more about the Maquila regime in Mexico, check out our webinar “Charting the Tax Future Maquiladoras in Mexico 2025”:*

[https://www.youtube.com/watch?v=W\\_sQFmPhbSo&t=2s](https://www.youtube.com/watch?v=W_sQFmPhbSo&t=2s)



En JA DEL RÍO contamos con áreas especializadas en consultoría dispuestas para apoyar con estos y otros temas a considerar para asegurarnos que tu empresa cumple con las características aplicables para este acuerdo.

En caso de tener alguna duda, J.A. DEL RÍO pone a disposición a sus expertos para que puedan asesorarlos en materia de cumplimiento de disposiciones fiscales, por lo que nos reiteramos a sus órdenes en la cuenta de correo electrónico:  
[contacto@jadelrio.com](mailto:contacto@jadelrio.com)



*JA DEL RÍO offer a wide array of specialized consulting services to assist you with these and other matters, in order to ensure that your new project complies with the applicable characteristics contained in this decree.*

*If you have any questions, J.A. DEL RÍO can provide you with our experts to advise you in matters concerning compliance with your legal and tax obligations. Once again, please let us know if we may be of any further assistance to you at:  
[contacto@jadelrio.com](mailto:contacto@jadelrio.com)*



JA Del Río

Helping companies do business in Latin America

[contacto@jadelrio.com](mailto:contacto@jadelrio.com)

[jadelrio.com](http://jadelrio.com)

