



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Latin America®

**Tax Department /
Departamento de Impuestos**

**Newsletter / Boletín Informativo 02
January / Enero 2019**

www.jadelrio.com 

Tax Stimuli at the Northern Border and requirements

On December 31, 2018, a Decree regarding tax stimuli for the Northern Border Region was published on the Federal Official Gazette; this decree becomes applicable on January 1, 2019 and it is estimated to be for a term of 2019 and 2020.

The purpose of these benefits is to improve competitiveness of the states located on the northern border region of the country facing the market of the United States of America, as well as retain the consumer and reactivate the Mexican economy and therefore contribute to tax collection.

Benefits shall only be applicable to individuals and artificial companies residing in Mexico and residents abroad with a permanent establishment in the country; receiving income exclusively from the northern border region and executing the sale of goods, rendering of services or granting the use or enjoyment thereof at locations or establishments located on aforesaid region.

Said benefits consist on the following:

- **Regarding Income Tax (ISR):** a tax credit equal to a third of the income tax generated to be applied against Income Tax for the fiscal year or interim payments in proportion the income from the Northern Border Region represents from the total income for taxpayers during the fiscal year.
- **Value Added Tax (VAT):** a credit equal to 50% of the general tax rate, for simplification purposes, a reduced rate of 8% shall be applied to the value of these acts or activities.

The northern border zone this decree refers to includes the following states and municipalities:

- **Baja California:** Ensenada, Playas de Rosario, Tijuana and Mexicali.

Los estímulos Fiscales de la Frontera Norte y sus requisitos

El pasado 31 de diciembre de 2018 se publicó en el Diario Oficial de la Federación un Decreto de estímulos fiscales para la Zona Fronteriza Norte; el cual entra en vigor el 1ro de enero 2019 y se prevé una vigencia durante el ejercicio fiscal 2019 y 2020.

El objetivo de estos beneficios fiscales es mejorar la competitividad de los estados ubicados en la zona norte del país frente al mercado de los Estados Unidos de América, así como retener al consumidor y reactivar la economía mexicana, elevar ingresos, generar empleos, mayor bienestar de la población y por consiguiente contribuir a la recaudación de impuestos.

Los beneficios solo podrán ser aplicables para personas físicas y morales residentes en México y residentes en el extranjero con establecimiento permanente en el país; que perciban ingresos exclusivamente en la región fronteriza norte y que realicen la enajenación de bienes, prestación de servicios u otorgamiento del uso o goce en los locales o establecimientos ubicados dentro de la citada región.

Dichos beneficios consisten en lo siguiente:

- **En materia de Impuesto Sobre la Renta (ISR):** un crédito fiscal equivalente a la tercera parte del impuesto sobre la renta causado que se aplicará contra el ISR en el ejercicio o en pagos provisionales en la proporción que los ingresos de la Zona Fronteriza Norte representen la totalidad de los ingresos del contribuyente en el ejercicio.
- **En materia de Impuesto al Valor Agregado (IVA):** un crédito equivalente al 50% de la tasa del impuesto general, para efectos de simplificación se aplicará la tasa reducida del 8% sobre el valor de los actos o actividades.

La zona fronteriza norte a que hace referencia este decreto incluye los siguientes Estados y Municipios:



- Sonora: San Luis Río Colorado, Puerto Peñasco, General Plutarco Elías Calles, Caborca, Altar, Sáric, Nogales, Santa Cruz, Cananea, Naco and Agua Prieta.

- Chihuahua: Janos, Ascensión, Juárez, Praxedis G. Guerrero, Guadalupe, Coyame del Sotol, Ojinaga and Manuel Benavides.

- Coahuila de Zaragoza: Ocampo, Acuña, Zaragoza, Jiménez, Piedras Negras, Nava, Guerrero and Hidalgo.

- Nuevo León: Anáhuac.

- Tamaulipas: Nuevo Laredo, Guerrero, Mier, Miguel Alemán, Camargo, Gustavo Díaz Ordaz, Reynosa, Río Bravo, Valle Hermoso and Matamoros.

Taxpayers are informed that when the stimulus is not applied when there is a tax payable, the right to apply the amount of said stimulus will be forfeited, even in subsequent interim payments and the tax return for the fiscal year.

There shall be no benefits when taxpayers carry out or benefit from the transaction tax authorities consider assumed or non-existing, without taxpayers being able to accredit them, as well as those taxpayers who are under the assumptions for the transfer of tax losses in an undue manner.

In addition, for the purpose of the income tax benefit, the benefits of this stimulus shall not be applied to taxpayers with the following activities or tax regime: groups of companies, coordinators, trust, tax incorporation regime, contract manufacturing companies, credit institutions, insurance and bond companies, general deposit warehouses, companies offering labor outsourcing and digital commerce, among others.

Recently, on January 7, 2019, tax authorities have published a draft for a Project of rules that are applicable to this benefit on their official website, which comple-

- Baja California: Ensenada, Playas de Rosario, Tijuana y Mexicali.

- Sonora: San Luis Río Colorado, Puerto Peñasco, General Plutarco Elías Calles, Caborca, Altar, Sáric, Nogales, Santa Cruz, Cananea, Naco y Agua Prieta.

- Chihuahua: Janos, Ascensión, Juárez, Praxedis G. Guerrero, Guadalupe, Coyame del Sotol, Ojinaga y Manuel Benavides.

- Coahuila de Zaragoza: Ocampo, Acuña, Zaragoza, Jiménez, Piedras Negras, Nava, Guerrero e Hidalgo.

- Nuevo León: Anáhuac.

- Tamaulipas: Nuevo Laredo, Guerrero, Mier, Miguel Alemán, Camargo, Gustavo Díaz Ordaz, Reynosa, Río Bravo, Valle Hermoso y Matamoros.

Se revela a los contribuyentes que cuando no se aplique el estímulo teniendo impuesto a cargo se perderá el derecho de aplicar el monto de dicho estímulo incluso en pagos provisionales subsecuentes y la declaración anual del ejercicio.

No gozarán de los beneficios cuando los contribuyentes realicen o se beneficien de operaciones que las autoridades consideren presuntas o inexistentes, sin que los contribuyentes puedan acreditarlas, así como aquellos contribuyentes que estén en los supuestos de transmisión de pérdidas fiscales de manera indebida.

Adicionalmente para efectos del beneficio al impuesto sobre la renta no serán aplicables los beneficios de este estímulo a los contribuyentes con las siguientes actividades o régimen fiscal: grupo de sociedades, coordinados, fideicomisos, régimen de incorporación fiscal, empresas maquiladoras, instituciones de crédito, seguros y fianzas, almacenes generales de depósito, empresas que otorguen subcontratación laboral y comercio digital, entre otros.

Recientemente, el pasado 7 de enero del 2019, las autoridades fiscales han publicado en su página oficial un anteproyecto de reglas que son aplicables a este beneficio, las cuales vienen a complementar las ya existentes en el decreto, la cuales a manera de resumen se concentran en las siguientes:

Requisitos para la aplicación del estímulo de ISR:

- Solicitar autorización ante el SAT a más tardar el 31 de marzo 2019; y solicitar su renovación cada año a más tardar en la fecha en que se deba presentar la declaración anual del ejercicio.

ment existing rules on the decree, and as a summary, they include the following:

Requirements for the application of the Income Tax stimulus:

- Request authorization before SAT no later than March 31, 2019; and request renewal thereof every year on the date the tax return for the fiscal year is to be filed.
- Income at this northern region represent at least 90% of its total income for the immediately previous year and no income derived from intangible assets shall be included, as well as those derived from electronic commerce;
- Accredit time at its tax address, branch office or establishment for 18 years prior to the registration application;
- Companies with a less period of time or of new creation may enjoy this benefit if they prove economic capacity, assets and facilities to execute their transactions at said region, as well as show new assets are being used, among other requirements.
- Have a current advanced electronic signature and a positive opinion regarding compliance with tax obligations.
- Have an active tax mailbox.
- Collaborate on a semi-annual basis with the verification in real time with authorities through a specific proceeding; in addition the authority may carry out validations in real time, whether at the domicile, branch office or establishment of the taxpayers or at SAT's offices, which shall be informed through the tax mailbox and the taxpayer shall inform as to its consent or rejection.

SAT will rule as to the application for registration on the beneficiaries' register no later than the following month, case contrary it shall be understood that it was rejected; in addition SAT may require from taxpayers, within a term of 5 days, the additional information and documentation granting a term of 5 days to respond, otherwise the proceeding will be deemed abandoned.

Requirements for the application of the VAT stimulus:

- Carry out the material delivery of the goods or rendering of services on the Northern Border Region.
- File the notice to apply for the tax stimulus no later than February 7, 2019, with a term starting to run on January 1, 2019;

- Los ingresos en esta zona norte representen al menos el 90% de sus ingresos totales del ejercicio inmediato anterior y no se deberán incluir los ingresos de derivan de bienes intangibles, así como los derivados del comercio digital;

- Acreditar una antigüedad en su domicilio fiscal, sucursal o establecimiento de 18 meses previos a la solicitud de inscripción;

- Empresas con antigüedad menor o nueva creación podrán gozar de este beneficio si acreditan capacidad económica, activos e instalación para realización de sus operaciones en dicha región, así como acreditar que se utilicen activos nuevos, entre otros requisitos.

- Contar con firma electrónica avanzada vigente y opinión positiva de cumplimiento de obligaciones fiscales.

- Contar con buzón tributario activo.

- Colaborar semestralmente con la verificación en tiempo real de las autoridades mediante un trámite específico; adicional la autoridad podrá realizar las validaciones en tiempo real ya sea en domicilio, sucursal o establecimiento del contribuyente o en las oficinas del SAT, lo cual será informado mediante el buzón tributario y el contribuyente deberá informar su consentimiento o rechazo.

El SAT resolverá la solicitud de inscripción en el padrón de beneficiarios a más tardar dentro del mes siguiente, en caso de contrario se entenderá que la misma fue rechazada; así mismo el SAT podrá requerir a los contribuyentes dentro del plazo de 5 días información y documentación adicional otorgando plazo de 5 días para su contestación de lo contrario se tendrá por desistido el trámite.

Requisitos para la aplicación del estímulo de IVA:

- Realizar entrega material de los bienes o prestación de servicios en la Región Fronteriza Norte.

- Presentar aviso de aplicación del estímulo fiscal a más tardar el 7 de febrero 2019 con inicio de vigencia el 1ro de enero 2019;

- Para la emisión del CFDI con la tasa de IVA reducida, los contribuyentes seleccionarán la opción "IVA Crédito aplicado del 50%" para llenar el atributo "TasaoCuota" del CFDI, permitiendo diferir la emisión de estos CFDI por el periodo del 1ro de enero al 30 de abril 2019, siempre y cuando se emitan la totalidad de los CFDI emitidos el 1ro de mayo 2019. Quedamos a sus órdenes para cualquier duda o

- For the issuance of a CFDI with a reduced VAT rate, the option “VAT Credit applied at 50%” (“IVA Crédito aplicado del 50%”) shall be selected, to fill the attribute “RateFee” “TasaoCuota” on the CFDI, the issuance of these CFDI may be deferred for the period from January 1st through April 30, 2019, provided all CFDIs are issued on May 1, 2019.

Please contact us if you have any question or need any clarification in connection with this.

aclaración al respecto.

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.

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 Latin America.

We provide services to companies across Latin America through our offices strategically located in Mexico, Central America* and Colombia.

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 Latinoamérica.

Prestamos servicios a empresas en todo Latinoamérica por medio de nuestras oficinas localizadas estratégicamente en las principales ciudades de México, Centroamérica* y Colombia.

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

León / 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) 3615-2303

Bogotá / Bogotá

Edificio Paralelo 108.
Autopista Norte, Av. Carrera 45.
No. 108-27, Torre 2, Oficina. 1502.
Bogotá, Colombia.

Tel. +57 (1) 44-31-440

*Oficinas representativas / Representative Offices



Web Site / Sitio Web: www.jadelrio.com

Contact Us / Contacto: contacto@jadelrio.com