



JA Del Río

una firma de **Plante Moran**

NEWSLETTER #207
September 2026

**Safe Harbor se mantiene:
El entorno de cumplimiento fiscal
es más exigente**

El Paquete Económico 2027 no propone cambios a la mecánica fiscal aplicable a las empresas que realizan operaciones de maquila conforme a los artículos 181 y 182 de la Ley del Impuesto sobre la Renta. Sin embargo, la política fiscal continúa privilegiando mayor cumplimiento, fiscalización, trazabilidad de la información y combate a operaciones sin sustancia.

Aunque las iniciativas para 2027 no modifican directamente la mecánica de Safe Harbor, el entorno fiscal propuesto y la estrategia de fiscalización hacen conveniente revisar determinados controles que, en la práctica, resultan particularmente relevantes para las maquiladoras.

***Safe Harbor remains in place:
The tax compliance environment
is more demanding***

Mexico's 2027 Economic Package does not propose changes to the tax mechanics applicable to companies conducting maquila operations under Articles 181 and 182 of the Mexican Income Tax Law. However, tax policy continues to prioritize greater compliance, enforcement, information traceability, and the prevention of transactions lacking substance.

Although the 2027 initiatives do not directly modify the Safe Harbor mechanics, the proposed tax environment and the tax enforcement strategy make it advisable to review certain controls that, in practice, are particularly relevant for maquiladoras.

La ausencia de cambios sustanciales al Safe Harbor no implica que el entorno fiscal permanezca igual. Aunque ciertos ajustes pueden quedar económicamente absorbidos por la utilidad mínima de Safe Harbor, ello no elimina otros efectos fiscales relacionados con materialidad, deducibilidad, UFIN/CUFIN, clasificación de ingresos, depósitos, CFDI, contratos intercompañía y consistencia de la información.

Safe Harbor: más que una fórmula, protección frente al establecimiento permanente

Conviene recordar que el Safe Harbor no es únicamente un mecanismo para determinar la utilidad fiscal mínima de la maquiladora. El cumplimiento de los requisitos del régimen de maquila y la determinación de la utilidad conforme a Safe Harbor forman parte del marco que, sujeto a las condiciones legales aplicables, permite que el residente en el extranjero cuyos activos se utilizan en la operación de maquila no configure un establecimiento permanente en México por dichas actividades.

The absence of substantial changes to Safe Harbor does not mean that the tax environment remains unchanged. Although certain adjustments may be economically absorbed by the minimum profit determined under Safe Harbor, this does not eliminate other tax consequences related to substance, deductibility, UFIN/CUFIN, income classification, deposits, CFDI tax invoices, intercompany agreements, and consistency of information.

Safe Harbor: more than a formula, permanent establishment protection

It is important to remember that Safe Harbor is not merely a mechanism for determining the maquiladora's minimum taxable profit. Compliance with the maquila regime requirements and the determination of profit under Safe Harbor form part of the framework that, subject to the applicable legal conditions, allows the foreign resident whose assets are used in the maquila operation not to be deemed to have a permanent establishment in Mexico as a result of those activities.

El Safe Harbor puede absorber el efecto en ISR de ciertos gastos no deducibles, pero no todos sus efectos fiscales

Para una maquiladora, ciertos gastos no deducibles pueden no generar ISR adicional debido a la utilidad fiscal mínima determinada conforme a Safe Harbor. Sin embargo, ello no significa que el concepto sea fiscalmente neutro, ya que los gastos no deducibles finalmente reducen la Utilidad Fiscal Neta, lo que consecuentemente afectará el monto del dividendo que pagará impuesto.

Safe Harbor: El reto está en la integración de sus bases.

Después de muchos años de aplicación, el cálculo de Safe Harbor puede convertirse en un proceso aparentemente rutinario. Precisamente por ello, existe el riesgo de replicar criterios históricos sin confirmar que los hechos, contratos, activos y registros contables continúan siendo los mismos; por lo que sugerimos revisar:

Safe Harbor may absorb the income tax effect of certain non-deductible expenses, but not all of their tax consequences

For a maquiladora, certain non-deductible expenses may not generate additional income tax because of the minimum taxable profit determined under Safe Harbor. However, this does not mean that the item is tax-neutral, since non-deductible expenses ultimately reduce Net Tax Profit (UFIN), which may consequently affect the amount of dividends subject to tax.

Safe Harbor: the challenge lies in the composition of its calculation bases.

After many years of application, the Safe Harbor calculation can become an apparently routine process. Precisely for that reason, there is a risk of replicating historical criteria without confirming that the facts, agreements, assets, and accounting records remain the same; therefore, we recommend reviewing the following:

COSTOS Y GASTOS

Que los costos y gastos utilizados para determinar la base de Safe Harbor correspondan efectivamente a la operación de maquila, estén correctamente reconocidos y se encuentren conciliados con la contabilidad y la declaración anual.

ACTIVOS

Qué activos son utilizados en la operación de maquila, su propiedad, valor, periodo de utilización y metodología aplicada para incorporarlos al cálculo.

¿LA OPERACIÓN DE MAQUILA SIGUE SIENDO LA MISMA?

La revisión anual no debería limitarse a reproducir el cálculo de Safe Harbor del ejercicio anterior. También conviene confirmar si las actividades realizadas, las funciones desempeñadas, los activos utilizados, los riesgos asumidos y las fuentes de ingreso

COSTS AND EXPENSES

Verify that the costs and expenses used to determine the Safe Harbor base actually relate to the maquila operation, are properly recognized, and are reconciled to the accounting records and the annual income tax return.

ASSETS

Identify which assets are used in the maquila operation, their ownership, value, period of use, and the methodology applied to include them in the calculation.

IS THE MAQUILA OPERATION STILL THE SAME?

The annual review should not be limited to reproducing the prior year's Safe Harbor calculation. It is also advisable to confirm whether the current activities performed, functions carried out, assets used, risks

actuales continúan siendo consistentes con el modelo de maquila bajo el cual se estructuró la operación.

Si el modelo de negocio ha evolucionado de manera relevante, puede ser necesario evaluar si la operación continúa siendo consistente con dicho modelo o si conviene analizar una estructura de manufactura distinta.

Consistencia fiscal: del registro de la operación al resultado fiscal

Un mismo ingreso o gasto puede reflejarse en distintos registros y obligaciones: CFDI, contabilidad, cuentas por cobrar o por pagar, bancos, cobros o pagos, Safe Harbor, declaración anual, DIEMSE y documentación de materialidad. En el caso de los gastos, además, debe existir consistencia con su tratamiento fiscal.

Recomendamos reconciliar periódicamente los CFDI emitidos y recibidos, ingresos y gastos

assumed, and sources of income remain consistent with the maquila model under which the operation was structured.

If the business model has evolved significantly, it may be necessary to assess whether the operation continues to be consistent with that model or whether a different manufacturing structure should be considered.

Tax consistency: from transaction recording to the reported taxable income

The same item of income or expense may be reflected in different records and obligations: CFDI tax invoices, accounting records, accounts receivable or payable, bank activity, collections or payments, Safe Harbor, the annual income tax return, DIEMSE, and substance documentation. In the case of expenses, their tax treatment should also be consistent.

We recommend periodically reconciling CFDI tax invoices issued and received, accounting

contables y fiscales, cuentas por cobrar y por pagar, cobros y pagos, contraprestación definitiva de maquila, Safe Harbor, declaración anual y DIEMSE.

DEPÓSITOS QUE NO REPRESENTAN INGRESOS

No todo depósito recibido constituye necesariamente un ingreso acumulable. Pueden existir préstamos, aportaciones de capital, reembolsos, transferencias intercompañía, anticipos u otros conceptos. La naturaleza del depósito debe quedar documentada desde que ocurre, no cuando la autoridad pregunta años después.

Otros ingresos relacionados con la operación de maquila

En la práctica pueden presentarse conceptos como scrap, servicios administrativos o técnicos, rentas, intereses u otros ingresos accesorios. El análisis no debería limitarse a comprobar que existe un CFDI; debe identificar

and tax income and expenses, accounts receivable and payable, collections and payments, the final maquila service fee, Safe Harbor, the annual income tax return, and DIEMSE.

DEPOSITS THAT DO NOT REPRESENT INCOME

Not every deposit received necessarily constitutes taxable income. It may represent a loan, capital contribution, reimbursement, intercompany transfer, advance payment, or another concept. The nature of the deposit should be documented when it occurs, not years later when the tax authority asks about it.

Other income related to the maquila operation

In practice, items such as scrap, administrative or technical services, rent, interest, or other ancillary income may arise. The analysis should not be limited to confirming that a CFDI exists; it should identify the activity that generated

qué actividad originó el ingreso, cuál es su naturaleza económica y jurídica, cómo debe reflejarse fiscalmente, y contar con elementos que sustenten que dicho ingreso se genera como parte de la operación de maquila.

Materialidad: Una secuencia de evidencia que sobreviva al paso del tiempo y no dependa de la memoria de quienes participaron

El entorno de fiscalización continúa poniendo atención en la existencia real de las operaciones. Para 2027, recomendamos evolucionar de un control basado en “tenemos CFDI y comprobante de pago” a uno capaz de demostrar qué se recibió, quién lo proporcionó, por qué fue necesario y qué evidencia dejó la operación.

El nivel de evidencia debe ser proporcional al tipo, monto y riesgo de la operación. Servicios de ingeniería, IT, mantenimiento, seguridad, limpieza, consultoría, reclutamiento, construcción, transporte y servicios de partes

the income, its economic and legal nature, how it should be treated for tax purposes, and the supporting elements demonstrating that the income arises as part of the maquila operation.

Substance: an evidence trail that stands the test of time and does not depend on the memory of those involved

The tax enforcement environment continues to focus on the actual existence of transactions. For 2027, we recommend moving from a control based on “we have a CFDI and proof of payment” to one capable of demonstrating what was received, who provided it, why it was necessary, and what evidence the transaction left behind.

The level of evidence should be proportionate to the type, amount, and risk of the transaction. Engineering, IT, maintenance, security, cleaning, consulting, recruiting, construction, transportation, and related-party services

relacionadas suelen requerir un expediente más robusto que una compra rutinaria.

CONTRATOS INTERCOMPAÑÍA VS. REALIDAD OPERATIVA

En operaciones con partes relacionadas, la materialidad también requiere consistencia entre la documentación intercompañía y la forma en que la operación se desarrolla en la práctica. El contrato de maquila, las funciones efectivamente desempeñadas, los activos utilizados, los riesgos asumidos, la mecánica de reembolsos y la contraprestación deberían ser congruentes con la realidad operativa.

Las diferencias entre contratos, contabilidad, facturación, precios de transferencia y ejecución de la operación pueden generar inconsistencias difíciles de explicar ante una revisión de la autoridad.

Comercio exterior: la otra cara de la consistencia

generally require a more robust support file than a routine purchase.

INTERCOMPANY AGREEMENTS VS. OPERATIONAL REALITY

In related-party transactions, substance also requires consistency between intercompany documentation and the way the operation is actually carried out. The maquila agreement, functions actually performed, assets used, risks assumed, reimbursement mechanics, and service fee should be consistent with the operational reality.

Differences among agreements, accounting records, invoicing, transfer pricing, and actual execution of the operation may create inconsistencies that are difficult to explain during a tax audit.

Customs and foreign trade: the other side of consistency

La fiscalización de las maquiladoras no se limita al ISR. Las autoridades fiscales y aduaneras cruzan información del programa IMMEX, el control de inventarios (Anexo 24), los pedimentos de importación y exportación, la contabilidad y demás información disponible sobre la operación. Por ello, conviene extender la revisión de consistencia también al ámbito aduanero, incluyendo los saldos y retornos de importaciones temporales, la clasificación arancelaria y valoración de mercancías, la actualización de la información del programa IMMEX y el cumplimiento continuo de los requisitos aplicables a certificaciones como OEA e IVA/IEPS.

La trazabilidad aduanera forma parte de la misma historia de la operación y debe ser consistente con su tratamiento fiscal y contable.

CONCLUSIÓN

Para las maquiladoras, 2027 no será un año

Tax audits of maquiladoras are not limited to income tax. Tax and customs authorities cross-check information from the IMMEX program, inventory control records (Annex 24), import and export customs declarations (pedimentos), accounting records, and other information available regarding the operation. Accordingly, the consistency review should also extend to customs matters, including balances and returns of temporarily imported goods, tariff classification and customs valuation, updates to IMMEX program information, and ongoing compliance with the requirements applicable to certifications such as AEO (OEA) and VAT/Excise Tax (IVA/IEPS).

Customs traceability is part of the same operational story and should be consistent with its tax and accounting treatment.

CONCLUSION

For maquiladoras, 2027 will not be a year

definido por una nueva fórmula de Safe Harbor. El cambio más importante está en el estándar de control: información reconciliable, documentación contemporánea y capacidad para explicar la operación desde su origen hasta el resultado fiscal declarado.

Las maquiladoras cuentan con una característica particular: el Safe Harbor puede absorber económicamente ciertos ajustes que en otra compañía producirían de inmediato un ISR adicional. Pero ello no elimina riesgos de materialidad, deducibilidad, CUFIN, clasificación de ingresos, depósitos sin soporte, diferencias entre CFDI y contabilidad, documentación intercompañía o inconsistencias entre Safe Harbor, declaración anual y DIEMSE. En ese contexto, una revisión integral debería abarcar no sólo el cálculo de Safe Harbor, sino también la vigencia del modelo de maquila, la protección de establecimiento permanente, la consistencia de la documentación intercompañía y la trazabilidad fiscal y aduanera.

defined by a new Safe Harbor formula. The most significant change lies in the control standard: reconcilable information, contemporaneous documentation, and the ability to explain the operation from its origin through the reported taxable income.

Maquiladoras have a particular feature: Safe Harbor may economically absorb certain adjustments that, in another company, would immediately result in additional income tax. However, this does not eliminate risks related to substance, deductibility, CUFIN, income classification, unsupported deposits, differences between CFDI tax invoices and accounting records, intercompany documentation, or inconsistencies among Safe Harbor, the annual income tax return, and DIEMSE. In this context, a comprehensive review should cover not only the Safe Harbor calculation, but also the continued appropriateness of the maquila model, permanent establishment protection, consistency of intercompany documentation, and tax and customs traceability.

Nota sobre el Paquete Económico 2027

El Paquete Económico 2027 se encuentra sujeto al proceso legislativo correspondiente. Este boletín considera las iniciativas y disposiciones publicadas a la fecha de emisión y deberá actualizarse conforme se aprueben reformas, reglas y demás disposiciones aplicables.

Note on the 2027 Economic Package

The 2027 Economic Package is subject to the corresponding legislative process. This bulletin considers the initiatives and provisions published as of its date of issuance and should be updated as reforms, rules, and other applicable provisions are approved.

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

J.A. DEL RÍO offers a wide array of specialized consulting services to assist you with these and other matters, in order to ensure that your project complies with the applicable characteristics contained in this agreement.

*If you have any questions, J.A. DEL RÍO can provide you with our experts to advise 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*



JA Del Río

una firma de **Plante Moran**

contacto@jadelrio.com

jadelrio.com

