



## BOLETÍN/BULLETIN

### MODIFICACIÓN AL DECRETO IMMEX / AMENDMENT TO THE IMMEX DECREE

Estimados clientes y amigos:

El día 6 de enero de 2016, fue publicado en el Diario Oficial de la Federación el "*Decreto por el que se modifica el diverso para el Fomento de la Industria Manufacturera, Maquiladora y de Servicios de Exportación*" (en adelante referido como "**EL DECRETO**").

❖ Propósito y aspectos principales de la modificación.

- Adaptar **EL DECRETO** a cambios realizados previamente a diversa legislación.
- Mayor control en la importación de las mercancías que se consideran sensibles (azúcares, hierro, acero y aluminio, tejidos e hilados, plásticos, etc.).
- Incluir aspectos de certificación en materia de Impuestos al Valor Agregado y Especial sobre Producción y Servicios.
- Inclusión de causas para la cancelación del programa IMMEX.
- Derogación del artículo 33 de relativo a la definición de actividades de maquila, derivado de la definición de estas actividades que existe en la Ley del Impuesto sobre la Renta.

A continuación se hace un breve análisis de los aspectos más relevantes de **EL DECRETO**.

#### I. DEFINICIÓN DE EMPRESA CERTIFICADA (ARTÍCULO 2)

Se modifica la definición de empresa certificada para quedar como "aquella que cuenta con la certificación que otorgue el Servicio de Administración Tributaria ("**SAT**") y señale mediante Reglas de Carácter General".

Dear clients and friends:

An amendment to the Decree for the Promotion of the Manufacturing, Maquila and Exportation Services Industry (hereinafter referred to as "**THE DECREE**"), was published in the Federal Official Gazette on January 6, 2016.

❖ Purpose and main changes of the amendments.

- Adjust **THE DECREE** to previous reforms on the legislation.
- Increase the control of the importation of "sensitive goods" (sugars, iron, steel and aluminum, textiles, plastics, etc.).
- Include items related to the certification for purposes of Value Added Tax and Special Tax on Production and Services.
- Include causes for the cancellation of the IMMEX program.
- Delete Article 33 related to the definition of maquila activities, derived from the definition of these activities contained in the Income Tax Law.

The following is a brief analysis of the most relevant amendments to **THE DECREE**.

#### I. DEFINITION OF CERTIFIED COMPANY (ARTICLE 2).

The definition of certified company is modified to read as follows: "the company that obtained the certification from the Mexican Tax Administration Service ("**SAT**") and indicated by the General Rules (Foreign Trade).





## BOLETIN IMMEX 2015

## IMMEX BULLETIN 2015

### II. HOMOLOGACIÓN DE PLAZOS DE PERMANENCIA DE MERCANCÍA SENSIBLE (ARTÍCULO 4)

Se eliminan los plazos especiales de permanencia de mercancías sensibles para quedar homologados con los plazos generales establecidos en el artículo 108 de la Ley Aduanera.

### III. CASOS EXCEPCIONALES PARA LA IMPORTACIÓN DE MERCANCÍA DEL ANEXO I (ARTÍCULO 4)

Se establece que las mercancías listadas en el Anexo I, que no pueden importarse al amparo de **EL DECRETO**, podrán importarse excepcionalmente derivado de contingencias ocasionadas por caso fortuito, fuerza mayor o abasto, previa publicación de acuerdo por parte de la Secretaría de Economía ("**SE**").

### IV. PLAZO DE PERMANENCIA DE MERCANCÍA TRANSFERIDA (ARTÍCULO 4)

Se establece un plazo de permanencia de 6 meses para la mercancía que hubiere sido recibida a través de transferencias virtuales, con excepción de las transferencias de proveedores nacionales, cuyo plazo será de 18 meses.

### V. ESQUEMA DE GARANTÍA (ARTÍCULO 5)

La **SE** establecerá mediante acuerdo un esquema de garantía para asegurar el cumplimiento de las obligaciones derivadas de la importación de mercancías sensibles (identificadas en el Anexo II), y en general, de las obligaciones de los programas IMMEX autorizados.

### VI. RESTRICCIÓN PARA MODALIDAD SERVICIOS (ARTÍCULO 5)

Se adiciona que salvo las excepciones establecidas por la **SE**, las actividades que podrán autorizarse bajo la modalidad de servicios no podrán llevarse a cabo respecto de mercancías sensibles del Anexo II.

### VII. ELIMINACIÓN DE LA EXCEPCIÓN DE INSCRIBIRSE EN EL PADRON DE IMPORTADORES ESPECÍFICOS (ARTÍCULO 6 BIS)

Se elimina la excepción para las empresas con Programa IMMEX para inscribirse en el Padrón de Importadores de Sectores Específicos.

### II. UNIFICATION OF THE TERMS OF SENSITIVE GOODS TO REMAIN IN THE COUNTRY (ARTICLE 4).

The special terms to remain in the country applicable to sensitive goods were eliminated and unified with the general terms established in Article 108 of the Customs Law.

### III. EXCEPTIONAL CASES TO IMPORT GOODS CLASSIFIED UNDER ANNEX I ( Article 4)

It is established that the goods listed under Annex I, which shall not be imported under **THE DECREE**, may be exceptionally imported due to contingencies resulted from acts of God, force majeure or supply issues, prior publication of a ruling by the Ministry of Economy ("**SE**").

### IV. TERM THAT TRANSFERRED GOODS CAN REMAIN IN THE COUNTRY (ARTICLE 4)

It is established a 6 months term to remain in the country for the goods which have been received through virtual transfers, with exception of the virtual transfers from national suppliers, which will be subject to a 18 months term.

### V. GUARANTY SCHEME (ARTICLE 5)

The **SE** shall establish through a ruling a guaranty scheme to ensure compliance of the obligations arising from the importation of sensitive goods (identified under Annex II) and in general, the obligations of the authorized IMMEX programs.

### VI. RESTRICTIONS FOR THE TYPE OF SERVICES (ARTICLE 5)

With the exception of those cases set forth by the **SE**, it is added that activities authorized under the services modality shall not be carried out with respect to the sensitive goods indicated in the Annex II.

### VII. ELIMINATION OF THE EXCEPTION OF THE IMPORTERS REGISTRY OF SPECIFIC SECTORS REGISTRATION(ARTICLE 6 BIS)

The exception for the companies that have an IMMEX program to register before the Importers Registry on Specific Sectors has been eliminated.



## BOLETIN IMMEX 2015

### VIII. NUEVOS REQUISITOS PARA OBTENCIÓN DE PROGRAMA IMMEX (ARTÍCULO 11)

El requisito de presentar un programa de inversión, anteriormente aplicable únicamente a la modalidad Servicios y a aquellos que pretendían importar mercancía sensible, se extiende a todas las solicitudes.

Los requisitos que deberá contener el programa de inversión son los siguientes:

- a) Información relativa a los planos de las instalaciones, ubicación y fotografías de los locales en que se llevarán a cabo las operaciones.
- b) Descripción de los montos de inversión que se efectuarán en los bienes inmuebles, maquinaria y equipo.
- c) Número de personas a contratar directa o indirectamente.
- d) Valor estimado de las importaciones a realizarse durante el período de 2 años.
- e) Volumen o valor estimado de la producción o del servicio a realizar durante el período de 2 años.
- f) Calendarización del programa de inversión conforme al acuerdo que publique la **SE**, cuando se pretenda importar mercancía sensible.

En adición, se deberá presentar opinión positiva de cumplimiento de obligaciones fiscales del contribuyente expedida por el **SAT** y se deberá contar con el documento que acredite que no se encuentra en los listados de empresas publicada por el **SAT**, en términos de los artículos 69 y 69-B del Código Fiscal de la Federación.

### IX. SUB-MANUFACTURA (ARTÍCULO 21)

Se establecen requisitos adicionales para registrar una empresa que realizará operaciones de sub-manufactura, consistentes en:

- a) Opinión positiva de cumplimiento de obligaciones fiscales del contribuyente expedida por el **SAT** y;
- b) Acreditar que dicha empresa no se encuentra en los listados de empresas publicada por el **SAT**, en términos de los artículo 69 y 69-B del Código Fiscal de la Federación.

## IMMEX BULLETIN 2015

### VII. NEW REQUIREMENTS TO OBTAIN THE IMMEX PROGRAM (ARTICLE 11).

The requirement to submit an investment program previously applicable only to services modality and those intended to import sensitive goods, is extended to all requests.

The requirements that must be included in the investment program are the following:

- a) Information regarding the drawing of the facilities, location and photographs of the premises in which the operations will be carried out.
- b) Description of the amounts to be invested on real estate, machinery and equipment.
- c) Number of individuals to be hired directly and indirectly.
- d) Estimated value of the imports to be carried out during a period of 2 years.
- e) Volume or estimated value of the production or service to be carried out during a period of 2 years.
- f) Scheduling of the investment program in accordance to the ruling that the **SE** shall publish, applicable only when intended to import sensitive goods.

In addition, a positive opinion of the compliance of the taxpayers obligations issued by the **SAT** shall be filed, as well as the document to evidence that the applicant is not included in the companies lists published by the **SAT** in terms of Articles 69 and 69-B of the Federal Tax Code.

### IX. SUB-MANUFACTURING (ARTICLE 21)

Additional requirements will apply when a company that will perform sub-manufacturing operations is registered. Such requirements are the following:

- a) Positive opinion of compliance of taxpayers obligations issued by the **SAT** and;
- b) Evidence that such company is not included on the companies lists published by the **SAT** in terms of Articles 69 and 69-B of the Federal Tax Code.



## BOLETIN IMMEX 2015

Asimismo, se deberá adjuntar un informe que describa el proceso que desarrollará la empresa de sub-manufactura a inscribir y el tiempo que le llevará realizarlo.

### X. CANCELACIÓN DEL PROGRAMA IMMEX (ARTÍCULO 27).

Se hacen algunas precisiones en algunas de las causales de cancelación del Programa.

Se adiciona como causal de cancelación el que no se acredite que se realizó la entrega física de las mercancías importadas temporalmente, derivado de operaciones de transferencia y/o avisos de sub-maquila.

### XI. IMPUESTO SOBRE LA RENTA (ARTÍCULO 33)

Se deroga el artículo 33 de **EL DECRETO** que establecía las condiciones que se deberían de cumplir para calificar como operación de maquila para efectos del artículo 2 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, toda vez que dicha regulación, a partir del 1 de enero de 2014, se encuentra contemplada en los artículos 181 y 182 de la Ley del Impuesto sobre la Renta publicada en el Diario Oficial de la Federación el 11 de diciembre de 2013.

### XII. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (ARTÍCULO 34)

Con la derogación del artículo 34 se elimina el beneficio de las empresas con programa IMMEX para obtener la devolución del Impuesto al Valor Agregado en un plazo máximo de veinte días hábiles o cinco días hábiles tratándose de empresas certificadas.

### XIII. TRANSITORIOS

Se reforman los Anexos I y II, adicionándose mercancías que no pueden importarse al amparo de un programa IMMEX o que deben cumplir requisitos específicos. Se derogan los Anexos I BIS, I TER y III.

Salvo algunas excepciones las modificaciones anteriores entrarán en vigor a partir del día **5 de febrero de 2016**.

## IMMEX BULLETIN 2015

Also, a report describing the process that will develop a sub-manufacturing company to be enrolled and how long it will take to do it, shall be attached.

### X. CANCELLATION OF THE IMMEX PROGRAM. (ARTICLE 27)

Some clarifications are made in some of the causes for the cancellation of the Program.

It is added as a cause for cancellation when it is not evidenced that the physical delivery of the goods temporarily imported was done, derived from the transfer operations and/or sub-maquila notices.

### XI. INCOME TAX (ARTICLE 33)

Article 33 of **THE DECREE** is derogated which established the conditions that should be met to qualify as a maquila operation for purposes of Article 2 of Income Tax Law, since January 1, 2014, such conditions are governed by Articles 181 and 182 of the Income Tax Law, published in the Federal Official Gazette on December 11, 2013.

### XII. VALUE ADDED TAX (ARTICLE 34)

As per derogation of Article 34, the benefit for the companies that have an IMMEX program to obtain the reimbursement of the Value Added Tax within a maximum period of twenty working days or five working days in case of certified companies is eliminated

### XIV. TRANSITORY ARTICLES

Annex I and II are amended adding goods that cannot be imported under an IMMEX program or must comply with specific requirements. Annex I BIS, I TER and III were derogated.

With some exceptions, the above amendments will be in force as of **February 5, 2016**.



## BOLETIN IMMEX 2015

En espera de que el presente boletín sea de su utilidad, quedamos a sus órdenes para cualquier comentario o información relacionados con el mismo.

Atentamente,

La información contenida en el presente boletín no debe ser tomada como una opinión legal, ni considerada como parte de una asesoría profesional de COUNSELORS INTERNATIONAL ABOGADOS. En caso de requerir asesoría adicional o tener alguna duda sobre la información proporcionada, favor de ponerse en contacto con los Abogados: José Ignacio Salvatori Ruiz de Aguirre, [jisr@counselors.com.mx](mailto:jisr@counselors.com.mx) y/o Alvaro Holguín Casas, [aholquin@counselors.com.mx](mailto:aholquin@counselors.com.mx)

Se han hecho todos los esfuerzos para hacer esta traducción al Inglés lo más preciso posible y es sólo para propósitos de información.

## IMMEX BULLETIN 2015

Hoping that the information contained herein is helpful, we are at your earliest convenience for any comments or additional information.

Sincerely,

The information contained in this Bulletin shall not be relied as a legal opinion, or considered as a part of a professional advice of COUNSELORS INTERNATIONAL ABOGADOS. If you require additional assistance or if you have any doubt about this information, please contact to the Attorneys: José Ignacio Salvatori Ruiz de Aguirre, [jisr@counselors.com.mx](mailto:jisr@counselors.com.mx) and/or Alvaro Holguín Casas, [aholquin@counselors.com.mx](mailto:aholquin@counselors.com.mx)

All efforts have been made to make this translation to English as accurate as possible and it is for information purposes only

