



JA Del Río

NEWSLETTER #91
January 2025

Plan México, nuevo estímulo fiscal y deducción adicional de gastos

Mediante estímulos fiscales México busca apoyar la estrategia nacional denominada “Plan México”.

Este decreto establece estímulos fiscales para personas morales y personas físicas que cumplan ciertos requisitos para fomentar nuevas inversiones que incentiven programas de capacitación dual e impulsen la innovación.

DECRETO por el que se otorgan estímulos fiscales para apoyar la estrategia nacional denominada "Plan México", para fomentar nuevas inversiones, que incentiven programas de capacitación dual e impulsen la innovación.

El 21 de enero de 2025 se publicó en el DOF un decreto que otorga estímulos fiscales a personas físicas y morales. Estos incluyen la deducción inmediata de nuevas inversiones en activo fijo realizadas desde la entrada en vigor del decreto hasta el 30 de septiembre de 2030, además de una deducción adicional del 25% por los gastos de capacitación para sus trabajadores.



Plan Mexico, new tax incentive and additional deduction of expenses

Through tax incentives, Mexico seeks to support the national strategy called “Plan México”.

This Decree establishes tax incentives for legal entities and individuals who meet certain requirements to promote new investments that encourage dual training programs and drive innovation.

DECREE granting tax incentives to support the national strategy called “Plan México”, to promote new investments that encourage dual training programs and drive innovation.

On January 21, 2025, a Decree was published in the Official Gazette of the Federation (DOF) granting tax incentives to individuals and corporations. These include immediate discounts for new investments in fixed assets made from the effective date of the Decree until September 30, 2030, in addition to an additional 25% discount for training expenses for their employees.

Estos estímulos son aplicables para personas morales del régimen general y del régimen simplificado de confianza, así como para personas físicas con actividades empresariales, siempre que se cumplan con los siguientes requisitos:

I. Estar inscritos en el Registro Federal de Contribuyentes y tener habilitado el buzón tributario.

II. Contar con una **opinión positiva de cumplimiento fiscal**.

III. Presentar:

- a. Proyecto de inversión
- b. Convenio de colaboración celebrado con la Secretaría de Educación Pública en materia de educación dual
- c. Proyecto de inversión para el desarrollo de la invención o para la certificación inicial, según sea el caso.

IV. Contar con la constancia de cumplimiento emitida por el Comité de Evaluación.

V. Cumplir con los lineamientos emitidos por dicho comité.

These incentives apply to corporations under the general regime and the simplified trust regime, as well as to individuals with business activities, provided that the following requirements are met:

I. Be registered in the Federal Taxpayers Registry and have the tax mailbox enabled.

*II. Have a positive tax **compliance opinion**.*

III. File:

a. Investment Project.

b. Collaboration agreement signed with the Ministry of Public Education in the field of dual education.

c. Investment project for the development of the invention or for the initial certification, as the case maybe.

IV. To have the compliance certificate issued by the Evaluation Committee.

V. To comply with the guidelines issued by such committee.



Es importante señalar que, el Decreto entrará en vigor el 22 de enero de 2025.

Beneficios aplicables:

I. Deducción inmediata de la inversión en bienes nuevos de activo fijo

Las empresas podrán deducir inmediatamente el costo de bienes nuevos de activo fijo adquiridos, a partir de la fecha de entrada en vigor del presente decreto y hasta el 30 de septiembre de 2030

Por ejemplo: Si una empresa invierte \$1,000,000 en maquinaria en 2025, puede deducir hasta el 72% (\$720,000) en ese año.

El estímulo permite deducir de inmediato las inversiones en bienes nuevos de activo fijo, aplicando los porcentajes establecidos en el Decreto en lugar de los indicados en la Ley del Impuesto sobre la Renta, y reflejando el beneficio en el mismo ejercicio en que se realiza la inversión.

Tabla de porcentajes de deducción inmediata

La deducción depende del tipo de bien y del periodo en el que se realice la inversión. A continuación los porcentajes máximos aplicables por tipo de bien:

It is important to note that the Decree will come into effect on January 22, 2025.

Applicable benefits:

I. Immediate discount of investment in new fixed assets.

Companies may immediately discount the cost of newly acquired fixed assets, starting from the effective date of this Decree and until September 30, 2030.

For example: *If a company invests \$1,000,000 in machinery in 2025, it can discount up to 72% (\$720,000) in that year.*

The incentive allows for immediate discount of investments in new fixed assets, applying the percentages established in the Decree instead of those stated in the Income Tax Act, and reflecting the benefit in the same tax year in which the investment is made.

Table of immediate discount percentages

The discount depends on the type of asset and the period in which the investment is made. Below are the maximum applicable percentages by asset type.

		% Deducción	
		2025-2026	2027-2030
I. Activos fijos por tipo de bien:			
a)	Tratándose de construcciones:		
	1. Para inmuebles declarados como monumentos arqueológicos, artísticos, históricos o patrimoniales, conforme a la Ley Federal sobre Monumentos y Zonas Arqueológicas, Artísticas e Históricas, que cuenten con el certificado de restauración expedido por el Instituto Nacional de Antropología e Historia o el Instituto Nacional de Bellas Artes.	72%	67%
	2. En los demás casos, incluyendo las instalaciones, adiciones, reparaciones, mejoras, adaptaciones, así como cualquier otra construcción que se realice en un lote minero de conformidad con el artículo 12 de la Ley Minera.	56%	49%
b)	Tratándose de ferrocarriles:		
	1. Para bombas de suministro de combustible a trenes.	41%	35%
	2. Para vías férreas.	56%	49%
	3. Para carros de ferrocarril, locomotoras, arzones y autoarzones.	60%	54%
	4. Para maquinaria niveladora de vías, desclavadoras, esmeriles para vías, gatos de motor para levantar la vía, removedora, insertadora y taladradora de durmientes.	64%	58%
	5. Para el equipo de comunicación, señalización y telemando.	72%	67%
d)	Tratándose de aviones:		
	1. Para los dedicados a la aerofumigación agrícola.	86%	83%
e)	Para automóviles cuya propulsión sea a través de baterías eléctricas recargables, motor eléctrico que además cuenten con motor de combustión interna o con motor accionado por hidrógeno, autobuses, camiones de carga, tractocamiones, montacargas y remolques.	86%	83%
f)	Para computadoras personales de escritorio y portátiles; servidores; impresoras, lectores ópticos, graficadores, lectores de código de barras, digitalizadores, unidades de almacenamiento externo y concentradores de redes de cómputo.	88%	85%
g)	Para dados, troqueles, moldes, matrices y herramental.	89%	86%

		% Discount	
		2025-2026	2027-2030
I. Fixed assets by type of asset:			
a)	When it comes to constructions:		
	1. For properties declared as archaeological, artistic, historical or heritage monuments, according to the Federal Act on Archaeological, Artistic and Historical Monuments and Zones, which have the restoration certificate issued by the National Institute of Anthropology and History or the National Institute of Fine Arts.	72%	67%
	2. In other cases, including installations, additions, repairs, improvements, adaptations, as well as any other construction carried out in a mining according to article 12 of the Mining Act.	56%	49%
b)	When it comes to railways:		
	1. For fuel supply pumps to trains.	41%	35%
	2. For railways.	56%	49%
	3. For railway cars, locomotives, armors, and auto-armors.	60%	54%
	4. For track levelling machinery, track de-nailers, track grinders, track jacks, sleeper removers, sleeper inserters and sleeper drills.	64%	58%
	5. For communication, signaling, and remote-control equipment.	72%	67%
d)	When it comes to ships.		
	1. For those dedicated to agricultural aeriapaying.	86%	83%
e)	When it comes to cars powered by rechargeable electric batteries, electric motors that also have an internal combustion engine or a hydrogen-powered engine, buses, cargo trucks, tractor-trailers, forklifts, and trailers.	86%	83%
f)	When it comes to desktop and laptop personal computers; servers; printers, optical scanners, plotters, bar code readers, digitizers, external storage drives, and computer network hubs.	88%	85%
g)	When it comes to dies, molds, matrices and tooling.	89%	86%

h)	Tratándose de comunicaciones telefónicas:		
	1. Para torres de transmisión y cables, excepto los de fibra óptica.	56%	49%
	2. Para sistemas de radio, incluyendo equipo de transmisión y manejo que utiliza el espectro radioeléctrico, tales como el de radiotransmisión de microonda digital o analógica, torres de microondas y guías de onda.	67%	62%
	3. Para equipo utilizado en la transmisión, tales como circuitos de la planta interna que no forman parte de la conmutación y cuyas funciones se enfocan hacia las troncales que llegan a la central telefónica, incluye multiplexores, equipos concentradores y ruteadores.	72%	67%
	4. Para equipo de la central telefónica destinado a la conmutación de llamadas de tecnología distinta a la electromecánica.	86%	83%
	5. Para los demás.	72%	67%
i)	Tratándose de comunicaciones satelitales:		
	1. Para el segmento satelital en el espacio, incluyendo el cuerpo principal del satélite, los transpondedores, las antenas para la transmisión y recepción de comunicaciones digitales y análogas, y el equipo de monitoreo en el satélite.	67%	62%
	2. Para el equipo satelital en tierra, incluyendo las antenas para la transmisión y recepción de comunicaciones digitales y análogas y el equipo para el monitoreo del satélite.	72%	67%
j)	Para bicicletas convencionales, bicicletas y motocicletas cuya propulsión sea a través de baterías eléctricas recargables.	86%	83%

h)	When it comes to telephone communications:		
	1. For transmission towers and cables, except for fiber optic cables.	56%	49%
	2. For radio systems, including transmission and handling equipment that uses the radio spectrum, such as digital or analog microwave radio transmission, microwave towers, and waveguides.	67%	62%
	3. For equipment used in transmission, such as internal plant circuits that are not part of switching and whose functions are focused on the trunks that reach the telephone exchange, it includes multiplexers, concentrator equipment, and routers.	72%	67%
	4. For telephone exchange equipment intended for switching calls made of technology other than electromechanical.	86%	83%
	5. For others.	72%	67%
i)	When it comes to satellite communications:		
	1. For the satellite segment in space, including the main body of the satellite, transponders, antennas for transmission and reception of digital and analog communications, and monitoring equipment on the satellite.	67%	62%
	2. For satellite ground equipment, including antennas for the transmission and reception of digital and analog communications and equipment for satellite monitoring.	72%	67%
j)	For conventional bicycles, bicycles and motorcycles which propulsion is through rechargeable electric batteries.	86%	83%

		% Deducción	
		2025-2026	2027-2030
II.	Para la maquinaria y equipos distintos de los señalados en la fracción anterior, se deben aplicar, de acuerdo a la actividad en que sean utilizados, los por cientos siguientes:		
a)	En la generación, conducción, transformación y distribución de electricidad; en la molienda de granos; en la producción de azúcar y sus derivados; en la fabricación de aceites comestibles; en el transporte marítimo, fluvial y lacustre.	56%	49%

		% Discount	
		2025-2026	2027-2030
II.	For machinery and equipment other than those indicated in the previous section, the following percentages must be applied, according to the activity in which they are used:		
a)	In the generation, conduction, transformation and distribution of electricity; in the milling of grains; in the production of sugar and its derivatives; in the manufacture of edible oils; in maritime, river and lake transport.	56%	49%



b)	<i>En la producción de metal obtenido en primer proceso; en la fabricación de productos de tabaco y derivados del carbón natural.</i>	60%	54%
c)	<i>En la fabricación de pulpa, papel y productos similares.</i>	64%	58%
d)	<i>En la fabricación de vehículos de motor y sus partes; en la construcción de ferrocarriles y navíos; en la fabricación de productos de metal, de maquinaria y de instrumentos profesionales y científicos; en la elaboración de productos alimenticios y de bebidas, excepto granos, azúcar, aceites comestibles y derivados.</i>	67%	62%
e)	<i>En el curtido de piel y la fabricación de artículos de piel; en la elaboración de productos químicos, petroquímicos y farmacobiológicos; en la fabricación de productos de caucho y de plástico; en la impresión y publicación gráfica.</i>	70%	65%
f)	<i>En el transporte eléctrico; en infraestructura fija para el transporte, almacenamiento y procesamiento de hidrocarburos, en plataformas y embarcaciones de perforación de pozos, y embarcaciones de procesamiento y almacenamiento de hidrocarburos.</i>	72%	67%
g)	<i>En la fabricación, acabado, teñido y estampado de productos textiles, así como de prendas para el vestido.</i>	74%	69%
h)	<i>En la industria minera; en la construcción de aeronaves y en el transporte terrestre de carga y pasajeros. Lo dispuesto en este inciso no será aplicable a la maquinaria y equipo señalada en el inciso b) de esta fracción.</i>	76%	71%
i)	<i>En el transporte aéreo; en la transmisión de los servicios de comunicación proporcionados por telégrafos y por las estaciones de radio y televisión.</i>	80%	76%
j)	<i>En restaurantes.</i>	83%	80%
k)	<i>En la industria de la construcción; en actividades de agricultura, ganadería, silvicultura y pesca.</i>	86%	83%
l)	<i>Para los destinados directamente a la investigación de nuevos productos o desarrollo de tecnología en el país.</i>	89%	86%
m)	<i>En la manufactura, ensamble y transformación de componentes magnéticos para discos duros y tarjetas electrónicas para la industria de la computación.</i>	91%	89%
n)	<i>En otras actividades no especificadas en este artículo.</i>	72%	67%

b)	<i>In the production of metal obtained in the first process; in the manufacture of tobacco products and natural coal derivatives.</i>	60%	54%
c)	<i>In the manufacture of pulp, paper, and similar products.</i>	64%	58%
d)	<i>In the manufacture of motor vehicles and their parts; in the construction of railways and ships; in the manufacture of metal products, machinery and professional and scientific instruments; in the production of food and beverage products, except grains, sugar, edible oils and derivatives.</i>	67%	62%
e)	<i>In leather tanning and leather goods manufacturing; in the production of chemical, petrochemical and pharmaco-biological products; in the manufacture of rubber and plastic products; in printing and graphic publishing.</i>	70%	65%
f)	<i>In electric transport; in fixed infrastructure for the transport, storage and processing of hydrocarbons, in well drilling platforms and vessels, and hydrocarbon processing and storage vessels.</i>	72%	67%
g)	<i>In the manufacturing, finishing, dyeing and printing of textile products, as well as clothing.</i>	74%	69%
h)	<i>In the mining industry; in the construction of aircraft and in land transportation of cargo and passengers. The provisions of this section shall not apply to the machinery and equipment specified in section b) of this section.</i>	76%	71%
i)	<i>In air transport; in the transmission of communication services provided by telegraphs and by radio and television stations.</i>	80%	76%
j)	<i>In restaurants</i>	83%	80%
k)	<i>In the construction industry; in agriculture, livestock, forestry, and fishing activities.</i>	86%	83%
l)	<i>For those directly assigned to research into new products or technological development in the country.</i>	89%	86%
m)	<i>In the manufacturing, assembly and transformation of magnetic components for hard drives and electronic cards for the computer industry.</i>	91%	89%
n)	<i>In other activities not specified in this article.</i>	72%	67%

La deducción inmediata solo será aplicable respecto de aquellas inversiones que los contribuyentes mantengan en uso durante un periodo mínimo de dos años inmediatos siguientes al ejercicio en el que se efectúe su deducción inmediata, salvo en los casos a que hace referencia el artículo 37 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

Asimismo, la deducción inmediata de este decreto no será aplicable para:

- Mobiliario y equipo de oficina,
- Automóviles propulsados con motores de combustión interna,
- Equipo de blindaje de automóviles,
- Cualquier bien de activo fijo no identificable individualmente, ni tratándose de aviones distintos de los dedicados a la aerofumigación agrícola.

Adicionalmente, los contribuyentes que en el ejercicio fiscal 2023 o 2024 apliquen este beneficio, deben calcular el coeficiente de utilidad de los pagos provisionales que se efectúen durante el ejercicio fiscal 2025, 2026, 2027, 2028, 2029 o 2030 apliquen la deducción inmediata de la inversión en bienes nuevos de activo fijo establecida en este decreto, deben calcular el coeficiente de utilidad de los pagos provisionales que se efectúen durante el ejercicio fiscal de 2026, 2027, 2028, 2029, 2030 o 2031, adicionando la utilidad fiscal o reduciendo la pérdida fiscal del ejercicio 2025, 2026, 2027, 2028, 2029 o 2030, según sea el caso, con el importe de la deducción a que se refiere este artículo.

The immediate discount will only be applicable to those investments that taxpayers keep in use for a minimum period of two years immediately following the tax year in which their immediate discount is made, except in the cases referred to in article 37 of the Income Tax Act.

Likewise, the immediate discount on this Decree will not be applicable to:

- *Office furniture and equipment.*
- *Automobiles powered by internal combustion engines.*
- *Armoring equipment for automobiles.*
- *Any fixed asset that cannot be identified individually, even in the case of aircraft other than those used for agricultural aerial spraying.*

Additionally, taxpayers who apply this benefit in tax year 2023 or 2024 must calculate the profit coefficient of the provisional payments made during tax year 2025, 2026, 2027, 2028, 2029 or 2030 and apply the immediate discount for investment in new fixed assets established in this Decree, must calculate the profit coefficient of the provisional payments made during tax year 2026, 2027, 2028, 2029, 2030 or 2031, adding the tax profit or reducing the tax loss of tax year 2025, 2026, 2027, 2028, 2029 or 2030, as the case may be, with the amount of the discount referred to in this article.



I. Gastos erogados por concepto de capacitación

Podrán aplicar en la declaración anual de los ejercicios fiscales de 2025, 2026, 2027, 2028, 2029 y 2030 un estímulo fiscal consistente en una deducción adicional equivalente al 25% del incremento en el gasto erogado por concepto de capacitación que reciba cada uno de sus trabajadores en el ejercicio de que se trate o por los gastos erogados por concepto de innovación.

Para estos efectos, el incremento será la diferencia positiva entre el gasto erogado por concepto de capacitación o por concepto de innovación en el ejercicio de que se trate y el gasto promedio que haya erogado el contribuyente por los mismos conceptos en los últimos tres ejercicios fiscales anteriores a aquel en que se hayan erogado dichos gastos, promediándose incluso cuando en dichos ejercicios no se haya erogado gasto alguno por estos conceptos.

II. La capacitación debe ser aquella que proporcione conocimientos técnicos o científicos vinculados con la actividad del contribuyente.

Los contribuyentes que no apliquen la deducción adicional en el ejercicio en el que realicen el gasto, perderán el derecho de hacerlo en los ejercicios posteriores.

Este estímulo por capacitación no será acumulable para los efectos de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

I. Expenses incurred for training

They will be able to apply in the annual return of the tax years 2025, 2026, 2027, 2028, 2029 and 2030 a tax incentive consisting of an additional discount equivalent to 25% of the increase in the expense incurred for training received by each of their workers in the corresponding tax year or for the expenses incurred for innovation.

For these purposes, the increase will be the positive difference between the expenditure incurred for training or innovation in the corresponding tax year and the average expenditure incurred by the taxpayer for the same concepts in the last three tax years prior to the one in which said expenses were incurred, averaging even when in said tax years no expenditure was incurred for these concepts.

II. Training must be that which provides technical or scientific knowledge linked to the taxpayer's activity.

Taxpayers who do not apply for the additional discount in the year in which they incur the expense will lose the right to do so in subsequent years.

This training incentive will not be cumulative for the purposes of the Income Tax Act.

III. Personas físicas y morales que no pueden aplicar los estímulos del Decreto.

No podrán aplicar los estímulos fiscales previstos en el presente decreto los contribuyentes que se encuentren en cualquiera de **los siguientes supuestos**:

- I. Se ubiquen en alguno de los supuestos establecidos en el artículo 69 del CFF.
- II. No desvirtúen la presunción establecida en el artículo 69-B del CFF.
- III. Se les haya aplicado la presunción establecida en el artículo 69-B Bis del CFF.
- IV. Tengan créditos fiscales firmes, o que, al ser exigibles, no estén garantizados o bien, que la garantía resulte insuficiente.
- V. No cumplan con cualquiera de los requisitos establecidos en el presente decreto.
- VI. Se encuentren en ejercicio de liquidación.
- VII. Se encuentren en el procedimiento de restricción temporal del uso de sellos digitales para la expedición de comprobantes fiscales digitales por Internet
- VIII. Tengan cancelados los certificados emitidos por el Servicio de Administración Tributaria para la expedición de comprobantes fiscales digitales por Internet.
- IX. Incumplan con lo dispuesto en los lineamientos a que se refiere el artículo Primero del decreto.

III. Individuals and legal entities that cannot apply the incentives of the Decree.

Taxpayers who are in any of the following situations will not be able to apply the tax incentives provided for in this Decree:

- I. They fall into any of the assumptions established in article 69 of the CFF.
- II. They do not distort the presumption established in article 69-B of the CFF.
- III. The presumption established in article 69-B Bis of the CFF has been applied to them.
- IV. They have firm tax credits, or that, when enforceable, are not guaranteed or, the guarantee is insufficient.
- V. They do not comply with any of the requirements established in this Decree.
- VI. They are in the liquidation exercise.
- VII. They are in the procedure of temporary restriction of the use of digital stamps for the issuance of digital tax receipts over the Internet.
- VIII. They have cancelled the certificates issued by the Tax Administration Service for the issuance of digital tax receipts over the Internet.
- IX. They do not comply with the provisions of the guidelines referred to in article one of the Decree.



IV. Creación de Comité de Evaluación.

Se crea el Comité de Evaluación para la aplicación de los estímulos fiscales que otorga el Decreto.

Este comité determinará para cada ejercicio fiscal, el monto máximo que los contribuyentes podrán aplicar por cada uno de los estímulos fiscales a que se refiere este decreto de acuerdo con los lineamientos a que se refiere el artículo Primero del presente instrumento.

V. Transitorios

Las autoridades fiscales publicarán las reglas generales para aplicar correctamente este decreto y aclarar temas específicos, por lo que estaremos al tanto y le mantendremos informado sobre el tema en futuras publicaciones.

Además, el Comité de Evaluación tiene un plazo máximo de 60 días naturales, a partir de la publicación del decreto, para emitir los lineamientos correspondientes en el Diario Oficial de la Federación.

IV. Creation of Evaluation Committee

The Evaluation Committee for the application of the tax incentives granted by the Decree is hereby created.

This committee will determine for each tax year the maximum amount that taxpayers may apply for each of the tax incentives referred to in this Decree according to the guidelines referred to in Article One of this instrument.

V. Transients

The tax authorities will publish the general rules for correctly applying this Decree and clarifying specific issues, so we will keep you informed on the subject in future publications.

In addition, the Evaluation Committee has a maximum period of 60 calendar days, from the publication of the Decree, to issue the corresponding guidelines in the Official Gazette of the Federation.



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

Helping companies do business in Latin America

contacto@jadelrio.com
jadelrio.com

