



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Mexico

Tax Department /
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín informativo 11
June / Junio 2015

Obligations that certified Maquiladoras must comply with

For companies registered under the Decree for the Promotion of the Manufacturing, Maquila, and Export Services Industry (in Spanish: IMMEX, “Industria Manufacturera, Maquiladora y de Servicios de Exportación”)

That have an “A”; “AA”; or “AAA” type certification that allows them to obtain a 100% tax credit for the Value-Added Tax (in Spanish: IVA) and a Special Tax on Production and Services (in Spanish: IEPS), for the tax on imports that must be paid. It is very important to verify the timely compliance with each and every obligation, in order to continue enjoying the said benefit.

For the purposes of keeping the certification up-to-date, the IMMEX companies must constantly comply with a series of requirements. Some of the following are detailed below:

- ◆ Have the proper control over inventory in accordance with the Tax Administration Service (in Spanish: SAT), which must be kept updated on a daily basis and monitored to ensure that there is no outstanding balance on imported raw material temporarily.
- ◆ Have valid digital stamps.
- ◆ Have a valid IMMEX program and to comply with the established obligations in the said decree.
- ◆ Have a positive assessment of tax obligations.
- ◆ Comply with a minimum rate of return and/or changes in regime, and to be informed of the obligations as indicated in the IMMEX decree.
- ◆ File notices regarding any change in the corporate name, legal address, or of any of the establishments where the production process is carried out, as well as any partners and legal representatives in a period of 5 working days.
- ◆ Send electronically, in accordance with Annex 31 through the “SAT web portal”, the downloaded reports associated with each of the return declarations, changes in regime, basic transfers,

Obligaciones que deberán cumplir las empresas Maquiladoras Certificadas

Para las empresas bajo el amparo del Decreto IMMEX, (Industria Manufacturera, Maquiladora y de Servicios de Exportación)

Aquellas que cuentan con la certificación ya sea de tipo “A”; “AA”; o “AAA”, que les permite obtener el beneficio del crédito fiscal del 100% de IVA e IEPS, en los impuestos que deban pagarse por la importación, resulta muy importante verificar el debido cumplimiento de todas y cada una de las obligaciones, con el objeto de poder seguir contando con dicho beneficio.

Para efectos de mantener vigente la certificación, las empresas IMMEX, deberán cumplir permanentemente con una serie de requisitos, a continuación se mencionan algunas de ellos:

- ◆ Contar con el debido control de inventarios de acuerdo al SAT (Servicio de Administración Tributaria), el cual debe mantenerse actualizado de forma diaria, vigilando que no existan saldos vencidos de materias primas importadas temporalmente.
- ◆ Contar con sellos digitales vigentes.
- ◆ Tener vigente su programa IMMEX y cumplir las obligaciones establecidas en dicho decreto.
- ◆ Contar con una opinión positiva de las obligaciones fiscales.
- ◆ Cumplir con el porcentaje mínimo de retornos y/o cambios de régimen, estar al corriente de las obligaciones señaladas en el Decreto IMMEX.
- ◆ Presentar avisos ante cualquier cambio de denominación o razón social, domicilio fiscal o de los establecimientos donde se realizan los procesos productivos, así como de socios, y representantes legales en un plazo de 5 días hábiles.
- ◆ Transmitir de forma electrónica, conforme al Anexo 31 a través del “portal de trámites del SAT”, los informes de descargo asociados a cada uno de los pedimentos de retorno, cambios de régimen, transferencias virtuales, extracciones, regularizaciones de mercancías, o en su caso, los comprobantes fiscales que amparen la



J.A. Del Río

Certified Public Accountants®

Helping companies do business in Mexico

Tax Department /
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín informativo 11
June / Junio 2015

removals, normalization of merchandise, or where applicable, tax receipts that support the disposition of merchandise for companies in the automotive industry or truck manufacturers, and notices of donation and destruction of transactions subject to a credit or guarantee scheme.

- ◆ Send electronically inventory transactions that are under a temporary regime, with the purpose of controlling the related tax credit upon non-payment of the Value-Added Tax or the Special Tax on Production and Services (in Spanish: IVA and IEPS respectively).
- ◆ Verify that foreign trade operations are carried out only with carriers that have the Harmonized Alphanumeric Carrier Code (in Spanish: el Código Alfanumérico Armonizado del Transportista; CAAT).
- ◆ File a registration of the companies that will make standard transfer requests, as well as the Taxpayer Identification Number (in Spanish: RFC), of the companies that perform sub-manufacturing processes.
- ◆ To be informed of the contributions of the worker-employer's management in The Mexican Social Security Institute (in Spanish: IMSS).
- ◆ Allow monitoring inspections by the customs authorities to verify the timely compliance with the requirements that lead to certification.
- ◆ Verify on a recurring basis that the maquiladora is not on the published list of contributors in the website of SAT.
- ◆ In case the maquiladora requests a credit balance refund for the Value-Added Tax, the decisions rendered by the tax authorities will be monitored in order to verify that there is any ruling denying the same.
- ◆ File 60 days in advance the annual application for certification renewal of the Value-Added Tax and the Special Tax on Production and Services, depending on whether it is the "A"; "AA" or "AAA" type.

enajenación de las mercancías a las empresas de la industria automotriz terminal o manufacturera de vehículos de autotransporte, y a los avisos de donación y destrucción de las operaciones sujetas al esquema de créditos o garantías.

- ◆ Transmitir de forma electrónica, el inventario de operaciones que se encuentre bajo el régimen temporal, con el propósito de controlar el crédito fiscal relativo al no pago de IVA o IEPS.
- ◆ Verificar que se realicen operaciones de comercio exterior únicamente con transportistas que cuenten con el registro de Código Alfanumérico Armonizado del Transportista (CAAT).
- ◆ Presentar el alta de las empresas con las que se realizan pedimentos de transferencias virtuales, así como el RFC de las empresas con las que se realizan procesos de sub-maquila.
- ◆ Estar al corriente en el pago de las cuotas obrero-patronales ante el IMSS.
- ◆ Permitir a las autoridades aduaneras las inspecciones de supervisión para verificar el debido cumplimiento de los requisitos que dieron lugar a la certificación.
- ◆ Verificar de manera recurrente que la maquiladora no se encuentra dentro de las listas de contribuyentes publicadas en la página del SAT.
- ◆ En el caso, de que la maquiladora solicite en devolución saldos a favor de IVA, vigilar las resoluciones emitidas por las autoridades hacendarias, con el fin de verificar si existe alguna resolución negando las mismas.
- ◆ Presentar con 60 días hábiles de anticipación la solicitud de renovación anual de la certificación de IVA e IEPS, dependiendo de si se trata de la modalidad "A"; "AA" o "AAA".

Ahora bien, adicional a los requisitos de cumplimiento permanente, se debe tener especial cuidado en otra serie de reglas y requisitos a fin de evitar la cancelación de la Certificación, tales como:

- ◆ Ser suspendido del padrón de importadores y/o padrón de importadores de sectores específicos y padrón de

Furthermore, in addition to the ongoing requirements,



J.A. Del Río

Certified Public Accountants®

Helping companies do business in Mexico

Tax Department /
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín informativo 11
June / Junio 2015

special care must be taken in another series of rules and requirements, in order to avoid the cancellation of the Certification, such as:

- ◆ Being suspended from the registry of importers and/or the registry of importers in specific sectors and the registry of exporters.
- ◆ Not proving that you have the necessary infrastructure to carry out manufacturing or maquila operations.
- ◆ When pursuant to the verification powers the temporary importation of merchandise cannot be confirmed, or was returned abroad, transferred, or assigned to another customs regime, within the authorized term.
- ◆ When the customs authorities detect that the temporary importation of merchandise is not under the IMMEX program at the authorized domiciles.
- ◆ Submitting false documentation or information when filing your application or carrying out foreign trade operations.

According to the points mentioned in this bulletin, we recommend that all obligations inherent to the certified IMMEX companies be verified, whether through its internal department and/or foreign trade advisors.

As good practice, we recommend that a monthly control report be prepared detailing compliance with each obligation.

Please do not hesitate to contact us should you have any further questions.

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.

exportadores sectorial.

- ◆ No acreditar que se cuenta con infraestructura necesaria para realizar la operación de manufactura o maquila.
- ◆ Cuando derivado de las facultades de comprobación no se acredite que las mercancías importadas temporalmente, fueron retornadas al extranjero, transferidas o, se destinaron a otro régimen aduanero, dentro del plazo autorizado.
- ◆ Cuando las autoridades aduaneras detecten que no se encuentran las mercancías importadas temporalmente al amparo del programa IMMEX en los domicilios autorizados.
- ◆ Presente documentación o información falsa al momento de presentar su solicitud o de realizar operaciones de comercio exterior.

Conforme a lo puntos mencionados en este boletín, recomendamos el que se verifique el cumplimiento de todas las obligaciones inherentes a las empresas IMMEX certificadas, ya sea a través de su departamento interno y/o asesores de Comercio Exterior.

Como mejores prácticas se recomienda la elaboración de un control mensual detallando el cumplimiento de cada obligación.

Quedamos a sus órdenes para cualquier duda o aclaración al respecto.

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.



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Mexico®

About us

J. A. Del Río y Asociados, S. C. We are a bilingual accounting firm dedicated to helping foreign companies doing business in Mexico. We provide services to companies across the country with our offices located in Guadalajara, Mexico City and Monterrey

For more information, please visit our website:
www.jadelrio.com

¿Quiénes somos?

J. A. Del Río y Asociados, S. C. Es una firma bilingüe de contadores enfocados en ayudar a empresas extranjeras a hacer negocios en México. Proveemos servicios a empresas en todo el país por medio de nuestras oficinas localizadas en las ciudades de Guadalajara, Distrito Federal y Monterrey.

Para mayor información por favor visite nuestro sitio web:
www.jadelrio.com/

Our offices / Nuestras Oficinas:

Mexico City / Distrito Federal

Av. Presidente Masaryk No.29 Piso 10
Col. Chapultepec Morales
Delegación Miguel Hidalgo,
Distrito Federal.
México 11570
Tel. + 52 (55) 5531-1425
Fax. + 52 (55) 5531-5792

Monterrey / Monterrey

Av. Lázaro Cárdenas No. 306 Pte.
Piso 1 Oficina 1A-1
Col. Residencial San Agustín
San Pedro Garza García,
Nuevo León.
México 66260
Tel. + 52 (81) 4624-0145
Fax. + 52 (81) 4624-0146

Guadalajara / Guadalajara

Circ. Agustín Yáñez No. 2613 Piso 2
Col. Arcos Vallarta Sur
Guadalajara, Jalisco.
México 44500
Tel. + 52 (33) 3669-5300
Fax. + 52 (33) 3616-2310



Web Site / Sitio Web: www.jadelrio.com

Contact us / Contacto: info@jadelrio.com