



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Mexico

Tax Department /
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín informativo 15
July / Julio 2014

New rules for obtaining revenues for contract manufacturers (maquiladoras)

Nuevas reglas de obtención de ingresos para maquiladoras

On July 4, a Second Amendment Resolution to the 2014 Tax Miscellaneous Resolution was published, the most relevant aspects to the contract manufacturing industry include the list of revenues that may be received in connection with their contract manufacturing operation, benefits for companies certified regarding VAT and Special Tax on Products and Services (IEPS) refunds, as well as the extension of the term to comply with the requirement for income perception exclusively to maquila activity, which shall be extended to October 1, 2014.

El pasado 04 de Julio, se publicó la Segunda Resolución de Modificación a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2014, entre los aspectos más relevantes para la industria maquiladora se encuentran: la lista de los ingresos que podrán percibir en relación a su operación de maquila, los beneficios para las empresas certificadas en materia de las devoluciones de IVA e IEPS, así como la ampliación en el plazo para cumplir con el requisito de la percepción del ingreso exclusivamente por la actividad de maquila, el cual se extenderá hasta el próximo 01 de Octubre de 2014.

The following are the most important items of said rules:

A continuación se presentan los puntos más importantes de dichas reglas:

Revenues for Contract Manufacturers

The items that can be deemed revenue from contract manufacturing (maquila) activity are:

- ♦ Rendering of personnel services (only with related parties)
- ♦ Lease of real and personal property
- ♦ Sale of waste derived from materials used in connection with its maquila manufacturing activity
- ♦ Sale of real and personal property
- ♦ Interest
- ♦ Other revenues in connection with its operation

Ingresos para maquiladoras

- ♦ Los conceptos que se podrán considerar como ingreso proveniente de la actividad de maquila son:
- ♦ Prestación de servicios de personal (solo con partes relacionadas)
- ♦ Arrendamiento de bienes muebles e inmuebles
- ♦ Enajenación de desperdicios derivados de materiales utilizados en su actividad productiva de maquila
- ♦ Enajenación de bienes muebles e inmuebles
- ♦ Intereses
- ♦ Otros ingresos conexos a su operación

Requirements

- ♦ The sum of aforementioned revenues cannot exceed 10% of the total revenues for the maquila operation.
- ♦ Accounting shall be segmented per type of revenue obtained, as well as of the other types of operations in connection therewith.
- ♦ Operations carried out with related parties shall comply with transfer pricing rules in accordance with Income Tax Act.

Requisitos

- ♦ La suma de los ingresos antes mencionados no podrá exceder al 10% del monto total de los ingresos por la operación de maquila.
- ♦ La contabilidad deberá de ser segmentada por tipo de ingreso obtenido, así como la de los demás tipos de operaciones relacionadas con estas.
- ♦ Las operaciones realizadas con partes relacionadas deberán cumplir con las reglas de precios de transferencias de acuerdo con la Ley



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Mexico®

Tax Department /
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín informativo 15
July / Julio 2014

- ♦ On the annual maquiladora statement (Declaración anual informativa de maquiladoras (DIEMSE)), information shall be given regarding aforesaid income.
- ♦ A notice shall be filed before the Transfer Pricing Fiscalization Administration when revenues are received derived from the sale of real or personal property, indicating the business that led to said operation.
- ♦ In the event of revenues for the lease of real and personal property to companies that are not related parties, there shall be a term of 3 years to commence as of the starting date established by the agreement, said term may only be exceeded under authorization given by SAT. The foregoing is not applicable to agreements entered into before January 1, 2014.

It is important to mention that aforesaid revenues shall not be taken into consideration for the transfer pricing rules for contract manufacturers, and they cannot carry out the application of the additional deduction of payments that are exempt revenues for workers in accordance with the Decree published on December 26, 2013.

Benefits and requirements for VAT and IEPS tax refunds, for certified companies

The terms for obtaining refunds are confirmed, for companies obtaining certification as to VAT and IEPS, which are as follows:

Certification mode	Certification term	Maximum term for VAT refund
A	1 YEAR	20 DAYS
AA	2 YEARS	15 DAYS
AAA	3 YEARS	10 DAYS

In order to obtain this benefit, the following requirements need to be fulfilled:

- ♦ VAT balance in favor shall be generated and reported as of January 2014.
- ♦ The revenue on the refund application shall be as of the obtaining of the certification.
- ♦ During the period requested, there shall be no prior application or any abandonment of said application.

del Impuesto Sobre la Renta.

- ♦ En la declaración anual informativa de maquiladoras (DIEMSE) se deberá informar acerca los ingresos antes mencionados.
- ♦ Se deberá de presentar un aviso ante la Administración Central de Fiscalización de Precios de Transferencia, cuando se reciban ingresos derivados de la enajenación de bienes muebles e inmuebles, exponiendo la razón de negocios que dio origen a dicha operación.
- ♦ En el caso del ingreso por arrendamiento de bienes muebles e inmuebles a empresas que no sean partes relacionadas, se tendrá un plazo de 3 años para concluir dicha operación a partir de la fecha de inicio que estipule el contrato, solo podrá se exceder de dicho plazo mediante autorización por parte del SAT. Lo anterior no es aplicable a contratos celebrados con anterioridad al 01 de Enero de 2014.

Cabe mencionar que los ingresos antes referidos, no podrán ser considerados para las reglas de precios de transferencia para maquiladoras, ni podrán realizar la aplicación de la deducción adicional de pagos que sean ingresos exentos para los trabajadores conforme al Decreto publicado el pasado 26 de diciembre de 2013.

Beneficios y requisitos para devoluciones de IVA e IEPS, de empresas certificadas

Se confirman los plazos para obtener las devoluciones, para las empresas que hayan obtenido la certificación en materia de IVA e IEPS, los cuales son los siguientes:

Modalidad de certificación	Vigencia de certificación	Plazo máximo de la devolución de IVA
A	1 AÑO	20 DÍAS
AA	2 AÑOS	15 DÍAS
AAA	3 AÑOS	10 DÍAS

Para poder obtener este beneficio adicionalmente se deberá de cumplir con los siguientes requisitos:

- ♦ El saldo a favor de IVA debe ser generado y



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Mexico®

Tax Department /
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín informativo 15
July / Julio 2014

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

declarado a partir de enero de 2014.

- ♦ El ingreso de la solicitud de devolución se deberá realizar a partir de que se haya obtenido la certificación.
- ♦ Que el periodo que se solicite, no se haya solicitado con anterioridad o se hubiere desistido del trámite.

Quedamos a sus órdenes para cualquier duda o 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 documento 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 6
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