

Deloitte.



Decree to Grant Tax Benefits at the Northern Border Region

January 2019

Tax ●

Income Tax

- Tax credit equal to 1/3 of the income tax
 - Equivalent to a rate of 20%
- Applicable to entities (Title II) and individuals with business activities
 - When their revenues exclusively derived from the northern border region.
 - **Not applicable to Maquiladoras**
 - Opportunity to challenge the limitation via an Amparo (Constitutional Challenge).
 - The Amparo must be submitted before February 14th, 2019.

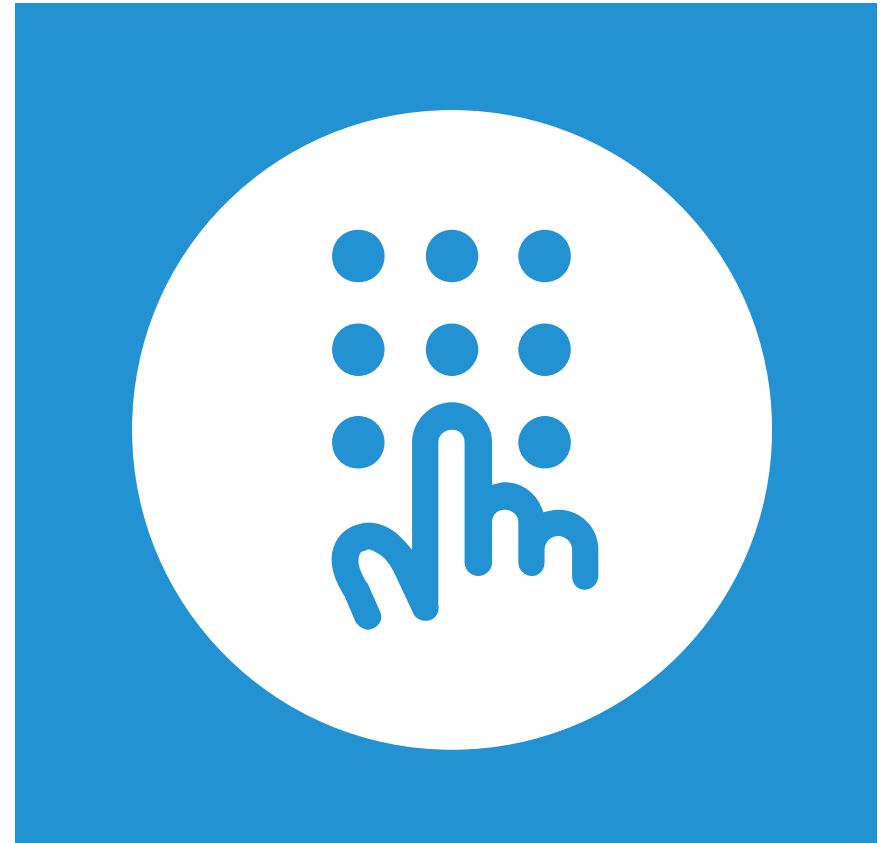
Decree in force during 2019 & 2020



Value Added Tax

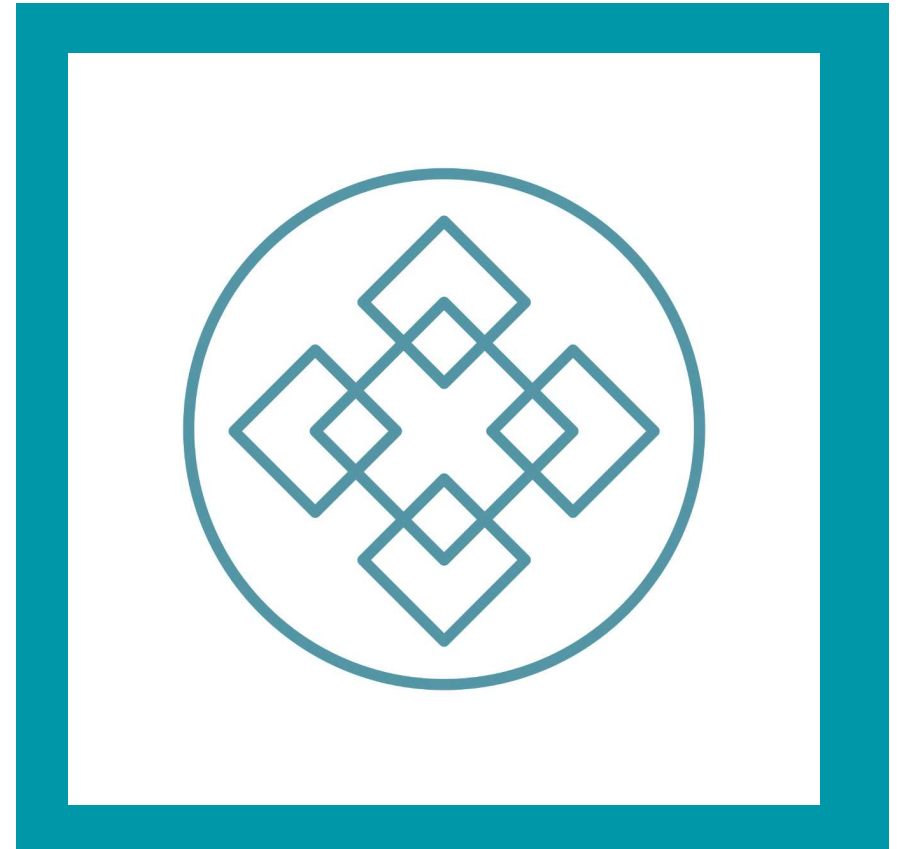
- Tax credit equal to 50% of the VAT
 - Equivalent to a rate of 8%
- Applicable to activities carried out in the northern region:
 - Selling of goods
 - Providing services
 - Leasing
- Not applicable to:
 - Import of goods.
 - Sale of real estate and intangible assets.
 - Non compliant taxpayers listed in SAT's blacklist (art. 69, 69-B and 69 Bis of the Federal Tax Code)
 - Taxpayers carrying transactions with non compliant taxpayers listed in SAT's 69-B list.

Decree in force during 2019 & 2020



Value Added Tax - Rules

- A registration is required through a notice to be filed at SAT's webpage
 - Should be filed no later than February 7
- 72 hrs after the notice filing,
 - the CFDI provider should review the authorized list before issuing any tax invoice at 8% VAT rate
- Extension granted to issue / receive tax invoices with new VAT rate
 - No later than April 30.



New rules for the offset of recoverable tax balances

COMPENSACIÓN UNIVERSAL DE SALDOS A FAVOR

Impuestos contra los que se puede compensar:

Saldo a favor en:	ISR propio	IVA propio	IETU	IEPS propio	Tenencia de aeronaves	Retención ISR	Retención IVA	Retención IEPS
ISR propio (1)	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	No	Sí
IVA propio	Sí	No*	Sí	Sí	Sí	Sí	No	Sí
IETU	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	No	Sí
IDE	Sí**	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí**	No	Sí
IEPS (2)	No	No	No	Sí	No	No	No	No

**Requires filing of
Offset Notice**

	Income Tax	VAT	Income Tax Withholding	VAT Withholding
2018 Income Tax	Yes	Yes	No	No
2018 VAT	Yes	Yes	No	No
2019 Income Tax	Yes	No	No	No
2019 VAT	No	Yes	No	No



Héctor Silva

Tax Partner

hsilva@deloittemx.com

+52 (664) 622 7840

Blanca Montaña

Tax Senior Manager

bmontano@deloittemx.com

+52 (664) 622 7974

Deloitte se refiere a Deloitte Touche Tohmatsu Limited, sociedad privada de responsabilidad limitada en el Reino Unido, y a su red de firmas miembro, cada una de ellas como una entidad legal única e independiente. Conozca en www.deloitte.com/mx/conozcanos la descripción detallada de la estructura legal de Deloitte Touche Tohmatsu Limited y sus firmas miembro.

Deloitte presta servicios profesionales de auditoría, impuestos y servicios legales, consultoría y asesoría, a clientes públicos y privados de diversas industrias. Con una red global de firmas miembro en más de 150 países, Deloitte brinda capacidades de clase mundial y servicio de alta calidad a sus clientes, aportando la experiencia necesaria para hacer frente a los retos más complejos de negocios. Los más de 244,400 profesionales de Deloitte están comprometidos a lograr impactos significativos.

Tal y como se usa en este documento, "Deloitte" significa Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S.C., la cual tiene el derecho legal exclusivo de involucrarse en, y limita sus negocios a, la prestación de servicios de auditoría, consultoría fiscal, asesoría y otros servicios profesionales en México, bajo el nombre de "Deloitte".

Esta publicación sólo contiene información general y ni Deloitte Touche Tohmatsu Limited, ni sus firmas miembro, ni ninguna de sus respectivas afiliadas (en conjunto la "Red Deloitte"), presta asesoría o servicios por medio de esta publicación. Antes de tomar cualquier decisión o medida que pueda afectar sus finanzas o negocio, debe consultar a un asesor profesional calificado. Ninguna entidad de la Red Deloitte, será responsable de pérdidas que pudiera sufrir cualquier persona o entidad que consulte esta publicación.