

Análisis del Estímulo Fiscal para el IVA en la Región Fronteriza Norte

MTRO. MIGUEL ÁNGEL GUILLÉN DE LEÓN





Analysis of the Fiscal VAT Incentive in the Northern Border Region



**MTRO. MIGUEL ÁNGEL
GUILLÉN DE LEÓN**

Licenciado en Contaduría egresado del Instituto Tecnológico de Tijuana. Maestro en Derecho Fiscal por la Universidad Humanista. Desempeñó labores como Jefe de Departamento de Orientación, Trámites y Servicios, en el Servicio de Administración Tributaria (SAT), donde tenía bajo su responsabilidad los trámites RU/RX, revisión de casos SAC, supervisión del módulo, organizar y atender talleres de orientación colectivas, liberación de CITAS, supervisión de tiempos de espera mediante la función de Torre de Control, capacitación interna, atención de reportes a nivel central, indicadores, declaraciones, y facturas electrónicas. Experto en la realización de trámites ante dependencias gubernamentales como IMSS, SAT, INFONAVIT, Gobierno del Estado y Gobierno Municipal. Especialista en cálculos de impuestos y cuotas patronales, registro de contabilidad en sistemas electrónicos, atención a requerimientos del SAT y auditorías de distintas dependencias. Actualmente tiene a su cargo el departamento de Impuestos Corporativos en TLC Asociados.

Bachelor's Degree in Accounting granted by the Technological Institute of Tijuana. Master's Degree in Tax Law granted by the Humanist University. He performed tasks as the head of the Guidance, Processes and Services Department in the Tax Administration Service (SAT), where he was in charge of the RU/RX processings, examination of SAC cases, module monitoring, organizing and dealing with the following seminars: collective guidance, organizing appointments, monitoring waiting times by using the Control Tower function, internal training, report treatment at a central level, indicators, statements, and electronic invoices. He is an expert in performing processings before governmental agencies, such as IMSS, SAT, INFONAVIT, State Government and Local Government. He is a specialist in calculating taxes and employer's contributions, accounting log in electronic systems, attention to requirements by SAT and audits from different agencies. Currently, he is in charge of the Corporate Tax Department at TLC Asociados.

México inicia el 2019 con varios cambios en distintas materias, uno de los más notorios que sigue haciendo eco es el Decreto de Estímulos Fiscales para la Región Fronteriza Norte, el cual tiene uno de los beneficios más interesantes, cobrar el Impuesto al Valor Agregado (IVA) al 8%.

Lo que se promueve con este movimiento es que los consumidores sean los realmente beneficiados al poder tener operaciones con un menor precio al que se manejaba en el año pasado.

También crea la oportunidad de competencia con el sur de Estados Unidos, porque no es nuevo conocer que sus precios son menores al compararse con los de México.



Podemos ver que la idea en verdad es buena y tiene un fin que nos beneficia como consumidores, el problema se encuentra cuando los comerciantes no otorgan dicho beneficio manteniendo los precios, que se puede entender si es que por las variables del mercado no es posible otorgar la reducción como se quisiera o también si es que se encuentran dentro de los supuestos en los que no se aplica el beneficio.

Este beneficio se publica en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el 31 de diciembre de 2018, y en el mismo decreto se menciona que estará vigente a partir del 01 de enero de 2019, y por los años 2019 y 2020.¹ Esperando que al momento de su revisión se observe un crecimiento en las operaciones como para dejar el decreto por más tiempo.



Mexico starts 2019 with several changes in different matters, one of the most significant changes that is still being emphasized is the Fiscal Incentive Decree for the Northern Border Region, which implies one of the most interesting benefits: charging the Value-Added Tax (VAT) by 8%.

The fact that the consumers are the ones who are benefiting by being able to have operations with a lower cost compared to the former cost from last year is what is promoting this movement.

In addition, it provides the opportunity to compete against the United States, since it is evident that its prices are lower compared to Mexico's prices.

It is evident that this is a good idea and it has a purpose that shall benefit all of us, as consumers, the problem is presented when the traders do not provide this benefits by maintaining the prices, which may be comprehensible if, due to the changing conditions of the market, it is not possible to grant the reduction as expected, or if they are found in the circumstances in which the benefit is not applicable.

This benefit is published on the Official Journal of the Federation (DOF) on December 31, 2018, and in the Decree aforementioned it is mentioned that it shall come into force on January 1, 2019 until 2020.¹ Expecting a remarkable increase regarding the operations during the examination in order to remain in force for a longer period.

“

Podemos ver que la idea en verdad es buena y tiene un fin que nos beneficia como consumidores, el problema se encuentra cuando los comerciantes no otorgan dicho beneficio manteniendo los precios”

“

It is evident that this is a good idea and it has a purpose that shall benefit all of us, as consumers, the problem is presented when the traders do not provide this benefits by maintaining the prices”



La importación de bienes o mercancías se descarta de la aplicación porque

para la Ley del Impuesto al Valor Agregado se distingue como una actividad diferente a las mencionadas anteriormente"



¿EN QUÉ CONSISTE EL ESTÍMULO?

El decreto nos indica que se otorga un crédito fiscal del 50% sobre la tasa del 16% del IVA y por simplificación administrativa, este crédito se disminuye a la tasa de manera directa para después el resultado (8%) aplicarlo sobre los actos o actividades realizadas en los locales o establecimientos ubicados en la Región Fronteriza Norte (RFN).²

Al beneficio se pueden apegar las personas físicas o personas morales que realicen los actos o actividades aplicables que son enajenación de bienes, prestación de servicios independientes u otorgamiento del uso o goce temporal de bienes. La importación de bienes o mercancías se descarta de la aplicación porque para la Ley del Impuesto al Valor Agregado se distingue como una actividad diferente a las mencionadas anteriormente.

Estas actividades se deben realizar en los locales o establecimientos del contribuyente que se ubiquen en la RFN, por lo que, si un comerciante cuenta con su domicilio fiscal fuera de esta zona, pero cuenta con una sucursal dada de alta ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT) dentro de la zona, entonces podrá aplicar el estímulo fiscal solo a los actos realizados en dicha región.



The importation of products or commodities is discounted from the application, since it is described as a different activity, for the Added-Value Tax Law, compared with the activities aforementioned"

WHAT IS THE PURPOSE OF THIS INCENTIVE?

The Decree establishes that a fiscal credit of 50% on the 16% VAT rate is granted for an administrative simplification, this credit is directly reduced to the rate in order to subsequently apply the result (8%) on the acts or activities performed at the establishments located in the Northern Border Region (NBR).²

This benefit is applicable to all natural and legal persons who perform the applicable acts or activities, which are: asset disposal, independent service delivery or granting of the temporary use or possession of assets. The importation of products or commodities is discounted from the application, since it is described as a different activity, for the Added-Value Tax Law, compared with the activities aforementioned.

These activities must be performed at the taxpayer's establishments located in the NBR, therefore, in case a trader's fiscal address is located outside this zone aforementioned, but he/she has a branch office registered and recognized by the Tax Administration Service (SAT) within the zone, the trader shall be able to apply the fiscal incentive only to the acts/activities performed in the region.

La RFN está compuesta por 43 municipios de 6 estados de la República Mexicana, siendo los siguientes:³



El límite territorial que se tiene para esta zona es el municipio entero, queriendo decir que toda la extensión territorial del municipio es en donde se puede aplicar el beneficio de cobrar el IVA al 8%.



The NBR is composed by 43 municipalities of 6 Mexican states, which are the following ones:³

- **BAJA CALIFORNIA:** Ensenada, Playas de Rosarito, Tijuana, Tecate and Mexicali.
- **SONORA:** San Luis Río Colorado, Puerto Peñasco, General Plutarco Elías Calles, Caborca, Altar, Saric, Nogales, Santa Cruz, Cananea, Naco and Agua Prieta.
- **CHIQUAHUA:** Janos, Ascensión, Juárez, Práxedes G. Guerrero, Guadalupe, Coyame del Sotol, Ojinaga and Manuel Benavides.
- **NUEVO LEÓN:** Anáhuac.
- **TAMAULIPAS:** Nuevo Laredo, Guerrero, Mier, Miguel Alemán, Camargo, Gustavo Díaz Ordaz, Reynosa, Río Bravo, Valle Hermoso and Matamoros.
- **COAHUILA DE ZARAGOZA:** Ocampo, Acuña, Zaragoza, Jiménez, Piedras Negras, Nava, Guerrero and Hidalgo.

The territorial limitation comprehended for this zone is the entire municipality, in other words, the benefit regarding charging VAT by 8% is applicable to all the territorial extension of this municipality.

¿A QUIÉNES NO LES APLICA EL BENEFICIO?

Hay que tener en cuenta que existen negocios que cumplen con todo lo anterior, pero por ciertos supuestos que maneja el decreto no pueden aplicar el estímulo, entre ellos:

La enajenación de bienes inmuebles y de bienes intangibles.

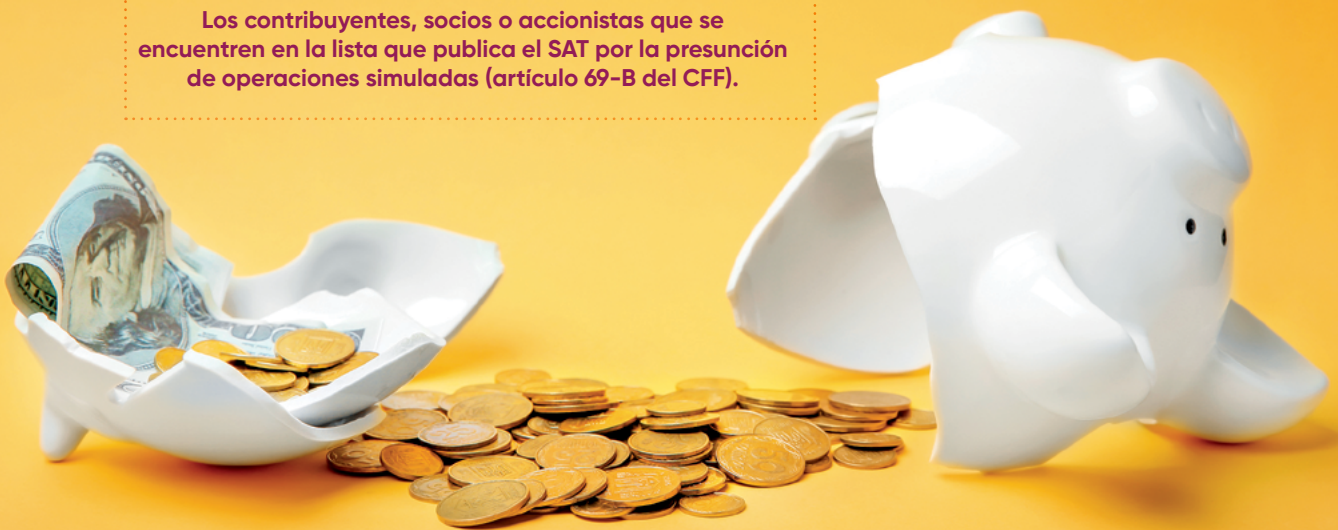
El suministro de contenidos digitales, tales como audio o video o de una combinación de ambos, mediante la descarga o recepción temporal de los archivos electrónicos, entre otros.

Los contribuyentes que se encuentren en la lista que publica el SAT por estar en algún supuesto de créditos fiscales, condonaciones, delitos fiscales o domicilio no localizado (penúltimo párrafo del artículo 69 del Código Fiscal de la Federación -CFF-).

Los contribuyentes, socios o accionistas que se encuentren en la lista que publica el SAT por la presunción de operaciones simuladas (artículo 69-B del CFF).

Los contribuyentes que hubieran realizado actos o actividades con contribuyentes que se ubiquen en el supuesto de presunción de operaciones simuladas y no se hubiera acreditado ante el SAT que si se adquirieron los bienes o recibieron los servicios que amparan los comprobantes fiscales digitales correspondientes.

Los contribuyentes que se encuentren en la lista que publica el SAT por motivo de la presunción por transmisión indebida de pérdidas fiscales (artículo 69-B Bis del CFF).⁴



WHO ARE THE INDIVIDUALS THAT MAY NOT BE GIVEN WITH THIS BENEFIT?

We must take into consideration that there are businesses that comply with all requirements aforementioned, however, due to certain circumstances contained in the Decree, the fiscal incentive is not applicable in some circumstances, among them:

The disposal of properties and intangible assets.

The provision of digital contents, such as audio, video or a combination of both by downloading or receiving temporarily the electronic files, among other.

In case the taxpayers are in the list published by SAT for being in any of the cases regarding fiscal credits, waivers, fiscal crimes or non-localized address (penultimate paragraph of article 69 of the Federal Fiscal Code -FFC-).

In case the taxpayers, members or shareholders are included in the list published by SAT for the presumption of simulated operations (article 69-B of the FFC).

In case the taxpayers that would have performed activities or acts in cooperation with taxpayers that may be found in the simulated operation presumption case, and in case the assets or services acquired or received that validate the corresponding digital fiscal receipts have not been declared and validated at SAT.

In case the taxpayers are included in the list published by SAT for the presumption of unlawful transmission of fiscal losses (article 69-B Bis of the FFC).⁴

CONDICIONES Y REQUISITOS PARA SU APLICACIÓN

Si al analizar la situación se observa que se cumple con los parámetros para aplicar el beneficio y se opta por aplicarlo, entonces se deben de cubrir 2 condiciones:

Realizar la entrega material de los bienes o la prestación de los servicios en la Región Fronteriza Norte.

Presentar un aviso de aplicación del estímulo fiscal dentro de los 30 días naturales siguientes a la entrada en vigor del decreto o en el momento de su inscripción al RFC.⁵

De esto se puede desprender que para considerar una operación como realizada dentro de la RFN entonces aparte de existir el local o establecimiento también se debe entregar dentro de esta, el producto o prestar el servicio dentro de la región. Por lo que, si se cuenta con domicilio o local dentro de la región beneficiada, pero se pacta entregar el producto o se presta el servicio fuera de esta, entonces no se puede aplicar el estímulo a esa operación.

Originalmente se contaba con la fecha límite de presentación el 31 de enero de 2019, pero debido a que en la primera semana se desconocía cuál sería el medio para presentar dicho aviso y no fue hasta el día 7 de enero de 2019 cuando se publicaron de manera anticipada la forma a cumplir, se amplió el plazo para cumplir con dicho aviso hasta el 7 de febrero de 2019.⁶

CONDITIONS AND REQUIREMENTS FOR THE APPLICATION

Once the situation is being analyzed, in case it is observed that the parameters are complied to apply the benefit and it is applied at the end, therefore, 2 conditions must be complied:

Completing the material delivery of the assets or services in the Northern Border Region.

Presenting an application notice of the fiscal incentive within the 30 calendar days after the entry into force of the Decree, or during the moment of its registration into the RFC (Federal Taxpayer Registry).⁵

Derived from this, it is assumed that, in order to consider an operation as performed within the Northern Border Region (NBR), the product or service provided must be offered within the establishment in the region, in addition to this existing establishment. Therefore, in case you have a local address within the region where the benefit is applicable but you arranged to deliver the product or service outside this region, the incentive is not applicable to this operation.

Originally, the final date was expected to be on January 31, 2019, however, due to the fact that, during the first week, the means to present this notice were unknown, and the compliance form was published in advance until January 7 of 2019 and the period to comply with this notice was extended until February 7 of the same year.⁶

For the businesses that have just been registered or resume their activities after the entry into force of the decree, and in case they want to apply the rate by 8%, they must present the notice when they are being registered or when they resume their activities.

“

Para considerar una operación como realizada dentro de la RFN entonces aparte de existir el local o establecimiento también se debe entregar dentro de esta, el producto o prestar el servicio dentro de la región"

“

In order to consider an operation as performed within the Northern Border Region (NBR), the product or service provided must be offered within the establishment in the region, in addition to this existing establishment"

¿CÓMO SE HACE EL AVISO?

El aviso se presenta de manera electrónica a través del Portal del SAT (www.sat.gob.mx), siguiendo los siguientes pasos:



Los requisitos de este aviso son cumplir con las características, enviar el aviso y en el mismo presentar 2 manifestaciones, en este último punto se debe de tener demasiado cuidado, toda vez que de no contar con dichas manifestaciones no se podrá atender el aviso.

Dentro del proceso de envío se llenará en el apartado de "Descripción" las manifestaciones siguientes:

Manifiestar bajo protesta de decir verdad que no han realizado operaciones con contribuyentes que se hayan ubicado en la presunción establecida en el artículo 69-B del CFF, o bien, que acreditaron ante el SAT que efectivamente adquirieron los bienes o recibieron los servicios que amparan los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI).

Manifiestar bajo protesta de decir verdad que los socios o accionistas registrados ante el SAT no se encuentren en los supuestos del artículo 69-B del CFF.⁷

donde nos entregará un acuse de recibo.⁷

HOW CAN I PRESENT THE NOTICE?

The notice is electronically presented through SAT's website (www.sat.gob.mx), by following the steps above:

Select the **"Contact"** icon at the top.

Select **"Online Support"** (My web portal).

Click on **"Personal Web portal My web portal (taxpayer)"**, enter your RFC (Federal Taxpayer Registry) and Password.

Select **"Online Services"** menu.

Select **"Service or Applications option"**.

Select **"VAT INCENTIVE BORDER ZONE"** on the **"Processing"** field.

Fill the following fields: **"To"**, **"Matter"** and **"Description"**.

Finally, click on the **"Send"** button, where you shall submit an acknowledgment of receipt.⁷

The requirements of this notice are: complying with the corresponding characteristics, sending the notice and presenting 2 declarations in this notice, and you must be absolutely careful concerning while performing this, since in case you do not have these declarations, the notice may be ignored.

During the sending process, you shall fill the following declarations in the "Description" field:

Declaring under the oath of saying the truth that any operations with taxpayers that may be found in the cases established in article 69-B of the Federal Fiscal Code have not been performed, or, that any operations with taxpayers who validated before SAT (Tax Administration Service) the acquisition of assets or the receiving of services validated by the Digital Fiscal Receipts Via Internet (DFRVI) have not been performed.

Declaring under the oath of saying the truth that the members or shareholders registered before SAT are not found in the cases established in article 69-B of the Federal Fiscal Code.⁸

¿CUÁNDO PUEDO HACER FACTURAS?

Una vez presentado el aviso no se tiene que esperar una respuesta, si se cumple con todas las características una vez presentado se pueden empezar a realizar operaciones con el IVA al 8%, lo que sí hay que esperar es la característica interna denominada "ROL" con el cual se puede hacer el CFDI al 8%.

Este ROL se genera dentro de las 72 horas después de que se envió el aviso y se puede consultar en la página del SAT de la siguiente manera:

Se deberá elegir la opción
"Otros Trámites y Servicios"

Seleccionar "Ver más"

Se dirigen al área de "Consultas",
"Consultas de padrones" y dar clic en
"Consulta tu Información Fiscal"

Se ingresa la información
del RFC y la Contraseña

Seleccionar el campo "Información
Complementaria", y validar que se cuente
con la característica "CONTRIBUYENTE
BENEFICIARIO DEL ESTÍMULO DE LA REGIÓN
FRONTERIZA NORTE CON DOMICILIO EN LA
ZONA FRONTERIZA (IVA)"

Para poder realizar las facturas con el 8%, aparte de las características antes mencionadas, es importante corroborar con el proveedor del sistema de facturación si es que cuenta con la actualización en sus sistemas para poder generar dichos comprobantes.



“
Once the notice is presented, you must not wait for a response, if all characteristics are complied once it is presented, you may start your operations with a VAT (Value-Added Tax) by 8%, and what you must wait for is the internal characteristic called "ROL", with which the DTRVI (Digital Tax Receipt Via Internet) may be made by 8%.”

“

Una vez presentado el aviso no se tiene que esperar una respuesta, si se cumple con todas las características una vez presentado se pueden empezar a realizar operaciones con el IVA al 8%, lo que sí hay que esperar es la característica interna denominada "ROL" con el cual se puede hacer el CFDI al 8%”



WHEN CAN I MAKE INVOICES?

Once the notice is presented, you must not wait for a response, if all characteristics are complied once it is presented, you may start your operations with a VAT (Value-Added Tax) by 8%, and what you must wait for is the internal characteristic called "ROL", with which the DTRVI (Digital Tax Receipt Via Internet) may be made by 8%.

This ROLE is created within the 72 hours after the submission of the notice, and you may consult it as follows:

You must select "Other Proceedings and Services".

Select "More options".

Select the "Consultancies" field, then "Roll consultancies" and click on "Consult your Fiscal Information".

Enter the information of your RFC and Password.

Select the "Additional Information" field, and make sure the characteristic recognized as "TAXPAYER OR BENEFICIARY OF THE INCENTIVE OF THE NORTHERN BORDER REGION WITH AN ADDRESS LOCATED IN THE BORDER ZONE (VAT)" is active.

In order to make the invoices by 8%, in addition to the characteristics aforementioned, you must verify, with the invoicing system supplier, that you have the updating in your systems so you can issue these receipts.

DIFERIMIENTO DE EMISIÓN DE CFDI

En caso de que el proveedor autorizado de certificación no cuente con dichas actualizaciones la autoridad otorgó un periodo de diferimiento para el contribuyente que debe emitir comprobante por operaciones realizadas en el periodo comprendido del 1 de enero al 30 de abril de 2019, aplicando el estímulo del IVA, siempre que, a más tardar, al 1 de mayo de 2019 se hayan emitido todos los CFDI pendientes.⁹

Si no se cumple con la emisión de los comprobantes conforme a la fecha antes mencionada perderán el derecho de aplicar la facilidad de diferimiento considerándose omisos en el cumplimiento de su obligación de expedir el CFDI.

Podemos concluir que las empresas mexicanas tienen una oportunidad para lograr que los vecinos norteamericanos vean a nuestra región fronteriza con características para hacer negocios o simplemente consumir, además también queremos que los mismos habitantes de la frontera vean su propia región como un lugar donde se puede adquirir a menor precio algún producto o servicio.

Con resultados positivos veremos que este beneficio próximamente será viable para quedarse, esperando que no sea nada más en la región fronteriza norte, esto solo se logrará con la participación, el apoyo del comercio, otorgando el estímulo y manteniéndolo con el cumplimiento oportuno de sus requisitos.



DEFERRAL OF ISSUANCE OF THE DFRVI

In case the authorized certification supplier does not have the updates, the authority granted a deferral period for the taxpayer, who must issue a receipt for the operations performed with the period from January 1 of 2019 to April 30 of 2019, applying the VAT incentive as long as all the DFRVI (Digital Fiscal Receipts Via Internet) still to be issued have been issued on May 1 of 2019, at the latest.⁹

In case the issuance of the receipts is not complied according to the date aforementioned, you may lose the right to apply the deferral facility and your compliance of the obligation regarding the issuance of the DTRVI shall be considered as omitted.

We may conclude that the Mexican companies has another chance to make our North American neighbor citizens see our border region with the proper characteristics and requirements to make business or consume. In addition, we intend to make the citizens from the border region see their own region as a place where they can acquire a product or receive a service at a lower price.

With some positive results, we shall realize that this benefit shall be possible to remain, intending to expand it to other border regions, and this shall be achieved only with the engagement and the support provided by trading, granting the incentive and maintaining it with the proper compliance of its requirements.



“

Si no se cumple con la emisión de los comprobantes conforme a la fecha antes mencionada

perderán el derecho de aplicar la facilidad de diferimiento considerándose omisos en el cumplimiento de su obligación de expedir el CFDI"

“

In case the issuance of the receipts is not complied according to the date aforementioned, you may lose the right to apply the deferral facility and your compliance of the obligation regarding the issuance of the DTRVI shall be considered as omitted"

BIBLIOGRAFÍA

1. Artículo Primero transitorio del Decreto de Estímulos Fiscales para la Región Fronteriza Norte.
2. Artículo Décimo Primero del Decreto de Estímulos Fiscales para la Región Fronteriza Norte.
3. Artículo Primero del Decreto de Estímulos Fiscales para la Región Fronteriza Norte.
4. Artículo Décimo Tercero del Decreto de Estímulos Fiscales para la Región Fronteriza Norte.
5. Artículo Décimo Segundo del Decreto de Estímulos Fiscales para la Región Fronteriza Norte.
6. Artículo Cuarto Transitorio, de la Sexta Modificación de Resolución Miscelánea Fiscal para 2018.
7. Regla 11.11.2 de la Sexta Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2018, Ficha de Trámite 4/DEC-10 del Anexo 1-A de dicha Resolución.
8. Ficha de trámite 4/DEC-10 “Aviso para aplicar el estímulo fiscal de IVA en la región fronteriza norte”, contenida en el Anexo 1-A de la Sexta Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2018.
9. Artículo Tercero Transitorio, de la Sexta modificación de Resolución Miscelánea Fiscal para 2018.

BIBLIOGRAPHY

1. First Transitory Article of Fiscal Incentive Decree for the Northern Border Region.
2. Eleventh Article of the Fiscal Incentive Decree for the Northern Border Region.
3. First Article of the Fiscal Incentive Decree for the Northern Border Region.
4. Thirteenth Article of the Fiscal Incentive Decree for the Northern Border Region.
5. Twelfth Article of the Fiscal Incentive Decree for the Northern Border Region.
6. Fourth Transitory Article of the Sixth Modification of the Fiscal Miscellaneous Resolution for 2018.
7. Rule 11.11.2 of the Sixth Resolution of Modifications of the Fiscal Miscellaneous Resolution for 2018, Procedure Sheet 4/DEC-10 of Annex 1-A of this Resolution.
8. Procedure sheet 4/DEC-10 “Notice to apply the fiscal VAT incentive in the Northern border region”, contained in Annex 1-A of the Sixth Resolution of Modifications of the Fiscal Miscellaneous Resolution for 2018.
9. Third Transitory Article of the Sixth Modification of the Fiscal Miscellaneous Resolution for 2018.