



IVA Causado **por Servicios de Transporte** **Internacional Terrestre de Bienes**

***VAT Caused by International
Terrestrial Goods Transportation Services***

Dr. Salvador Díaz González



En los últimos meses se ha comentado en diferentes foros y con las propias autoridades fiscales las operaciones que la industria lleva a cabo con el sector transportista por los servicios de traslado internacional de las mercancías, es decir, cuando el servicio de transporte inicia en territorio nacional y concluye en el extranjero (EUA), así como de manera inversa, mismos que se vienen gravando a la tasa del 16%.

Con base a la información anterior, se llevó a cabo un análisis respecto a las disposiciones fiscales aplicables al tema de transporte internacional de bienes, servicios principalmente utilizados por la industria manufacturera y de exportación en las zonas fronterizas de nuestro país. Todo ello como resultado de la imposibilidad de recuperar los montos pagados por concepto del Impuesto al Valor Agregado (IVA) en sus trámites de devolución de dicho impuesto, ya que por su naturaleza son generadoras de saldos a favor del IVA derivado de su operación de exportación de bienes y servicios, gravados a la tasa del 0% del IVA.

In recent months, the operations that the industry carries out with the transport sector for the services of international transfer of the goods have been mentioned in different forum and with the tax authorities themselves, that is, when the transport service starts in national territory and concludes abroad (USA), as well as in an inverse manner, which are being taxed at the rate of 16%.

Based on the above information, an analysis was carried out regarding the fiscal dispositions applicable to the subject of international transport of goods, services mainly used by the manufacturing and export industry in the border areas of our country. All this as a result of the impossibility of recovering the amounts paid for Value Added Tax (VAT) in their refund procedures, since by their nature they are generating balances in favor of VAT derived from their export operation of goods and services, taxed at the 0% VAT rate.



Dr. Salvador Díaz González

Licenciado en Contaduría por la Universidad Panamericana, donde también estudió la Especialidad en Impuestos. Presidente en Turno de la Asociación de Industriales de la Mesa de Otay y Socio activo del Colegio de Contadores de Baja California. Maestro en Impuestos por el Instituto de Especialización para Ejecutivos. Cuenta con el diplomado en Impuestos por el Centro Universitario de Tijuana. Doctor en Ciencias de lo Fiscal por el Instituto de Especialización para Ejecutivos. Fue Vicepresidente, Tesorero, miembro del Comité Fiscal y Síndico al Contribuyente en la Asociación de Industriales de la Mesa de Otay. Colaboró como Gerente de Impuestos y Asistente Fiscal en Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S.C. (Deloitte.). Fue Presidente de los Jóvenes Empresarios en la Cámara Nacional de Comercio de Tijuana. Socio de Impuestos en UPC & Tax, S.C. Actualmente dirige la División de Corporate & Business Tax en TLC Asociados S.C.

Bachelor in Accounting from the Universidad Panamericana, where he also studied the Specialty in Taxation. President in turn of the Industrial Association of the Mesa de Otay and active member of the College of Accountants of Baja California. Master in Taxes by the Instituto de Especialización para Ejecutivos (Institute of Specialization for Executives). He has a diploma in Taxes from the Centro Universitario de Tijuana (Tijuana University Center.) Doctor of Fiscal Sciences from the Instituto de Especialización para Ejecutivos. He was Vice President, Treasurer, member of the Tax Committee and Trustee to the Taxpayer in the Industrial Association of the Mesa de Otay. He worked as Tax Manager and Tax Assistant in Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S.C. (Deloitte.). He was President of the Young Entrepreneurs in the National Chamber of Commerce of Tijuana. Tax Partner at UPC & Tax, S.C. He currently heads the Corporate & Business Tax Division at TLC Asociados S.C.

“El artículo 14, fracción II, de la Ley en referencia establece que se considera prestación de servicios independientes, el transporte de personas o bienes ”

“Article 14, section II, of the Law in reference establishes that the provision of independent services is considered, the transportation of persons or goods ”

En principio debemos recordar que el artículo primero de la Ley del Impuesto al Valor Agregado (LIVA), precisa que se encuentran obligados al pago de dicho impuesto las personas físicas y morales que en territorio nacional presten servicios independientes, en donde se aplicará la tasa del 16%.

Por su parte el artículo 14, fracción II, de la Ley en referencia establece que se considera prestación de servicios independientes, el transporte de personas o bienes; y de acuerdo con el artículo 16, primer y segundo párrafo del mismo ordenamiento, se entiende que se presta el servicio en territorio nacional cuando en el mismo se lleve a cabo, ya sea total o parcialmente, por un residente en el país y en el caso de transporte internacional, se considera que el servicio se presta en territorio nacional, cuando en el mismo se inicie el viaje, incluso si éste es de ida y vuelta.

“Artículo 14.- Para los efectos de esta Ley se considera prestación de servicios independientes: ...

II.- El transporte de personas o bienes ...”.

“Artículo 16.- Para los efectos de esta Ley, se entiende que se presta el servicio en territorio nacional cuando en el mismo se lleva a cabo, total o parcialmente, por un residente en el país.

En el caso de transporte internacional, se considera que el servicio se presta en territorio nacional independientemente de la residencia del porteador, cuando en el mismo se inicie el viaje, incluso si éste es de ida y vuelta”.

In principle, we must remember that the first article of the Law on Value Added Tax (LIVA), states that are bound to pay such tax physical and moral persons in national territory provide independent services, where the rate of the 16%

For its part, article 14, section II, of the Law in reference establishes that it is considered the provision of independent services, the transportation of persons or goods; and, in accordance with article 16, first and second paragraph of the same ordinance, it is understood that the service is provided in national territory when it is carried out, totally or partially, by a resident in the country and in the country. In the case of international transport, it is considered that the service is provided in the national territory, when the trip begins, even if it is round trip.

“Article 14.- For the purposes of this Law, independent services are considered as: ...

II.- The transport of people or goods ... ”

“Article 16.- For the purposes of this Law, it is understood that the service is provided in the national territory when it is carried out, totally or partially, by a resident in the country.

In the case of international transportation, it is considered that the service is provided in the national territory regardless of the residence of the carrier, when the trip begins, even if it is round trip ”.



“Las empresas residentes en el país calcularán el impuesto aplicando la tasa del 0% al valor de la enajenación de bienes o prestación de servicios, cuando unos u otros se exporten”

“The companies residing in the country will calculate the tax applying the rate of 0% to the value of the alienation of goods or provision of services, when one or the others are exported”

De lo anterior, llevaremos a cabo el análisis de los siguientes 2 supuestos:

1. La prestación de servicios de transporte de bienes inicia en territorio nacional y concluye en el extranjero

Como se hizo referencia, la prestación de servicios de transporte de bienes, se encuentra gravado para efectos del Impuesto al Valor Agregado a la tasa del 16%, sin embargo, el artículo 29 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, establece que las empresas residentes en el país calcularán el impuesto aplicando la tasa del 0% al valor de la enajenación de bienes o prestación de servicios, cuando unos u otros se exporten, considerándose como exportación de servicios la transportación internacional de bienes prestada por residentes en el país, tal y como se advierte a continuación:

“Artículo 29.- Las empresas residentes en el país calcularán el impuesto aplicando la tasa del 0% al valor de la enajenación de bienes o prestación de servicios, cuando unos u otros se exporten.

Para los efectos de esta Ley, se considera exportación de bienes o servicios: ...

V.- La transportación internacional de bienes prestada por residentes en el país y los servicios portuarios de carga, descarga, alijo, almacenaje, custodia, estiba y acarreo dentro de los puertos e instalaciones portuarias, siempre que se presten en maniobras para la exportación de mercancías. ...”

Of the above, we will carry out an analysis of the following 2 assumptions:

1. The provision of transport services of goods starts in national territory and concludes abroad

As stated, the provision of transport services for goods is taxed for the purpose of Value Added Tax at a rate of 16%, however, Article 29 of the Value Added Tax Law establishes the companies residing in the country will calculate the tax applying the rate of 0% to the value of the alienation of goods or provision of services, when one or the others are exported, considering it as export of services, as cautioned below:

“Article 29.- The companies residing in the country will calculate the tax applying the 0% rate to the value of the sale of goods or services, when some or others are exported.

For the purposes of this Law, export of goods or services is considered as: ...

V.- The international transportation of goods provided by residents in the country and the port services of loading, unloading, stash, storage, custody, stowage and haulage within ports and port facilities, provided they are provided in maneuvers for the export of goods. ...”



“La prestación de servicios consistente en el transporte de bienes por carretera que inicia en territorio nacional y concluye en el extranjero, se considera transporte internacional”

“The provision of services consisting of the transport of goods by road that starts in national territory and concludes abroad, is considered international transportation”

Para puntualizar, en el artículo 60 del Reglamento de la Ley del Impuesto al Valor Agregado se encuentra comprendido que la transportación internacional de bienes se efectúe por vías marítimas, férreas y por carreteras cuando se inicien en territorio nacional y concluya en el extranjero, al disponer lo siguiente:

“Artículo 60. Para efectos del artículo 29, segundo párrafo, fracción V de la Ley, quedan comprendidos en la transportación internacional de bienes, la que se efectúe por las vías marítima, férrea y por carretera cuando se inicie en el territorio nacional y concluya en el extranjero”.

De acuerdo con lo anterior, la prestación de servicios consistente en el transporte de bienes por carretera que inicia en territorio nacional y concluye en el extranjero, se considera transporte internacional, por lo tanto, es considerada para efectos del Impuesto al Valor Agregado una exportación y en consecuencia se debe de aplicar la tasa del 0%.

2. La prestación de servicios de transporte de bienes inicia en el extranjero y concluye en territorio nacional

Como se mencionó anteriormente, la regla general establecida en el artículo 16 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado dispone que el impuesto se calculará aplicando la tasa del 16%, cuando el servicio se presta en territorio nacional, ya sea total o parcialmente, por un residente en el país; sin embargo, el segundo párrafo del citado artículo 16, establece como único supuesto en el que el transporte internacional se va considerar prestado en territorio nacional independientemente de la residencia del porteador, cuando en territorio nacional se inicie el viaje, aclarando que incluso se da este único supuesto cuando el viaje es de ida y vuelta.

To clarify, Article 60 of the Regulation of the Value Added Tax Law includes the international transportation of goods by sea, railroads and highways when they start in national territory and conclude abroad, by providing the next:

“Article 60. For the purposes of article 29, second paragraph, section V of the Law, international transportation of goods is included in the transportation by sea, railroads and highways when it starts in the national territory and concludes abroad”.

According to the above, the provision of services consisting of the transport of goods by road that starts in national territory and concludes abroad, is considered international transportation, therefore, it is considered an export for the purposes of the Value Added Tax and consequently, the 0% rate must be applied.

2. The provision of transport services for goods starts abroad and ends in national territory

As mentioned above, the general rule established in article 16 of the Law on Value Added Tax provides that the tax will be calculated applying the rate of 16%, when the service is provided in national territory, either totally or partially, by a resident in the country; However, the second paragraph of the aforementioned article establishes the only assumption in which international transport will be considered to be rendered in the national territory regardless of the carrier's residence, when the trip begins in the national territory, clarifying that this assumption applies only when it is a round trip.



“El supuesto en análisis consistente en que la prestación de servicios inicia en el extranjero y concluye en territorio nacional, no encuadra exactamente en los supuestos previstos en el artículo 16 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado ”

“The assumption in the analysis that the provision of services begins abroad and concludes in national territory, does not fit exactly in the cases provided for in Article 16 of the Law on Value Added Tax”

Sin embargo, el supuesto en análisis consistente en que la prestación de servicios inicia en el extranjero y concluye en territorio nacional, no encuadra exactamente en los supuestos previstos en el artículo 16 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, por lo que no se encuentra gravada con esta contribución, la prestación de este servicio, pues las contribuciones en México se causan conforme se realizan las situaciones jurídicas o de hecho previstas exactamente en las disposiciones fiscales, sin que se graven situaciones análogas o parecidas, tal y como lo disponen los artículos 5to y 6to del Código Fiscal de la Federación, que establecen lo siguiente:

“Artículo 6.- Las contribuciones se causan conforme se realizan las situaciones jurídicas o de hecho, previstas en las leyes fiscales vigentes durante el lapso en que ocurran.

Artículo 5.- Las disposiciones fiscales que establezcan cargas a los particulares y las que señalan excepciones a las mismas, así como las que fijan las infracciones y sanciones, son de aplicación estricta. Se considera que establecen cargas a los particulares las normas que se refieren al sujeto, objeto, base, tasa o tarifa”.

De acuerdo con lo anterior, la prestación de servicios consistente en el transporte de bienes por carretera que inicia en el extranjero y concluye en territorio nacional se considera transporte internacional, que no se encuentra gravada para efectos del Impuesto al Valor Agregado.

However, the assumption in the analysis that the provision of services begins abroad and concludes in national territory, does not fit exactly in the cases provided for in Article 16 of the Law on Value Added Tax, so that this contribution is not taxed, the provision of this service, because contributions in Mexico are caused as the legal or de facto situations provided exactly in the tax provisions are carried out, without similar or similar situations, such and as provided in articles 5 and 6 of the Fiscal Code of the Federation, which establish the following:

“Article 6.- The contributions are caused as the legal or de facto situations are carried out, provided for in the fiscal laws in force during the period in which they occur.

Article 5 .- The tax provisions that set charges to individuals and those that indicate exceptions to them, as well as those that set infractions and penalties, are strictly enforceable. It is considered that they establish charges to individuals the rules that refer to the subject, object, base, rate or tariff”.

According to the above, the provision of services consisting in the transport of goods by road that starts abroad and concludes in national territory is considered international transportation, which is not taxed for purposes of the Value Added Tax.

