

# Entre **Zonas Francas** *y la* **Región Fronteriza**

Between Free Trade Zones and the Border Region



Mtro. Ricardo **Méndez Castro**



**Mtro. Ricardo Méndez Castro**

Licenciado en Comercio Exterior y Aduanas por el Tecnológico de Baja California; y en Derecho por la Universidad Humanitas. Maestro en Derecho Fiscal por la Universidad Iberoamericana. Cuenta con la especialidad en asesoría de Cumplimiento Legal y Operación Aduanera. Catedrático de temas especializados en materia aduanera y de comercio exterior a nivel licenciatura y maestría en diversas universidades del país. Cursó los diplomados en: Formación Integral Aduanera y de Comercio Exterior; así como de Administración de Comercio Exterior y Negocios Internacionales. Miembro activo en la Comisión de Legislación Aduanera y de Comercio Exterior en la Academia de Derecho Fiscal del Estado de Baja California, A.C. Instructor autorizado para impartir cursos de capacitación por parte de la Secretaría del Trabajo y Previsión Social. Autor de las obras: "Contribuciones al Comercio Exterior" por Editorial ISEF, "Manual Práctico-Técnico para la Elaboración del Pedimento Aduanal" por Tax Editores, y "Compliance Aduanero 360: IMMEX & Certificaciones", entre otros libros especializados. Actualmente es Líder de Consultoría en TLC Asociados y Socio Director de Trade & Law College.

Graduated in Foreign Trade and Customs from Tecnológico de Baja California; and in Law from the Universidad Humanitas, and has a Master Degree in Tax Law from the Universidad Iberoamericana. The author specialized in Legal Compliance and Customs Operation. He is Professor of specialized subjects in customs and foreign trade at bachelor's and master's level in various universities of the country and has diplomas in: Integral Customs and Foreign Trade Training; as well as Foreign Trade and International Business Administration. Active member of the Commission of Customs Legislation and of Foreign Trade in the Academy of Fiscal Law of the State of Baja California (Comisión de Legislación Aduanera y de Comercio Exterior en la Academia de Derecho Fiscal del Estado de Baja California, A.C) Authorized by the Ministry of Labor and Social Security as instructor of training courses. Author of the works: "Contributions to Foreign Trade" by ISEF Publishers, and "Practical-Technical Manual for the Elaboration of the Customs Motion" by Tax Editors, among other specialized books. He is currently a Consultant Leader in TLC Associates and Managing Partner of Trade & Law College.



### La Zona Económica Especial y sus Avances

En el contexto internacional, las Zonas Económicas Especiales (ZEE), son conocidas en algunos países como Zonas Francas o Zonas de Libre Comercio, el *"Convenio Internacional para la Simplificación y Armonización de los Regímenes Aduaneros"*, mejor conocido como *"Convenio de Kyoto"*, señala que, se entiende por Zona Franca a *"una parte del territorio de una Parte Contratante en el que las mercancías allí introducidas se considerarán generalmente como si no estuviesen dentro del territorio aduanero, en lo que respecta a los derechos y los impuestos a la importación"*.

### The Special Economic Zone and its Progress

In the international context, the Special Economic Zones (SEZs), are known in some countries as Free Zones or Free Trade Zones, the *"International Convention for the Simplification and Harmonization of Customs Regimes"*, better known as the *"Kyoto Convention"*, states that, the Free Trade Zone is understood to mean "a part of the territory of a Contracting Party in which the goods introduced therein will generally be considered as if they were not within the customs territory, with respect to the fees and taxes on imports".







El primer antecedente de una Zona Franca en México fue la iniciativa presentada en el Congreso de la Unión el día 14 de diciembre de 2001 de la Ley de Zonas de Libre Comercio, la cual no prosperó. Tiempo después, surgieron las Zonas Económicas Especiales que fueron creadas a través de la Ley Federal de Zonas Económicas Especiales (LFZEE), publicada en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el día 1 de junio de 2016. Adicionalmente, el Reglamento y la "Autoridad Federal para el Desarrollo de las Zonas Económicas Especiales" se dieron a conocer por el mismo medio el día 30 de junio del presente año.<sup>1</sup>

Una ZEE se define como el área geográfica del territorio nacional, determinada en forma unitaria o por secciones, sujeta al régimen especial previsto en la LFZEE, en la cual se podrán realizar, de manera enunciativa y no limitativa, actividades de manufactura, agroindustria, procesamiento, transformación y almacenamiento de materias primas e insumos; innovación y desarrollo científico y tecnológico; la prestación de servicios de soporte a dichas actividades como servicios logísticos, financieros, informáticos, profesionales, técnicos y de otra índole que se consideren necesarias conforme a los propósitos de este ordenamiento, así como la introducción de mercancías para tales efectos.<sup>2</sup>

The first precedent of a Free Zone in Mexico was the initiative presented at the Congress of the Union on December 14, 2001, of the Free Trade Zones Act, which did not prosper. Sometime later, the Special Economic Zones that were created through the Federal Act of Special Economic Zones (FASEZ), published in the Official Federal Gazette (OFG) on June 1, 2016. In addition, the Regulation and the "Federal Authority for the Development of Special Economic Zones" were announced by the same means on June 30 of this year.<sup>1</sup>

An SEZ is defined as the geographical area of the national territory, determined in a unitary form or by sections, subject to the special regime established in the FASEZ, in which they may carry out activities such as, but not limited to, manufacturing, agroindustry, processing, transformation and storage of raw materials and supplies; innovation and scientific and technological development; the provision of support services to such activities as logistic, financial, computer, professional, technical and other services deemed necessary for the purposes of this order, as well as the introduction of goods for such purposes.<sup>2</sup>



<sup>1</sup> Cfr. *Gaceta Parlamentaria, Cámara de Diputados, número 902-I, lunes 17 de diciembre de 2001.*  
Cf. *Parliamentary Gazette, Chamber of Deputies, number 902-I, Monday, December 17, 2001.*

<sup>2</sup> Cfr. *Artículo 3, fracción XVII de la LFZEE.*  
Cf. *Article 3, section XVII of the FAEZ.*

**“Las ZEE tienen por objeto impulsar el crecimiento económico sostenible que, entre otros fines, reduzca la pobreza, permita la provisión de servicios básicos y expanda las oportunidades para vidas saludables y productivas, en las regiones del país que tengan mayores rezagos en desarrollo social”**

*“SEZs are aimed at promoting sustainable economic growth that, among other purposes, reduces poverty, allows the provision of basic services and expands opportunities for healthy and productive lives, in the regions of the country that have greater lags in social development”*

Este ordenamiento jurídico señala que las ZEE tienen por objeto impulsar el crecimiento económico sostenible que, entre otros fines, reduzca la pobreza, permita la provisión de servicios básicos y expanda las oportunidades para vidas saludables y productivas, en las regiones del país que tengan mayores rezagos en desarrollo social, a través del fomento de la inversión, la productividad, la competitividad, el empleo y una mejor distribución del ingreso entre la población.<sup>3</sup>

El Poder Ejecutivo tiene la obligación de emitir un decreto por el medio de difusión oficial para señalar la declaratoria de la zona en términos del artículo 8 de la LFZEE. En este sentido, se han dado a conocer las 7 zonas que se indican:

- a) **“Decreto de Declaratoria de la Zona Económica Especial de Coatzacoalcos”** que tiene el área de influencia de la Zona Económica Especial de Coatzacoalcos comprenderá el territorio de los municipios de Coatzacoalcos, Nanchital de Lázaro Cárdenas del Río, Ixhuatlán del Sureste, Minatitlán, Cosoleacaque, Oteapan, Chinameca, Jáltipan y Zaragoza, todos ellos en el Estado de Veracruz.<sup>4</sup>
- b) **“Decreto de Declaratoria de la Zona Económica Especial de Lázaro Cárdenas-La Unión”** con el área de influencia de la Zona Económica Especial de Lázaro Cárdenas-La Unión comprenderá el territorio de los municipios de Lázaro Cárdenas, en el Estado de Michoacán, así como La Unión de Isidoro Montes de Oca y Zihuatanejo de Azueta, ambos en el Estado de Guerrero.<sup>5</sup>

This legal order indicates that SEZs are aimed at promoting sustainable economic growth that, among other purposes, reduces poverty, allows the provision of basic services and expands opportunities for healthy and productive lives, in the regions of the country that have greater lags in social development, through the promotion of investment, productivity, competitiveness, employment and a better distribution of income among the population.<sup>3</sup>

The Executive Power is obligated to issue a decree by means of official dissemination to indicate the declaration of the area in terms of article 8 of the FASEZ. In this sense, the following 7 areas have been announced:

- a) **“Decree of Declaration of the Special Economic Zone of Coatzacoalcos”** having influence over the Special Economic Zone of Coatzacoalcos area which will include the territory of the municipalities of Coatzacoalcos, Nanchital de Lázaro Cárdenas del Río, Ixhuatlán del Sureste, Minatitlán, Cosoleacaque, Oteapan, Chinameca, Jáltipan and Zaragoza, all of them in the State of Veracruz.<sup>4</sup>
- b) **“Decree of Declaration of the Special Economic Zone of Lázaro Cárdenas-La Unión”** having influence over the Special Economic Zone of Lázaro Cárdenas-La Unión are which will comprise the territory of the municipalities of Lázaro Cárdenas, in the State of Michoacán, as well as the Union of Isidoro Montes de Oca and Zihuatanejo de Azueta, both in the State of Guerrero.<sup>5</sup>

<sup>3</sup> Cfr. Artículo 1 de la LFZEE.  
Cf. Article 1 of the FASEZ.

<sup>4</sup> Cfr. DOF del día 29 de septiembre de 2017.  
Cf. OFG of September 29, 2017.

<sup>5</sup> Cfr. DOF del día 29 de septiembre de 2017.  
Cf. OFG of September 29, 2017.





- c) “Decreto de Declaratoria de la Zona Económica Especial de Puerto Chiapas”,** donde el área de influencia de la Zona Económica Especial de Puerto Chiapas comprenderá el territorio de los municipios de Tapachula, Tuxtla Chico, Suchiate, Huehuetán, Mazatán, Frontera Hidalgo y Metapa, todos ellos en el Estado de Chiapas.<sup>6</sup>
- d) “Decreto de Declaratoria de la Zona Económica Especial de Salina Cruz”,** donde el Área de influencia de la Zona Económica Especial de Salina Cruz comprenderá el territorio del municipio de Salina Cruz, en el Estado de Oaxaca.<sup>7</sup>
- e) “Decreto de Declaratoria de la Zona Económica Especial de Progreso”,** donde el área de influencia de la Zona Económica Especial de Progreso comprenderá el territorio de los municipios de Progreso, Kanasín, Umán, Hunucmá, Mérida, Conkal, Chicxulub Pueblo y Ucu, todos ellos en el Estado de Yucatán.<sup>8</sup>
- f) “Decreto de Declaratoria de la Zona Económica Especial de Tabasco”,** donde el área de influencia de la Zona Económica Especial de Progreso comprenderá el territorio de los municipios de Paraíso y Comalcalco, en el Estado de Tabasco.<sup>9</sup>
- g) “Decreto de Declaratoria de la Zona Económica Especial de Campeche”,** donde el área de influencia de la Zona Económica Especial de Progreso comprenderá el territorio de los municipios de Champotón, Carmen y Campeche, en el Estado de Campeche.<sup>10</sup>
- c) “Decree of Declaration of the Special Economic Zone of Puerto Chiapas”,** where the area of influence of the Special Economic Zone of Puerto Chiapas will include the territory of the municipalities of Tapachula, Tuxtla Chico, Suchiate, Huehuetán, Mazatán, Frontera Hidalgo and Metapa, all of them in the State of Chiapas.<sup>6</sup>
- d) “Decree of Declaration of the Special Economic Zone of Salina Cruz”,** where the area of Influence of the Special Economic Zone of Salina Cruz will include the territory of the municipality of Salina Cruz, in the State of Oaxaca.<sup>7</sup>
- e) “Decree of Declaration of the Special Economic Zone of Progreso”,** where the area of influence of the Special Economic Zone of Progreso will include the territory of the municipalities of Progreso, Kanasín, Umán, Hunucmá, Mérida, Conkal, Chicxulub Pueblo and Ucu, all of them in the State of Yucatan.<sup>8</sup>
- f) “Decree of Declaration of the Special Economic Zone of Tabasco”,** where the area of influence of the Special Economic Zone of Tabasco will include the territory of the municipalities of Paraíso and Comalcalco, in the State of Tabasco.<sup>9</sup>
- g) “Decree of Declaration of the Special Economic Zone of Campeche”,** where the area of influence of the Special Economic Zone of Campeche will include the territory of the municipalities of Champoton, Carmen and Campeche, in the State of Campeche.<sup>10</sup>



<sup>6</sup> Cfr. DOF del día 29 de septiembre de 2017.  
Cf. DOF of September 29, 2017.

<sup>7</sup> Cfr. DOF del día 19 de diciembre de 2017.  
Cf. OFG of December 19, 2017.

<sup>8</sup> Cfr. DOF del día 18 de abril de 2018.  
Cf. OFG of April 18, 2018.

<sup>9</sup> Cfr. DOF del día 19 de diciembre de 2017.  
Cf. OFG of December 19, 2017.

<sup>10</sup> Cfr. DOF del día 18 de abril de 2018.  
Cf. OFG of April 18, 2018.

***“También, resulta trascendental conocer cuáles son las contribuciones que se exentan al momento de efectuar los trámites aduanales al amparo del ZEE, por lo que debemos conocer las siguientes obligaciones fiscales aduaneras”***

***“Also, it is important to know what are the taxes that are exempt when carrying out the customs procedures under the SEZ, so we must know the following customs tax obligations”***

También, resulta trascendental conocer cuáles son las contribuciones que se exentan al momento de efectuar los trámites aduanales al amparo del ZEE, por lo que debemos conocer las siguientes obligaciones fiscales aduaneras.

De forma general el penúltimo párrafo del artículo 13 de la LFZEE indica únicamente que para efectos de este nuevo régimen aduanero: *“se considerarán las mejores prácticas internacionales y la realidad nacional, tales como procedimientos expeditos para destinar mercancías al régimen aduanero, que los impuestos al comercio exterior se paguen al extraer las mercancías de la Zona, y se pueda optar por la menor incidencia arancelaria en función de la cuota aplicable a los insumos o a las mercancías después de haberse sometido a procesos de elaboración, transformación o reparación al interior de la Zona, según corresponda”*.



Also, it is important to know what are the taxes that are exempt when carrying out the customs procedures under the SEZ, so we must know the following customs tax obligations.

In general terms, the penultimate paragraph of Article 13 of the FASEZ only states that for the purposes of this new customs regime: *“international best practices and the national reality, such as expedited procedures for allocating goods to the customs regime, will be considered. Foreign trade is paid when goods are extracted from the Area, and the lowest tariff incidence can be chosen depending on the quota applicable to the inputs or to the merchandise after having undergone processing, transformation or repair processes within the Zone, as appropriate”*.







**“Es factible exentar los impuestos de importación o incorporar tasas arancelarias preferenciales para las mercancías no originarias similares a las establecidas para las empresas con registro de empresas de la frontera, o bien, a los programas de promoción sectorial”**

*“It is feasible to exempt import taxes or incorporate preferential tariff rates for non-originating goods similar to those established for companies with registration of border companies, or to sectoral promotion programs”*

Por lo anterior, es factible exentar los impuestos de importación o incorporar tasas arancelarias preferenciales para las mercancías no originarias similares a las establecidas para las empresas con registro de empresas de la frontera, o bien, a los programas de promoción sectorial. Por otro parte, en referencia con las Regulaciones y Restricciones No Arancelarias (RRNA's) es muy probable que se expidan algunas exenciones, excluyendo aquellas relacionadas a materia de sanidad animal y vegetal, salud pública, medio ambiente y seguridad nacional, como en los otros regímenes aduaneros.

Adicionalmente, la normatividad regulatoria de las Zonas Económicas Especiales que hasta hoy ha sido publicada oficialmente señala algunos puntos interesantes en materia de contribuciones, los cuales se indican a continuación: <sup>11</sup>

- a) Los beneficios fiscales en materia de contribuciones serán publicados mediante decretos por el Ejecutivo. Obsérvese, que dichas prerrogativas serán temporales teniendo como mínimo una duración de 8 años y el monto de la desgravación o descuentos de las contribuciones se otorgarán de manera decreciente en el tiempo. Además, durante su vigencia no podrán modificarse dichos beneficios en perjuicio de los contribuyentes, sin perjuicio de su condición decreciente.
- b) En materia del Impuesto al Valor Agregado (IVA) los beneficios fiscales tendrán como propósito desgravar los bienes que se introduzcan a las ZEE, así como los servicios que se aprovechen en las mismas, cuando esas actividades se lleven a cabo por empresas residentes en México, actividades que estarán afectas a la tasa de 0%.

Therefore, it is feasible to exempt import taxes or incorporate preferential tariff rates for non-originating goods similar to those established for companies with registration of border companies, or to sectoral promotion programs. On the other hand, in reference to the Non-Tariff Regulations and Restrictions (NTRR's) it is very likely that some exemptions will be issued, excluding those related to animal and plant health, public health, environment and national security, as in the other Customs regimes.

Additionally, the regulatory regulations of the Special Economic Zones that have been officially published up to now point out some interesting points regarding contributions, which are indicated below: <sup>11</sup>

- a) The tax benefits in the matter of contributions will be published by decrees by the Executive. Note that these prerogatives will be temporary with a minimum duration of 8 years and the amount of the relief or discounts of contributions will be granted in a decreasing manner over time. In addition, during their validity, said benefits may not be modified to the detriment of the taxpayers, without prejudice to their decreasing condition.
- b) Regarding the Value Added Tax (VAT), the tax benefits will have the purpose of not taxing the goods that are introduced to the SEZs, as well as the services that are used in them, when those activities are carried out by companies resident in Mexico, activities that will be affected at the 0% rate.

<sup>11</sup> Cfr. DOF del día 29 de septiembre de 2017.  
Cf. Article 13 of the FASEZ.

**“En particular, los bienes que se introduzcan a las zonas provenientes del extranjero no deberán estar afectos al IVA. Tratándose de extracción de bienes de las zonas para introducirse al resto del país, dicha introducción estará afectada a la tasa general de pago”**

**“In particular, the goods that are introduced to the zones coming from abroad must not be subject to VAT. In the case of extraction of goods from the zones to enter the rest of the country, said introduction will be affected by the general payment rate”**

En particular, los bienes que se introduzcan a las zonas provenientes del extranjero no deberán estar afectos al IVA. Tratándose de extracción de bienes de las zonas para introducirse al resto del país, dicha introducción estará afectada a la tasa general de pago. Si se extraen los bienes y se destinan al extranjero, tal operación no tendrá efecto alguno en el IVA. Tratándose de las actividades que se realicen al interior de las zonas no se considerarán afectas al pago del IVA y las empresas que las realicen no se considerarán contribuyentes de dicho impuesto, por lo que hace a dichas actividades.

### **La Franja y Región Fronteriza: Próximo Final**

Han pasado 25 años desde la creación del referido esquema arancelario que permitiría la transición de régimen de zona libre al régimen comercial general del país, lo cual al parecer no ha sucedido, debido a que aún continúan vigentes las prerrogativas arancelarias hasta el 31 de diciembre de 2019 para las empresas ubicadas en la región fronteriza y franja fronteriza.

Las reducciones arancelarias se encuentran dirigidas para las empresas que pretenden realizar la importación de mercancías para ser destinadas a la franja y región fronteriza de nuestro país, mismas que son reguladas en el último “Decreto por el que se establece el impuesto general de importación para la región fronteriza y la franja fronteriza norte”, publicado el día 24 de diciembre de 2008 para dar inicio el día 1 de enero de 2009 y finalizar su vigencia el día 31 de diciembre de 2019.<sup>12</sup>

In particular, the goods that are introduced to the zones coming from abroad must not be subject to VAT. In the case of extraction of goods from the zones to enter the rest of the country, said introduction will be affected by the general payment rate. If the goods are extracted and destined abroad, such operation will have no effect on the VAT. In the case of the activities carried out within the zones, they will not be considered to be subject to VAT payment and the companies that carry them out will not be considered as taxpayers of said tax, regarding said activities.

### **The Border Strip and Region: Upcoming End**

It has been 25 years since the creation of the aforementioned tariff scheme that would allow the transition from the free zone regime to the general trade regime of the country, which apparently has not happened, because tariff prerogatives are still valid until December 31st, 2019 for companies located in the border region and border strip.

The tariff reductions are directed for companies that intend to import merchandise to be destined to the border strip and region of our country, which are regulated in the last “Decree establishing the general import tax for the border region and the northern border strip”, published on December 24, 2008 to start on January 1, 2009 and end on December 31, 2019.<sup>12</sup>



<sup>12</sup> Nota: La ampliación del plazo se dio a conocer en el Diario Oficial de la Federación el día 17 de noviembre de 2016.  
Note: The extension of the deadline was announced in the Official Federal Gazette on November 17, 2016.





El principal antecedente del citado ordenamiento jurídico lo encontramos en el “Decreto por el que se establece el esquema arancelario de transición al régimen comercial general del país, para el comercio, restaurantes, hoteles y ciertos servicios, ubicados en la **región fronteriza del país**”, y el “Decreto por el que se establece el esquema arancelario de transición al régimen comercial general del país, para el comercio, restaurantes, hoteles y ciertos servicios, ubicados en la **franja fronteriza norte** del país”, ambos publicados en el Diario Oficial de la Federación el día 24 de diciembre de 1993.

Los contribuyentes que tienen la posibilidad de inscribirse al registro como empresa de la frontera son aquellas que realicen actividades de comercialización; presten servicios de restaurantes, hoteles, esparcimiento, culturales, recreativos, deportivos, educativos, investigación, médicos y de asistencia social; alquiler de bienes muebles y servicios prestados a las empresas. De esta manera, aquellas compañías que pretendan acceder a las citadas preferencias deberán realizar su trámite ante la Secretaría de Economía o sus delegaciones federales, cumpliendo los requisitos que marca la normatividad, y en un plazo de 5 días hábiles si no hay algún requerimiento será autorizado dicho registro.<sup>13</sup>

Como fue mencionado, las prerrogativas son únicamente para aquellas mercancías que enlistadas en el Decreto tengan como destino final la franja o región fronteriza, lo cual comprende:

- a) **Franja fronteriza norte**, *al territorio comprendido entre la línea divisoria internacional del norte del país y la línea paralela a una distancia de 20 kilómetros hacia el interior del país, en el tramo comprendido entre el límite de la región parcial del Estado de Sonora y el Golfo de México, así como el municipio fronterizo de Cananea, Sonora.*

The main precedent of the aforementioned legal system is found in the “Decree establishing the tariff scheme for the transition to the general trade regime of the country, for commerce, restaurants, hotels and certain services located in the **border region of the country**”, and the “Decree establishing the tariff scheme for transition to the general trade regime of the country, for commerce, restaurants, hotels and certain services located in the **northern border strip** of the country”, both published in the Official Federal Gazette on December 24, 1993.

Taxpayers who have the possibility of registering as a border company are those who carry out marketing activities; provide services for restaurants, hotels, leisure, cultural, recreational, sports, educational, research, medical and social assistance; rental of personal property and services provided to companies. Thus, those companies that intend to access the aforementioned preferences must complete their procedure before the Secretariat of Economy or its federal delegations, complying with the requirements set by the regulations, and within a period of 5 working days if there is no requirement said record will be authorized.<sup>13</sup>

As mentioned, the prerogatives are only for those merchandise listed in the Decree whose final destination is the border strip or region, which includes:

- a) **North border strip**, *to the territory between the international dividing line of the north of the country and the parallel line at a distance of 20 kilometers towards the interior of the country, in the section between the boundary of the partial region of the State of Sonora and the Gulf of Mexico, as well as the border municipality of Cananea, Sonora.*

<sup>13</sup> Cfr. Artículo 6 del Decreto por el que se establece el Impuesto General de Importación para la región fronteriza y la franja fronteriza norte.  
Cf. Article 6 of the Decree establishing the General Import Tax for the border region and the northern border strip.

**“En la actualidad, los beneficios arancelarios otorgados a las empresas de la frontera registradas son concentrados en una lista de alrededor de 2,004 fracciones arancelarias emitidas mediante Decreto del Poder Ejecutivo”**

*“At present, the tariff benefits granted to the registered border companies are concentrated in a list of around 2,004 tariff items issued by Decree of the Executive Branch”*

**b) Franja fronteriza sur colindante con Guatemala,** a la zona comprendida por el territorio de 20 kilómetros paralelo a la línea divisoria internacional del sur del país, en el tramo comprendido entre el municipio Unión Juárez y la desembocadura del río Suchiate en el Océano Pacífico, dentro del cual se encuentra el municipio de Tapachula, Chiapas, con los límites que geográficamente le corresponden.

**c) Región fronteriza,** a los Estados de Baja California, Baja California Sur, Quintana Roo y la región parcial del Estado de Sonora; la franja fronteriza sur colindante con Guatemala y los municipios de Caborca, Sonora; Comitán de Domínguez, Chiapas; Salina Cruz, Oaxaca y Tenosique, Tabasco.

**d) Región parcial del Estado de Sonora,** a la zona comprendida en los siguientes límites: al norte, la línea divisoria internacional desde el cauce actual del Río Colorado hasta el punto situado en esa línea a 10 kilómetros al oeste de Sonoyta, de ese punto, una línea recta hasta llegar a la costa a un punto situado a 10 kilómetros al este de Puerto Peñasco; de allí, siguiendo el cauce de ese río, hacia el norte hasta encontrar la línea divisoria internacional.

En la actualidad, los beneficios arancelarios otorgados a las empresas de la frontera registradas son concentrados en una lista de alrededor de 2,004 fracciones arancelarias emitidas mediante Decreto del Poder Ejecutivo, de las cuales 1,639 fracciones se encuentran exentas del Impuesto General de Importación, 365 fracciones se encuentran sujetas a la tasa del 5% de advalorem, 2 son sujetas a cupos arancelarios, y otras 5 fracciones están exentas, únicamente para la importación de vehículos automotores usados para para desmantelar.\*

**b) South border strip adjacent to Guatemala,** to the area covered by the territory of 20 kilometers parallel to the southern international dividing line, in the section between the Unión Juárez municipality and the mouth of the Suchiate River in the Pacific Ocean, within which is the municipality of Tapachula, Chiapas, with the limits that geographically correspond to it.

**c) Border region,** to the States of Baja California, Baja California Sur, Quintana Roo and the partial region of the State of Sonora; the southern border strip bordering Guatemala and the municipalities of Caborca, Sonora; Comitán de Domínguez, Chiapas; Salina Cruz, Oaxaca and Tenosique, Tabasco.

**d) Partial region of the State of Sonora,** to the zone comprised in the following limits: to the north, the international dividing line from the current channel of the Colorado River to the point located on that line 10 kilometers west of Sonoyta, from that point, a straight line until reaching the coast at a point located 10 kilometers east of Puerto Peñasco; from there, following the channel of that river, towards the north until finding the international dividing line.

At present, the tariff benefits granted to the registered border companies are concentrated in a list of around 2,004 tariff items issued by Decree of the Executive Branch, of which 1,639 items are exempt from the General Import Tax, 365 items are subject to the rate of 5% of advalorem, 2 are subject to tariff quotas, and other 5 items are exempt, only for the importation of used motor vehicles to dismantle.\*

<sup>14</sup> Vid. <http://www.siiex.gob.mx>, Julio 2018.

Vid. <http://www.siiex.gob.mx>, July 2018.





**“Parte de los temas expuestos en el proyecto de desarrollo de la ZEN en materia fiscal y comercio exterior se plantea un régimen de baja tributación con 20% del Impuesto sobre la Renta (ISR) a empresas, e IVA del 12%, equivalente al impuesto sobre ventas en los estados del Sur de Estados Unidos de entre 7% y 8%”**

*“Part of the issues discussed in the NEZ development project on tax and foreign trade is a low taxation regime with 20% Income Tax to companies, and VAT of 12%, equivalent to the tax on sales in the southern states of the United States between 7% and 8%”*

### La Zona Estratégica Norte y los Futuros Beneficios

La propuesta de la Zona Económica Norte (ZEN) forma parte del Proyecto de Nación 2018-2024 que busca incorporar una “zona económica libre en toda la frontera norte del país para rescatar el potencial de una zona que ha perdido capacidad económica en las últimas décadas y generación de empleo a migrantes”.

Dentro de los objetivos destacan potencializar la atracción de inversión global y atraer al consumidor fronterizo de los 2 países a bienes y servicios mexicanos, para lo cual se requiere seguridad, infraestructura económica y social, parques industriales, precios e impuestos competitivos con Estados Unidos, así como libertad de movimiento de factores y personal en un ambiente de desregulación.<sup>15</sup>

Parte de los temas expuestos en el proyecto de desarrollo de la ZEN en materia fiscal y comercio exterior se plantea un régimen de baja tributación con 20% del Impuesto sobre la Renta (ISR) a empresas, e IVA del 12%, equivalente al impuesto sobre ventas en los estados del Sur de Estados Unidos de entre 7% y 8%.

### The North Strategic Zone and the Future Benefits

The proposal of the North Economic Zone (NEZ) is part of the 2018-2024 Nation Project that seeks to incorporate a “free economic zone in the entire northern border of the country to rescue the potential of an area that has lost economic capacity in recent decades and generation of employment for migrants”.

Among the objectives include enhancing the attraction of global investment and attract the border consumer of the 2 countries to Mexican goods and services, which requires security, economic and social infrastructure, industrial parks, competitive prices and taxes with the United States, as well as freedom of movement of factors and personnel in an environment of deregulation.<sup>15</sup>

Part of the issues discussed in the NEZ development project on tax and foreign trade is a low taxation regime with 20% Income Tax to companies, and VAT of 12%, equivalent to the tax on sales in the southern states of the United States between 7% and 8%.



<sup>15</sup> Cfr. Proyecto de Nación 2018-2024 página 170.  
Cf. National Project 2018-2024 page 170.

En particular sobre el Impuesto al Valor Agregado se planteaba una tasa del 12%, sin embargo, en las propuestas de campaña en Tijuana Baja California se anunció una tasa del 8% de la citada contribución, y recientemente, el Dr. Carlos Manuel Urzúa, quien será el próximo titular de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, mencionó que se aplicaría una tasa del 8% en una franja de los 30 kilómetros, con tal reforma disminuye la tasa generalizada del 16% de IVA que entró en vigor a partir 1 de enero de 2014 derivado de la Reforma Fiscal 2013 publicada en el DOF el 11 de diciembre de 2013.<sup>16</sup>

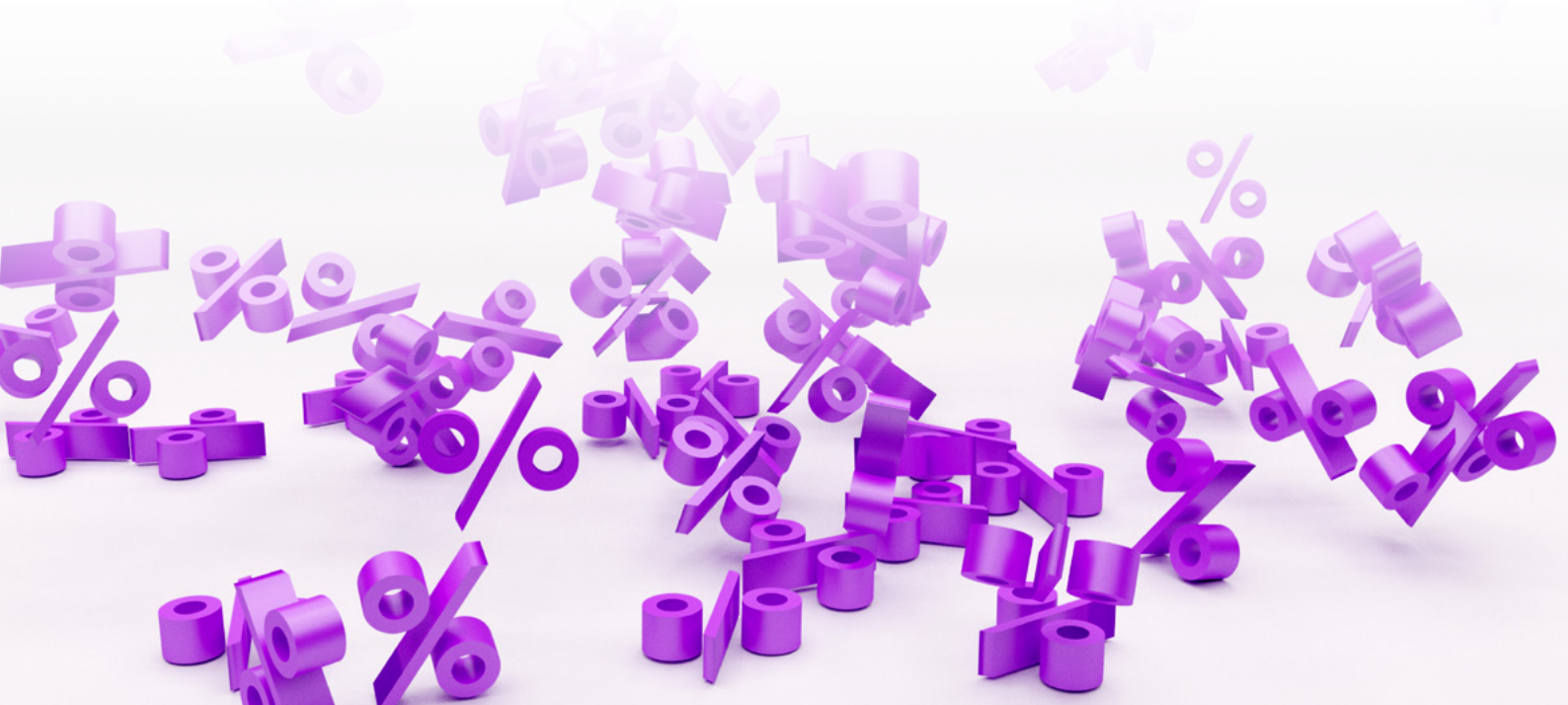
Adicionalmente, la ZEN tiene como propósito el desarrollo de parques industriales y de servicios para ofrecer: talleres mecánicos, eléctricos y de otra manufactura; establecimientos de alimentación, hospedaje, hospitalización, servicios dentales, y laboratorios; industria moderna de automatización, electrónica, biotecnología, agua, energía renovable, medio ambiente sustentable, digitalización y tecnologías de la información, así como telecomunicaciones; y servicios de tecnología de la información en centros tecnológicos de respuesta rápida.

Un tema interesante es el beneficio fiscal y aduanero que únicamente se otorgará en la zona de los 30 kilómetros. En principio, será importante redefinir qué es la región y franja fronteriza debido a que el artículo 136 de la Ley Aduanera, dispone que *“se considera como franja fronteriza al territorio comprendido entre la línea divisoria internacional y la línea paralela ubicada a una distancia de veinte kilómetros hacia el interior del país. Por región fronteriza se entenderá al territorio que determine el Ejecutivo Federal”*.

In particular, the Value Added Tax was raised at a rate of 12%, however, in the campaign proposals in Tijuana Baja California, an 8% rate of the aforementioned contribution was announced, and recently, Dr. Carlos Manuel Urzúa, who will be the next head of the Secretariat of Finance and Public Credit, mentioned that a rate of 8% would be applied in a 30-kilometer strip, with such reform the generalized rate of 16% of VAT that came into effect from 1 January 2014 derived from the Fiscal Reform 2013 published in the OFG on December 11, 2013.<sup>16</sup>

Additionally, the NEZ has the purpose of developing industrial parks and services to offer: mechanical, electrical and other manufacturing workshops; food establishments, lodging, hospitalization, dental services, and laboratories; modern industry of automation, electronics, biotechnology, water, renewable energy, sustainable environment, digitalization and information technologies, as well as telecommunications; and information technology services in rapid response technology centers.

An interesting issue is the tax and customs benefits that will only be granted in the 30-kilometer zone. In principle, it will be important to redefine what the border region and strip is because Article 136 of the Customs Act provides that *“the border between the international dividing line and the parallel line located at a distance of twenty kilometers towards the interior of the country is considered as a border strip. By border region will be understood to the territory determined by the Federal Executive”*.



<sup>16</sup> Cfr. Forbes staff. (2018). Gobierno de AMLO bajará IVA en nueva zona franca en frontera norte. 7 de julio de 2018, de Forbes Sitio web: <https://www.forbes.com.mx/gobierno-de-amlo-bajara-iva-en-nueva-zona-franca-en-frontera-norte/>.

Cfr. Forbes staff. (2018). Gobierno de AMLO bajará IVA en nueva zona franca en frontera norte. 7 de julio de 2018, de Forbes Sitio web: <https://www.forbes.com.mx/gobierno-de-amlo-bajara-iva-en-nueva-zona-franca-en-frontera-norte/>.





Aun cuando existen pocos detalles, se advierte que se limitarán algunos beneficios fiscales y aranceles en ciertas entidades federativas y ciudades de la región fronteriza, así como de la franja fronteriza sur. En consecuencia, es probable que algunos industriales o empresas de la Industria Manufacturera, Maquiladora y de Servicios de Exportación (IMMEX) ubicadas en el sur de la frontera consideren reubicarse en la zona franca de los 30 kilómetros para generar ahorros en temas de contribuciones indirectas, sin duda será un tema de interés en el sector industrial. Cabe mencionar, que una medida relevante sería derogar el Impuesto al Valor Agregado aplicable al régimen temporal para las empresas con programa de maquiladora y demás programas de diferimiento de aranceles lo que permitiría detener la reubicación de industrias.

Por lo que corresponde a las medidas arancelarias, únicamente el proyecto indica la creación de una zona libre, entendiéndose que en este territorio las mercancías que son introducidas se encuentran libres de aranceles. En relación con el cambio de gobierno, y en particular con el proyecto de la Zona Estratégica Norte es importante analizar si los decretos de empresas de la frontera llegarán a su fin próximamente o coexistirán en la franja y región de la frontera beneficiándose de los aranceles preferenciales sin contravenir los compromisos pactados en el Tratado de Libre Comercio de América del Norte u otros Acuerdos Comerciales Internacionales celebrados por México, o bien, el Poder Ejecutivo seguirá aplicando dichas prerrogativas en aras de mejorar la competitividad de las mencionadas zonas geográficas en términos de la atribución que otorga el párrafo segundo del Artículo 131 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

Even though there are few details, it is noted that some tax benefits and tariffs will be limited in certain states and cities of the border region, as well as in the southern border strip. Consequently, it is likely that some industrial or manufacturing companies, Maquiladora and Export Services (IMMEX) located in the south of the border consider relocating in the 30-kilometer free zone to generate savings in indirect contributions, It will undoubtedly be a topic of interest in the industrial sector. It is worth mentioning that a relevant measure would be to repeal the Value Added Tax applicable to the temporary regime for companies with a maquiladora program and other tariff deferral programs, which would make it possible to stop the relocation of industries.

As far as tariff measures are concerned, only the project indicates the creation of a free zone, meaning that in this territory the merchandise that are introduced are free of tariffs. In relation to the change of government, and in particular with the project of the North Strategic Zone, it is important to analyze whether the decrees of border companies will come to an end soon or will coexist in the border strip and region, benefiting from preferential tariffs without contravening the commitments agreed in the North American Free Trade Agreement or other International Trade Agreements concluded by Mexico, or else, the Executive Power will continue to apply said prerogatives in order to improve the competitiveness of the mentioned geographical areas in terms of the attribution granted by the second paragraph of Article 131 of the Political Constitution of the United Mexican States.

