



# 3er. Congreso **Exporta** 2008

¡Importa y Exporta hoy!

[www.congresoexporta.com.mx](http://www.congresoexporta.com.mx)





# **Las Ventajas Fiscales de las Empresas IMMEX**

**Lic. Gilberto Espinoza Vanegas**





# CONTRIBUCIONES

- **Impuestos**
- **Aportaciones de Seguridad Social**
- **Contribuciones de Mejora**
- **Derechos**
- **Cuotas Compensatorias ?**





# CLAVES DE PEDIMENTO

	PITEX	MAQUILA	IMMEX
MATERIA PRIMA	A2	H2	IN
ACTIVO FIJO	A6	H3	AF
RETORNO	J2	J1	RT
EXTRACCIÓN M.P.	A8		E1
EXTRACCIÓN A.F.	A7		E2



# IMPUESTO GENERAL DE IMPORTACIÓN

**Artículo 104.** Las importaciones temporales de mercancías de procedencia extranjera se sujetarán a lo siguiente:

**I. No se pagarán los impuestos al comercio exterior** ni las cuotas compensatorias. Lo dispuesto en esta fracción no será aplicable en los casos previstos en los artículos 63-A, 105, 108, fracción III, 110 y 112 de esta Ley.



# IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

**Artículo 25.-** No se pagará el impuesto al valor agregado en las importaciones siguientes:

I.- Las que, en los términos de la legislación aduanera, no lleguen a consumarse, **sean temporales**, tengan el carácter de retorno de bienes exportados temporalmente o sean objeto de tránsito o transbordo. Si los bienes importados temporalmente son objeto de uso o goce en el país, se estará a lo dispuesto en el Capítulo IV de esta Ley.



# DERECHO DE TRÁMITE ADUANERO

**ARTÍCULO 49.** Se pagará el derecho de trámite aduanero por las operaciones aduaneras que se efectúen utilizando un pedimento o el documento aduanero correspondiente en los términos de la Ley Aduanera, conforme a las siguientes tasas o cuotas:

II. Del 1.76 al millar sobre el valor que tengan los bienes, tratándose de la importación temporal de bienes de activo fijo que efectúen las maquiladoras o las empresas que tengan programas de exportación autorizados por la Secretaría de Economía o, en su caso, la maquinaria y equipo que se introduzca al territorio nacional para destinarlos al régimen de elaboración, transformación o reparación en recintos fiscalizados



# DERECHO DE TRÁMITE ADUANERO

III. Tratándose de **importaciones temporales** de bienes distintos de los señalados en la fracción anterior siempre que sea para elaboración, transformación o reparación en las empresas con programas autorizados por la Secretaría de Economía (**Industria Manufacturera, Maquiladora y de Servicios de Exportación IMMEX**): .....\$ 201.90

\*



# CUOTAS COMPENSATORIAS



**Artículo 104.** Las importaciones temporales de mercancías de procedencia extranjera se sujetarán a lo siguiente:

**I. No se pagarán** los impuestos al comercio exterior ni **las cuotas compensatorias**. Lo dispuesto en esta fracción no será aplicable en los casos previstos en los artículos 63-A, 105, 108, fracción III, 110 y 112 de esta Ley.

# Ventajas Fiscales

	IN	AF	FUNDAMENTO
<b>I.G.I.</b>	Sí causa /No paga	Sí causa / Sí paga	<b>104 Ley Aduanera</b>
<b>I.V.A.</b>	No causa / No paga	No causa / No paga	<b>25 Ley del IVA</b>
<b>D.T.A.</b>	Cuota fija	1.76/1000	<b>49 Ley Federal de Derechos</b>
<b>C.C.</b>	No causa / No paga	No causa / No paga	<b>104 Ley Aduanera</b>



# COMPRAS EN MÉXICO



Retención del I.V.A.

Tasa 0% I.V.A





# COMPRAS EN MÉXICO



## Retención del I.V.A.

ARTÍCULO 1-A . Están obligados a efectuar la retención del impuesto que se les traslade, los contribuyentes que se ubiquen en alguno de los siguientes supuestos:

IV. Sean personas morales que cuenten con un programa autorizado conforme al **Decreto que Establece Programas de Importación Temporal para Producir Artículos de Exportación o al Decreto para el Fomento y Operación de la Industria Manufacturera, Maquiladora y de Servicios de Exportación**, o tengan un régimen similar en los términos de la legislación aduanera, o sean empresas de la industria automotriz terminal o manufacturera de vehículos de autotransporte o de autopartes para su introducción a depósito fiscal, **cuando adquieran bienes autorizados** en sus programas de proveedores nacionales.



# COMPRAS EN MÉXICO



## Retención del I.V.A.

**Artículo Segundo.** Las personas morales que cuenten con un Programa conforme al Decreto publicado el 1/XI/2006, relativo al fomento de la industria manufacturera, maquiladora y de servicios de exportación, **que adquieran bienes autorizados en dicho Programa de proveedores nacionales, podrán efectuar la retención del IVA** que les sea trasladado por la adquisición de dichos bienes, conforme a lo establecido en el Art. 1-A, fracc. IV de la LIVA, **para lo cual se les releva del requisito de contar con un programa de proveedores nacionales** en el que se indiquen bienes autorizados por los que se debe efectuar la retención del IVA.



# COMPRAS EN MÉXICO



## Tasa 0% I.V.A

**REGLA 5.2. 6** Para los efectos del artículo 29, fracción I de la Ley del IVA, las enajenaciones o transferencias de mercancías que se realicen conforme a los supuestos que se señalan en la presente regla, se considerarán exportadas, siempre que se efectúen mediante pedimento, **aplicando la tasa 0% de IVA** y se cumpla con el procedimiento establecido en el segundo párrafo de la presente regla:

**B. La enajenación de mercancías que realicen los proveedores nacionales a residentes en el extranjero,**



# TRANSFERENCIAS A TASA 0 % I.V.A.



**REGLA 5.2. 5** Para los efectos de los artículos 9o., fracción IX y **29, fracción I de la Ley del IVA**, la enajenación de mercancías autorizadas en los programas respectivos que se realice conforme a los supuestos que se señalan en la presente regla, se considerarán exportadas siempre que se efectúen con pedimento, conforme al procedimiento señalado en la regla **5.2.6.de la presente Resolución:**



# SUBMANUFACTURA A TASA 0% I.V.A



**REGLA 5.2.4** Para los efectos del artículo 29, fracción IV, inciso b) de la Ley del IVA, 112 de la Ley y 155 de Reglamento, las empresas que lleven a cabo una operación de submanufactura o submaquila, siempre que cuenten con la autorización de la SE y hubieran presentado aviso ante la autoridad aduanera para realizar operaciones de submanufactura o submaquila, considerarán exportación de servicios, la prestación del servicio de submanufactura o submaquila, **aplicando la tasa del 0%**, en la proporción en la que los bienes objeto de submanufactura o submaquila fueron exportados por la empresa con Programa IMMEX que contrató el servicio.



# DEVOLUCIONES DE I.V.A.



## Artículo 33. ....

....

Las empresas con Programa que exporten mercancías tendrán **derecho a la devolución del IVA** cuando obtengan saldo a favor en sus declaraciones, en un **plazo que no excederá de 20 días hábiles**, excepto en el caso del Art. 6, fracción IX del presente Decreto cuya devolución será en un plazo que no excederá de cinco días hábiles; siempre que cumplan con lo establecido por el SAT, mediante RCGMCE .

**[gilbertoespinoza@ajr.com.mx](mailto:gilbertoespinoza@ajr.com.mx)**



COMERCIO EXTERIOR

**Informes:**

**Tel: (55) 1250 5900**

**iGracias!**

