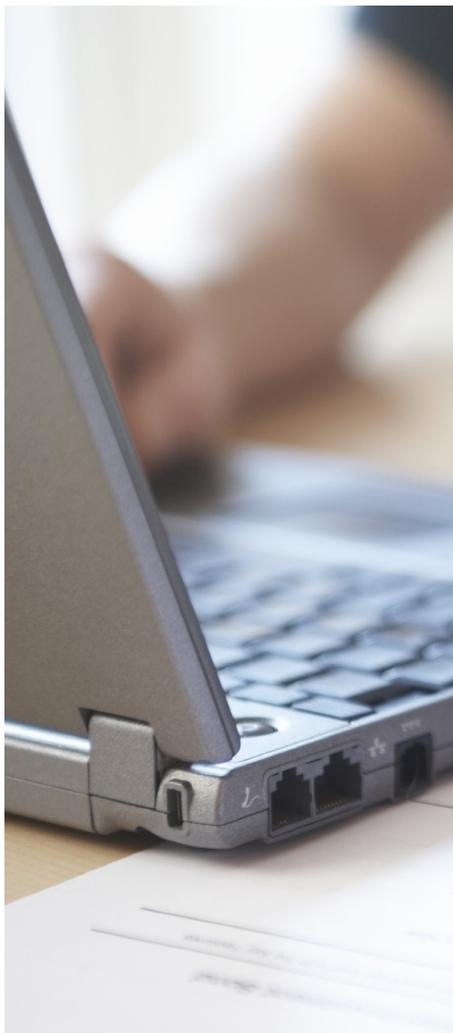


Zonas Económicas Especiales



Introducción

El pasado 18 de diciembre, el Ejecutivo Federal firmó los Decretos de declaratoria de las Zonas Económicas Especiales (ZEE) de Progreso y Salina Cruz.

En los citados Decretos, además de declarar la creación de cada Zona, de definirla geográficamente y delimitar su área de Influencia, se establecen los beneficios e incentivos fiscales así como el régimen aduanero aplicable. En este sentido también se señalan los plazos para la firma del Convenio de Coordinación, la presentación del Programa de Desarrollo de la Zona y la fecha de inicio de sus operaciones. Dichas zonas están establecidas en la modalidad de secciones.

Los Decretos establecen que los Convenios de Coordinación entre las autoridades municipales, estatales de cada Zona y las autoridades federales deberán celebrarse a más tardar en un plazo no mayor al 17 de febrero del 2018. Mientras que la presentación del Programa de Desarrollo de la ZEE de Progreso será a más tardar el 15 de mayo de 2018, y para la ZEE de Salina Cruz será a más tardar el 20 de junio del 2018.

La primera sección de cada Zona deberá iniciar operaciones a más tardar el 30 de noviembre de 2018.

Para facilitar su lectura, nos permitimos acompañar un Glosario de los principales Términos y Entidades utilizados identificado como Anexo I.

Zona Económica Especial de Progreso

Generalidades

La ZEE de Progreso se ubicará en el municipio de Progreso, Yucatán y estará establecida por el polígono con superficie de 1,774-42 hectáreas (mil setecientos setenta y cuatro hectáreas, cuarenta y dos áreas), que contiene 18 predios sujetos al régimen del dominio público de la Federación.

El Área de Influencia de la ZEE de Progreso comprenderá el territorio de los municipios de Progreso, Kanasín, Umán, Hunucmá, Mérida, Conkal, Chicxulub Pueblo y Ucú, todos ellos en el Estado de Yucatán;

Esta ZEE tiene como objetivo consolidar la vocación de actividades de la industria de las Tecnologías de la Información y la Comunicación, así como de innovación, desarrollo científico y tecnológico aprovechando la base de empresas que actualmente están instaladas en el Estado de Yucatán.

Impuesto sobre la Renta

Con relación al impuesto sobre la renta, se establece como beneficio la deducción inmediata de la inversión de bienes nuevos de activo fijo, en el ejercicio en que se inicie su utilización o en el ejercicio fiscal siguiente, conforme a los porcentos establecidos en el propio decreto. En el Anexo II del presente Flash se puede consultar el detalle de los porcentos establecidos.

Esta opción no podrá ejercerse cuando se trate de mobiliario y equipo de oficina, automóviles, equipo de blindaje de automóviles o cualquier bien de activo fijo no identificable individualmente.

Adicionalmente, los contribuyentes tendrán un estímulo fiscal consistente en una deducción equivalente al 50% del gasto efectivamente erogado en capacitación técnica o científica por cada trabajador activo de la ZEE y dado de alta ante el Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS). Esa deducción únicamente será aplicable contra los ingresos acumulables del ejercicio en el que se realice el gasto.

Además, los contribuyentes que efectúen gastos e inversiones en investigación o desarrollo de tecnología dentro de esta ZEE, podrán aplicar un crédito fiscal equivalente al 30% de dichos gastos e inversiones realizados en el ejercicio contra el impuesto sobre la renta causado en el ejercicio en que se determine dicho crédito.

Se consideran gastos e inversiones en investigación y desarrollo de tecnología, los realizados dentro de la ZEE y destinados directa y exclusivamente a la ejecución de proyectos dirigidos al desarrollo de productos, materiales o procesos de producción, que representen un avance científico o tecnológico y siempre que los contribuyentes cuenten con un dictamen del Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología (CONACYT) que acredite que dichos gastos e inversiones son elegibles en investigación y desarrollo de tecnología. Este crédito fiscal no es excluyente al estímulo fiscal previsto en el artículo 202 de la Ley del Impuesto sobre la Renta (Estímulo Fiscal a la Investigación y Desarrollo Tecnológico - EFIDT).

Estos estímulos fiscales serán aplicables durante ocho ejercicios fiscales contados a partir de que se obtenga el Permiso o Autorización para realizar actividades en la ZEE de Progreso. Además no se consideran como ingreso acumulable para los efectos del Impuesto Sobre la Renta.

Zona Económica Especial de Salina Cruz

Generalidades

La Zona Económica Especial de Salina Cruz se ubicará en el municipio de Salina Cruz, Oaxaca y estará establecida por el polígono con superficie de 4,598-97 hectáreas

(cuatro mil quinientas noventa y ocho hectáreas, noventa y siete áreas) , que contiene 2 fracciones de un inmueble sujetos al régimen del dominio público de la Federación. Su Área de Influencia de la comprenderá el territorio del municipio de Salina Cruz, en el Estado de Oaxaca.

Los sectores con potencial de desarrollo en esta ZEE son: agroindustria (bebidas; conservación de frutas y bebidas, y molienda granos y semillas); eléctrico/ electrónico (componentes electrónicos y otros equipos eléctricos); maquinaria y equipo (fabricación de equipo de generación y distribución de energía eléctrica); metalmecánica (estructuras metálicas y productos metálicos), y textil y vestido (prendas de vestir).

El recinto portuario de Salina Cruz queda excluido del polígono para el establecimiento de la Zona.

Impuesto sobre la renta

Las personas morales, así como las personas físicas con actividad empresarial o que presten servicios profesionales, residentes en México, y los residentes en el extranjero con establecimiento permanente en el país, que perciban ingresos en efectivo, en bienes, en servicios o en crédito, que se generen dentro de la ZEE, podrán disminuir el impuesto sobre la renta (ISR) correspondiente, durante los primeros quince ejercicios en los que realicen actividades dentro de la citada Zona, de la siguiente forma:

- El 100% del ISR durante los primeros 10 años
- El 50% del ISR durante los siguientes 5 años para los contribuyentes que perciban ingresos generados dentro de la ZEE.

Para ello, los contribuyentes deberán mantener el mismo número de trabajadores asegurados ante el IMSS en cada ejercicio fiscal en el que apliquen el porcentaje de disminución del ISR.

Adicionalmente, los contribuyentes tendrán un estímulo fiscal consistente en una deducción adicional equivalente al 25% del gasto efectivamente erogado en capacitación técnica o científica por cada trabajador activo de la ZEE y dado de alta ante el IMSS. Esa deducción únicamente será aplicable contra los ingresos acumulables del ejercicio en el que se realice el gasto.

Cuotas patronales:

En materia de seguridad social, se otorgará un crédito fiscal durante los primeros 10 ejercicios contra el ISR causado en el ejercicio que corresponda, equivalente al 50% de la aportación patronal efectiva pagada por el contribuyente respecto del seguro de enfermedades y maternidad, y de 25% durante los 5 años subsecuentes.

Cabe precisar que no será aplicable el crédito en cuestión, cuando los trabajadores presten sus servicios, por cualquier concepto, en otro establecimiento, agencia, sucursal o cualquier lugar de negocios propiedad del contribuyente o a una parte relacionada del contribuyente en los términos de la Ley del Impuesto sobre la Renta, que se encuentren fuera de la ZEE, no será aplicable el crédito a que se refiere el artículo Vigésimo Octavo de este Decreto.

Facilidades administrativas y los incentivos fiscales, aduaneros y económicos
Respecto del impuesto al valor agregado (IVA), se establece el siguiente esquema tributario para ambas zonas:

- Las personas físicas y morales residentes en territorio nacional ubicadas fuera de la ZEE aplicarán la tasa del 0% del IVA al valor de la enajenación de los bienes cuando sean adquiridos por los Administradores Integrales o Inversionistas ubicados en la ZEE, siempre que por dicha enajenación expidan un Comprobante Fiscal Digital por Internet y se cuente con una copia de la documentación comprobatoria que acredite la introducción de los bienes a la ZEE.

En el caso que la enajenación correspondiente se realice por personas físicas o morales residentes en el territorio nacional ubicadas fuera de la ZEE, a personas

físicas o morales que únicamente realicen operaciones dentro de la ZEE y no cuenten con establecimientos fuera de la ZEE, podrán obtener mensualmente la devolución del IVA que les sea trasladado.

En el caso que la enajenación correspondiente sea por personas físicas o morales residentes en el territorio nacional ubicadas fuera de la ZEE, y se trate de adquisiciones que realicen personas físicas o morales que realizan operaciones tanto en la ZEE, como en el resto del país, el IVA trasladado correspondiente a dicha enajenación de bienes a la tasa general se acreditará contra el IVA que corresponda a los actos o actividades realizados en el resto del país.

- Las personas físicas o morales residentes en el territorio nacional ubicadas fuera de la ZEE, aplicarán la tasa del 0% del IVA a los servicios de soporte prestados al Administrador Integral o a los Inversionistas. Siempre que estén directamente vinculados con la construcción, administración y mantenimiento de la ZEE o para el desarrollo de las Actividades Económicas Productivas de la misma.
- Las personas físicas o morales residentes en el territorio nacional ubicadas fuera de la ZEE, aplicarán la tasa del 0% del IVA del otorgamiento del uso o goce temporal de bienes tangibles que se otorguen al Administrador Integral o a los Inversionistas, siempre que dichas personas cuenten con copia de la documentación comprobatoria que acredite la introducción de los bienes tangibles a la ZEE.
- No se considerará importación, y por tanto no se gravará, la introducción de bienes provenientes del extranjero a la ZEE, ni la adquisición o el otorgamiento del uso y goce de bienes intangibles; el uso y goce de bienes tangibles cuya entrega material se hubiere realizado fuera del país, ni el aprovechamiento en la ZEE de los servicios personales independientes por personas no residentes en México, que sean adquiridos, usados o aprovechados por los Administradores Integrales o los Inversionistas para llevar a cabo sus actividades.
- Cuando los bienes salgan de la ZEE para introducirse al resto del país, pagarán la tasa general vigente únicamente por la introducción, aún y cuando exista enajenación.

Quedan exceptuados la introducción al resto del país de bienes personales; reparación o mantenimiento de maquinaria o equipo; regímenes aduaneros de importación temporal, depósito fiscal, recinto fiscalizado estratégico; para elaboración, transformación o reparación en recinto fiscalizado o tránsito interno; o bienes tangibles en uso o goce temporal.

- Los actos o actividades gravados por la Ley del Impuesto al Valor Agregado que se realicen y aprovechen al interior de cualquier ZEE o con Administradores Integrales o Inversionistas de otra ZEE, no se considerarán afectos al pago del IVA. Sin embargo se debe llevar registro de las mismas.
- Los bienes para exportación o retorno al extranjero desde una ZEE no estarán afectos al IVA.

Impuesto especial sobre producción y servicios

Respecto del impuesto especial sobre producción y servicios (IEPS), el régimen aduanero de ZEE no tendrá efecto, por lo que la introducción de bienes afectos al IEPS a una ZEE se considerará como si se realizara en importación definitiva, con el consecuente pago del impuesto.

Régimen aduanero

Se establece el régimen aduanero de Zona Económica Especial, que medularmente consiste en la introducción de mercancías extranjeras por tiempo limitado a la ZEE de que se trate, para llevar a cabo Actividades Económicas Productivas.

Así, las mercancías objeto de este régimen aduanero no pagarán los impuestos al comercio exterior y podrán permanecer temporalmente hasta por 60 meses dentro de la ZEE; con excepción de maquinaria, equipo (telecomunicaciones, de producción,

para gestión del medio ambiente, desarrollo administrativo, etc.), herramientas, moldes, y demás instrumentos destinados al proceso productivo, que podrán permanecer en la medida en que las autorizaciones al Administrador Integral e Inversionistas continúen vigentes.

Las mercancías sujetas a este régimen aduanero podrán extraerse para importarse o exportarse definitivamente al resto del país; retornarse a su lugar de origen; o destinarse a regímenes aduaneros de importación temporal para elaboración, transformación o reparación; de depósito fiscal; de recinto fiscalizado estratégico; de elaboración, transformación o reparación en recinto fiscalizado, o de tránsito interno.

Otras disposiciones

- El uso de bienes del dominio público queda exento del pago de los derechos establecidos en la Ley Federal de Derecho, en su artículo 232, fracciones I y III.
- Se establece una Ventanilla Única por cada ZEE como punto único de contacto, orientación, simplificación y resolución prioritaria.

Limitantes

- Los beneficios e incentivos no son aplicables a los contribuyentes que tributen como instituciones de crédito, de seguros y de fianzas, almacenes generales de depósito, arrendadoras financieras, uniones de crédito y sociedades de inversión de capitales.
- Empresas que realicen operaciones de maquila dentro de la zona (Administrador Integral o como Inversionista) no pueden aplicar los beneficios previstos para las maquiladoras contemplados en los artículos 181 y 182 de la LISR.
- Los Administradores Integrales e Inversionistas no podrán realizar actividades relacionadas con la refinación de petróleo y procesamiento de gas natural; almacenamiento, transporte, distribución y comercialización de hidrocarburos y petrolíferos a personas que se ubiquen fuera de la sección; o cualquier otra actividad que permita la entrega o aprovechamiento de los mencionados hidrocarburos y petrolíferos fuera de dicha sección.

Para mayor información respecto al contenido de este boletín, favor de contactar a nuestro equipo de profesionales:

Rocío Mejía
rocio.mejia@mx.ey.com

Jorge Nacif
jorge.nacif@mx.ey.com

Francisco Bautista
francisco.bautista@mx.ey.com

Roberto Chapa
roberto.chapa@mx.ey.com

Teresa González
teresa.gonzalez@mx.ey.com

Henry González
henry.gonzalez@mx.ey.com

Luis Avila
luis.avila@mx.ey.com

Jorge García
jorge.garcia@mx.ey.com

Héctor Landeros
hector.landeros@mx.ey.com

Simón Hernández
simon.hernandez@mx.ey.com

Carlos Barreiro
carlos.barreiro@mx.ey.com

Pablo Macías
pablo.macias@mx.ey.com

EY

Aseguramiento | Asesoría | Fiscal | Transacciones

Acerca de los Servicios Fiscales de EY

Su negocio solo alcanzará su verdadero potencial si lo construye sobre sólidos cimientos y lo acrecienta de manera sostenible. En EY creemos que cumplir con sus obligaciones fiscales de manera responsable y proactiva puede marcar una diferencia fundamental. Por lo tanto, nuestros 45 mil talentosos profesionales de impuestos, en más de 150 países, le ofrecen conocimiento técnico, experiencia en negocios, metodologías congruentes y un firme compromiso de brindar un servicio de calidad, en el lugar del mundo donde se encuentre y sin importar el servicio fiscal que necesite. Así es como EY marca la diferencia.

Para mayor información visite www.ey.com/mx

© 2017 Mancera, S.C. Integrante de EY Global Derechos reservados

EY se refiere a la organización global de firmas miembro conocida como EY Global Limited, en la que cada una de ellas actúa como una entidad legal separada. EY Global Limited no provee servicios a clientes.

Este boletín ha sido preparado cuidadosamente por los profesionales de EY, contiene comentarios de carácter general sobre la aplicación de las normas fiscales, sin que en ningún momento, deba considerarse como asesoría profesional sobre el caso concreto. Por tal motivo, no se recomienda tomar medidas basadas en dicha información sin que exista la debida asesoría profesional previa. Asimismo, aunque procuramos brindarle información veraz y oportuna, no garantizamos que la contenida en este documento sea vigente y correcta al momento que se reciba o consulte, o que continuará siendo válida en el futuro; por lo que EY no se responsabiliza de eventuales errores o inexactitudes que este documento pudiera contener. Derechos reservados en trámite.