

GC Alert

Comercio Exterior y Aduanas | Fiscal

Foreign Trade & Customs | Tax

Octubre 2023

Estímulos Fiscales para el Nearshoring

El 11 de octubre de 2023 se publicó en el Diario Oficial de la Federación el "Decreto por el que se otorgan estímulos fiscales a sectores clave de la industria exportadora consistentes en la deducción inmediata de la inversión en bienes nuevos de activo fijo y la deducción adicional de gastos de capacitación" (el "Decreto").

El Decreto tiene como objetivo el incentivar la relocalización de parte de los procesos productivos de las empresas a México (*nearshoring*), a efecto de provocar mayor inversión extranjera directa en nuestro país.

A través del Decreto, el Gobierno Federal ha otorgado distintos estímulos fiscales en materia de ISR a ciertos sectores industriales

Tax Incentives for Nearshoring

On October 11th, 2023, a "Decree granting tax incentives to key sectors of the export industry consisting of the immediate deduction of the investment in new fixed assets and the additional deduction of training expenses" (the "Decree") was published in the Federal Official Gazette (DOF, per its acronym in Spanish).

The purpose of this Decree is to encourage the relocation of part of the production processes of exporting companies into Mexico (*nearshoring*), in order to encourage direct foreign investment in our country.

Through the Decree, the Federal Government granted various income tax incentives to certain highly export-oriented industrial

altamente exportadores que han sido identificados como "sectores clave" ¹.

1. Dedución inmediata de activos fijos

Se establece un estímulo fiscal que permite a las empresas exportadoras² que participen en los "sectores clave" llevar a cabo la deducción inmediata de ciertos bienes nuevos de activo fijo que adquieran durante el periodo comprendido del 12 de octubre de 2023 al 31 de diciembre de 2024.

Los contribuyentes podrán aprovechar este estímulo en el ejercicio en el que realicen la inversión; para lo cual deberán atender a los porcentos máximos de deducción previstos por el Decreto, los cuales oscilan entre el 56% y 89% sobre el monto original de la inversión.

La aplicación de este estímulo tendrá beneficios tanto en la presentación de los pagos provisionales de ISR, como en la presentación de la declaración de ISR del ejercicio.

Entre otros requisitos, los contribuyentes que opten por la aplicación de este estímulo

sectors that have been identified as "key sectors"¹.

1. Immediate deduction of fixed assets

A tax incentive is provided allowing exporting companies² participating in "key sectors" to take an accelerated deduction of investments in certain new fixed assets acquired from October 12th, 2023, to December 31st, 2024.

Taxpayers must claim this incentive in the year in which the investment is made, considering the maximum deduction percentages set forth in the Decree, which range between 56% and 89% on the original investment amount (MOI, per its acronym in Spanish).

This incentive will have benefits both in the filing of monthly income tax payments and in the filing of the annual income tax return.

Among other requirements, taxpayers who opt for the application of this incentive must

¹ Algunos de los sectores industriales identificados como clave, son el de los fertilizantes y agroquímicos; el farmacéutico; el de producción de herramientas y equipo médico; el de producción de componentes electrónicos y para la transmisión de electricidad; y, entre otros, el automotriz / Some of the industrial sectors identified as key are, among others, fertilizers and agrochemicals; pharmaceuticals; production of tools and medical equipment; production of electronic and power transmission components; and automotive.

² Personas morales que tributen en el régimen general previsto por la LISR, personas físicas con actividades empresariales y profesionales y personas morales que tributen de conformidad con el régimen simplificado de confianza / Legal entities that pay taxes under the general regime provided by the Income Tax Law, individuals with business and professional activities and legal entities that pay taxes under the simplified trust regime.

deberán estimar y exportar, cuando menos, el 50% de los ingresos totales facturados en cada ejercicio comprendido por el Decreto.

2. Deducción adicional de gastos en capacitación

Por otra parte, también se prevé para los ejercicios fiscales de 2023 a 2025 el otorgamiento de un estímulo fiscal consistente en una deducción adicional para aquellos contribuyentes que incurran en gastos que fomenten el desarrollo de las capacidades técnicas y laborales de sus empleados afiliados al IMSS.

Dicho estímulo fiscal consiste en una deducción adicional equivalente al 25% del incremento en los gastos que realicen los contribuyentes objeto del Decreto, durante los ejercicios 2023, 2024 y 2025, por concepto de capacitación que se encuentre vinculada con las actividades del contribuyente.

La obtención de los beneficios del Decreto estará condicionada a que los contribuyentes informen a las autoridades fiscales que han optado por la aplicación de los estímulos, mediante la presentación correcta y oportuna de un aviso durante los treinta días naturales inmediatos siguientes al mes en el que apliquen por primera ocasión estos estímulos.

estimate and export at least 50% of the total income invoiced in each fiscal year covered by the Decree.

2. Additional deduction for training expenses

Moreover, a tax incentive consisting of an additional deduction for taxpayers who incur in expenses that promote the development of the technical and labor skills of employees affiliated to social security (IMSS, per its acronym in Spanish) was also granted for the fiscal years 2023 to 2025.

This tax incentive consists of an additional deduction equivalent to 25% of the increase in expenses incurred by taxpayers subject to the Decree, during fiscal years 2023, 2024, and 2025, for training related to the taxpayer's activities.

Obtaining the benefits of the Decree will be conditioned upon taxpayers informing the tax authorities that they have opted for the application of the incentives, by filing a correct and timely notice during the thirty calendar days immediately following the month in which the incentives are applied for the first time.

De no cumplirse con la totalidad de los requisitos formales y sustanciales previstos por el Decreto, los contribuyentes deberán enterar el impuesto que corresponda, junto con sus accesorios y, de esta forma, deberán dejar sin efectos la aplicación de los estímulos.

En González Calvillo y Díaz Rivera, Lalieu, Rosas estamos a sus órdenes para resolver cualquier duda o comentario que requieran en relación con la aplicación del Decreto.

El contenido íntegro del Decreto puede ser consultado [aquí](#).

If taxpayers do not comply with all the formal and substantial requirements set forth in the Decree, they reverse the application of the incentives and, thus, must pay the corresponding tax, together with its accessories.

Gonzalez Calvillo and Díaz Rivera, Lalieu, Rosas are at your service to answer any questions or comments regarding the application of the Decree.

The full content of the Decree can be consulted [here](#).

Nuestras áreas de práctica

Comercio Exterior y Aduanas

Fiscal

Our practice areas

Foreign Trade & Customs

Tax

