

REGLAS APLICABLES A EMPRESAS QUE OPERAN AL AMPARO DE UN PROGRAMA DE MAQUILA O EXPORTACION PARA APLICAR UN CREDITO FISCAL EQUIVALENTE AL 100% DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ("IVA") EN LAS IMPORTACIONES TEMPORALES.

RULES FOR COMPANIES THAT OPERATE UNDER A MAQUILA OR AN EXPORT PROGRAM TO BE ABLE TO TAKE A TAX CREDIT EQUAL TO 100% OF THE VALUED ADDED TAX ("VAT") ON TEMPORARY IMPORTATIONS.

GENERAL OBLIGATIONS FOR "A", "AA" AND "AAA" CLASSIFICATIONS	1. Presentar solicitud mediante Ventanilla Digital ante el Servicio de Administración Tributaria ("SAT"), conforme al instructivo que para tal efecto se emita.	1. File a request through the Ministry of Finance and Public Credit ("SAT") web page according to the Manual of Certified Companies. Note: Manual is yet to be published.
	2. Contar con control de inventarios de conformidad con las disposiciones previstas por el SAT.	2. Have an inventory control system according to the rules issued by the Ministry of Finance ("SAT").
	3. Presentar opinión positiva del cumplimiento de obligaciones de la empresa, así como de sus socios, accionistas, representante legal, administrador único o miembro del consejo de administración, según sea el caso.	3. File a letter of tax compliance to SAT stating that the company, partners, shareholders, legal representative, sole administrator or members of the board members comply with their tax obligations.
	4. No aparecer en la lista de contribuyentes incumplidos que emita el SAT.	4. Not to appear in SAT published lists as a company that does not comply with its tax obligations.
	5. Contar con certificados digitales vigentes (firma electrónica emitida por el SAT).	5. Have valid digital tax certificates (electronic signature issued by SAT)
	6. Presentar constancias de la totalidad de personal registrado ante el Instituto Mexicano del Seguro Social ("IMSS") y proporcionar el soporte documental del pago de cuotas obrero patronales de por los menos 10 trabajadores.	6. Provide evidence of the registration of all of the employees before the Mexican Social Security ("IMSS") and provide evidence for the payment of the social security contributions of at least 10 employees.
	7. Presentar documentos que acrediten la inversión efectuada o a efectuar en territorio nacional.	7. Submit documental evidence of the investments made or to be made in Mexico.
	8. Indicar el nombre y dirección de los clientes y proveedores en el extranjero con los que realizaron operaciones de comercio exterior en el ejercicio inmediato anterior.	8. Provide to tax authorities with the name and address of foreign clients and suppliers with which the company conducted foreign trade for the previous fiscal year.
	9. Permitir al personal de la Administración General de Auditoría de Comercio Exterior, la inspección inicial, supervisión de cumplimiento, y demostrar el cumplimiento de sus obligaciones en materia de comercio exterior.	9. Allow auditors of the General Administration of Audits for Foreign Trade, to perform an initial supervision inspection of compliance, and to demonstrate customs tax compliance obligations.

REQUISITOS ADICIONALES SEGUN CLASIFICACIONES "A", "AA", Y "AAA"	ADDITIONAL REQUIREMENTS ACCORDING TO "A", "AA", AND "AAA" CLASSIFICATIONS	IMMEX			IMMEX SENSIBLES (Metales, textiles y calzado)			DEPOSITO FISCAL AUTOMOTRIZ			RECINTO FISCAL Y ESTRATEGICO			
		IMMEX (Decree to Foster the Manufacturing, Maquiladora and Export Services Industries)			IMMEX (With Metal, sewing and footwear sectors)			AUTOMOTIVE CUSTOMS DEPOSIT			STRATEGIC BONDED WAREHOUSE			
		LAS CLASIFICACIONES "A", "AA" Y "AAA", DEPENDEN DEL BENEFICIO QUE SE BUSQUE OBTENER / CLASSIFICATIONS "A", "AA" AND "AAA" DEPEND ON THE BENEFITS TO BE OBTAINED.												
A	AA	AAA	A	AA	AAA	A	AA	AAA	A	AA	AAA	A	AA	AAA
Contar con programa para la Industria Manufacturera, Maquiladora y de Servicios de Exportación ("IMMEX") vigente a la fecha de la presentación de la solicitud.	Must have a valid program to Foster Manufacturing, Maquiladora and Export Services Industries ("IMMEX") at the time of application.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>						
Registrar ante el SAT los domicilios o establecimientos.	Tax Address and establishments must be registred before the SAT.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>						
Contar con capacidad instalada para realizar la operación del programa IMMEX. La autoridad aduanera podrá realizar inspecciones para confirmar este hecho.	Must have instaled capacity to operate the IMMEX Program. Customs authority may perform inspection to verify.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>						
Acreditar que durante los últimos 12 meses, el valor de la mercancía transformada y retornada representa al menos el 60% del valor de las importaciones temporales. No aplica para empresas de nueva creación.	Prove that during the last 12 months, the value of transformed and returned products represent, at least, 60% of the value of the temporary imports. Does not apply for new companies.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>										
Acreditar legalmente la posesión del inmueble donde se lleve a cabo la operación del programa. Tratándose de arrendamiento o comodato, se deberá acreditar que el contrato establece plazo forzoso de un año.	Legally prove the possession of the building where the operation of the IMMEX program is carried out. Leases and commodatums (rent-free agreements) must have a mandatory term of one year.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>						
Describir procesos productivos y anexar fotografías conforme al instructivo de empresas certificadas que posteriormente se publique.	Describe production process and attach pictures in accordance with the Manual. Note: Manual is yet to be published.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>						
Acreditar la continuidad del contrato de maquila.	Prove the term of the maquila agreement.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>						
Haber realizado operaciones de maquila en al menos los 12 meses previos a la solicitud.	Must have performed maquila operations for at least 12 months previous to application date.				<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>							

Acreditar que durante los últimos 12 meses, el valor de la mercancía transformada y retornada, al menos, representa 80% del valor de importaciones.	Prove that within the last 12 months, the value of transformed and returned products represents, at least, 80% of the value of imports.				<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>							
Presentar constancias de la totalidad del personal registrado ante el IMSS y comprobantes de pago de los 3 últimos bimestres del ejercicio inmediato anterior, de por lo menos 20 empleados adicionales a los 10 indicados en los requisitos de aplicación general.	Provide registration before IMSS of all personnel and provide payment receipts of the social security contributions for the last 3 bimonthly periods of the previous fiscal year, of at least 20 employees in addition to the 10 employees required on the general application.				<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>							
Que socios y accionistas, representante legal, administrador único o miembros del consejo de administración de la empresa, por los dos ejercicios previos a la presentación de la solicitud, acrediten haber declarado ingresos para fines del ISR.	Partners, shareholders, legal representative, sole administrator or members of the board of of the company must, for the two previous years to the application date, must have filed income tax returns.				<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>							
Relacionar empresas transportistas y, en su caso, recintos fiscalizados con los que realizan operaciones de comercio exterior.	Provide a list of freight companies and, if applicable, customs bonded warehouses where foreign trade operations are carried out.				<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>							
Contar con capital social fijo, o en su caso, con maquinaria y equipo de al menos 4 millones de pesos.	Must have a fixed capital stock or, in its case, equipment and machinery with value of at least 4 million pesos.				<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>							
Contar con autorización vigente para operar como depósito fiscal y no estar sujeto a proceso de cancelación.	Have valid authorization to operate as a customs bonded warehouse and not be subject to cancelation process.							<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>				
Cumplir con las medidas de control, vigilancia y seguridad del recinto y mercancías de comercio exterior.	Comply with all measures of control, surveillance and security of the customs bonded warehouse and foreign trade merchandise.							<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>				
Acreditar que al menos el 40% del valor de sus operaciones de maquila, se realizaron con proveedores que a la fecha de la solicitud cuentan con opinión positiva de cumplimiento de obligaciones fiscales.	Prove that at least 40% of the value of its maquila operations were carried out with suppliers that, at the time of application, have from the tax authorities a positive resolution regarding their tax obligations.		<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>				<input checked="" type="checkbox"/>	
Que durante los últimos 5 años o mas han llevado operaciones de maquila, o que durante el ejercicio anterior en promedio contaron con mas de 1,000 empleados registrados ante el IMSSI, o que maquinaria y equipo es superior a los \$50,000,000.00 de pesos.	Must have carried out maquila operations for 5 years or more, or hired an average of more than 1000 employees registered with the IMSS during the previous fiscal year, or have machinery and equipment with value greater than \$50,000,000.00 pesos.		<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>				<input checked="" type="checkbox"/>	

La vigencia de la certificación será por 1 año.	Term of certification is of 1 year.	<input checked="" type="checkbox"/>		
Devolución del IVA en un plazo que no excederá de 20 días.	Reimbursement of VAT within a term that shall not exceed 20 days		<input checked="" type="checkbox"/>	
Posibilidad que contribuyente corrija su situación fiscal en 30 días sin que autoridad inicie facultades de comprobación.	Option for the taxpayer to take corrective actions within a term of 30 days to avoid tax authorities to initiate an audit process.		<input checked="" type="checkbox"/>	
Cuando la autoridad detecte la omisión de contribuciones al comercio exterior, la autoridad invitara al contribuyente a corregirse sin ejercer las facultades de comprobación.	When the authority detects default on payment of foreign trade contributions, the authority will urge the taxpayer to remedy such default without initiating an audit process.		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Vigencia de certificación por 2 años renovable automáticamente mediante la presentación de un aviso de renovación (sin volver a presentar todos los acreditamientos).	Term of the certification is of 2 years with automatic renewal filing a renewal notice (without providing all previous requirements)		<input checked="" type="checkbox"/>	
Devolución del IVA en un plazo que no excederá de 10 días.	Reimbursement of VAT within a term that shall not exceed 10 days			<input checked="" type="checkbox"/>
Posibilidad que contribuyente corrija su situación fiscal en 60 días sin que autoridad inicie facultades de comprobación.	Option for the taxpayer to remedy its fiscal situation within 60 days if the fiscal authority does not initiate a collection procedure.			<input checked="" type="checkbox"/>
Podrán presentar pedimentos consolidados mensuales.	May file monthly consolidated manifests.			<input checked="" type="checkbox"/>
Se podrá acredita que se cuenta con un sistema de control de inventarios, siempre que reflejen el destino, descargos y saldos de materia prima.	The taxpayer can prove compliance with the inventory control system, as long as such system shows usage, back flush and remaining raw materials.			<input checked="" type="checkbox"/>
Despacho aduanero de mercancías para importación temporal, se poder efectuar sin declarar o transmitir en el pedimento, factura o documento de embarque, los números de series de los bienes.	Customs clearance of merchandise for temporary importation may be carried out without declaring the serial numbers of the goods on the manifests, invoices or shipping documents.			<input checked="" type="checkbox"/>
Podrán efectuar despacho aduanero de exportación en su domicilio, siempre que se cumplan con lineamientos que posteriormente se publiquen.	Customs clearance may be carried out at its domicile, as long as it complies with all guidelines to be published subsequently.			<input checked="" type="checkbox"/>
Vigencia de certificación por 3 años renovable automáticamente mediante la presentación de un aviso de renovación (sin volver a presentar todos los acreditamientos).	Term of the certification is of 3 years with automatic renewal filing a renewal notice (without providing all previous requirements)			<input checked="" type="checkbox"/>

SCHEDULE

<p>Empresas previamente certificadas por el Servicio de Administración Tributaria de conformidad con la Regla 3.8.1, apartado "L" de la Resolución Miscelánea de Comercio Exterior, empresas que operen bajo un régimen de depósito fiscal para someterse al proceso de ensamble y fabricación de vehículos.</p>	<p>Companies previously "certified" by the SAT according to the Rule 3.8.1 of the Miscellaneous Resolution for Foreign Trade and companies that operates under an Authorized Customs Houses Deposit Regime to process and assembly goods and manufacture of vehicles.</p>	<p>1o al 30 de Abril, 2014 From April 1st to April 3th, 2014</p>
<p>Empresas ubicadas en la circunscripción de la Región Pacífico-Norte (que comprende los estados de: Baja California Sur y Sonora).</p>	<p>Companies located in the circumscription of the North-Pacific Region (which includes the states of: Baja California Sur, and Sonora)</p>	<p>15 de Abril al 15 de Mayo, 2014 From April 15 to May 15, 2014.</p>
<p>Empresas ubicadas en la circunscripción de la Región Noreste (que comprende los estados de: Nuevo León y Tamaulipas).</p>	<p>Companies located in the circumscription of the Northeast Region (which includes the states of: Nuevo Leon and Tamaulipas).</p>	<p>3 de Junio al 3 de Julio, 2014 From June 3rd to July 3rd, 2014</p>
<p>Empresas ubicadas en la circunscripción de la Región Norte Centro (que comprenden los estados de Chihuahua, Coahuila de Zaragoza y Zacatecas).</p>	<p>Companies located in the circumscription of the North-Central Region (which includes the states of: Chihuahua, Coahuila de Zaragoza, Durango and Zacatecas)</p>	<p>7 de Julio al 7 de Agosto, 2014 From July 7th to August 7th, 2014.</p>
<p>Empresas ubicadas en la circunscripción de la Región Centro (que comprende los estados de: which includes the states of: Hidalgo, Mexico State, Morelos, Queretaro, Guanajuato, Michoacan, San Luis Potosi, Guerrero y el Distrito Federal).</p>	<p>Companies located in the circumscription of the Center Region (which includes the states of: Hidalgo, Mexico State, Morelos, Queretaro, Guanajuato, Michoacán, San Luis Potosi, Guerrero and the Federal District).</p>	<p>07 de Agosto al 08 de Septiembre, 2014 From August 7th to September 8, 2014.</p>
<p>Empresas ubicadas en la circunscripción de la Region Occidente y Sur (que comprende los estados de: Sinaloa, Jalisco, Aguascalientes, Nayarit, Colima, Veracruz, Tlaxcala, Puebla, Chiapas, Oaxaca, Tabasco, Yucatan, Quintana Roo y Campeche).</p>	<p>Companies located in the circumscription of the Western and South Region (which includes the states of: Sinaloa, Jalisco, Aguascalientes, Nayarit, Colima, Veracruz, Tlaxcala, Puebla, Chiapas, Oaxaca, Tabasco, Yucatan, Quintana Roo and Campeche).</p>	<p>22 de Septiembre al 22 de Octubre, 2014 From September 22nd to October 22nd, 2014.</p>

Oscar A. Lazalde

alazalde@tgdm.com

Luis F. Carbonell

lcarbonell@tgdm.com

Alejandro Toulet

atoulet@tgdm.com