



NEWSLETTER #75
September 2024

IRS de EE. UU. Anuncia la Renovación del Acuerdo del Enfoque de Maquiladora Calificada

Tras el anuncio de julio por parte del SAT sobre la renovación del acuerdo de Enfoque de Maquiladora Calificada (QMA), el IRS de EE. UU. publicó el acuerdo en su sitio web el 18 de septiembre.

Este acuerdo representa un avance significativo para los contribuyentes estadounidenses involucrados en el sector de manufactura a través de una maquiladora en México:

- Al prorrogar la aplicación del QMA para los años fiscales 2020 a 2024 y
- Permitir a los contribuyentes estadounidenses evitar la doble tributación sobre las funciones de fabricación y ensamblaje por contrato realizadas por las maquiladoras
- Si los contribuyentes mexicanos celebraron un acuerdo anticipado de precios (APA) unilateral con la Administración General de Grandes Contribuyentes del SAT en términos negociados previamente entre las autoridades competentes.



U.S. IRS Announces Renewal of the Qualified Maquiladora Approach Agreement

Following the July announcement by the Mexican Tax Authorities (SAT) about the renewal of the Qualified Maquiladora Approach (QMA) agreement with the U.S. Internal Revenue Service (IRS), the IRS published additional details on its website on September 18.

The aforementioned represents a significant development for U.S. taxpayers involved in contract manufacturing through a Mexican Maquiladora:

- By extending the application of the QMA for fiscal years 2020 to 2024 and*
- Allowing U.S. taxpayers to avoid double taxation on the contract manufacturing and assembly functions performed by the maquiladoras*
- If the Mexican taxpayers entered into a unilateral advance pricing agreement (APA) with the SAT's Large Taxpayer Division (Administración General de Grandes Contribuyentes) under terms negotiated in advance between the competent authorities.*

El Acuerdo de Renovación mantiene los elementos centrales del marco de precios de transferencia del QMA 2020, proporcionando detalles adicionales sobre la aplicación de las metodologías acordadas, y abordando además los casos en los que la maquiladora tiene un saldo de cuenta por cobrar pendiente para garantizar que el marco de la QMA continúe produciendo resultados en condiciones de plena competencia.

Se espera que más de 700 contribuyentes estadounidenses con maquiladoras en México califiquen para la aplicación de la renovada QMA, fortaleciendo así los lazos entre el IRS y el SAT y brindando certidumbre a cientos de grupos multinacionales.

En consecuencia, nos mantendremos atentos a cualquier instrucción de las autoridades fiscales en relación con la presentación de APAs relacionados con la aplicación de la metodología, así como la presentación de declaraciones anuales rectificadas.

Cuando sea necesario, también daremos seguimiento a los ajustes a la renta gravable de la maquiladora que resulten de esta metodología, los cuales pueden derivar en lo siguiente:

The Renewal Agreement maintains the core elements of the 2020 QMA's transfer pricing framework, providing additional details regarding the application of the agreed methodologies, and further addresses instances in which the maquiladora has an outstanding accounts receivable balance to ensure that the QMA framework continues to produce arm's length results.

More than 700 U.S. taxpayers with maquiladoras in Mexico are expected to qualify for the application of the renewed QMA, thus strengthening ties between the IRS and SAT and providing certainty to hundreds of multinational groups.

Accordingly, we will remain alert regarding any instructions from the tax authorities concerning the filing of APAs related to the application of the methodology, as well as the filing of amended annual tax returns.

When necessary, we will also provide follow-up to adjustments to the maquiladora's taxable income resulting from this methodology, which may lead to the following:



- Pagos adicionales del Impuesto sobre la Renta, incluidos los ajustes por inflación y los recargos,
- Ajustes a la base imponible y al margen de utilidad fiscal, en su caso.
- Un aumento en los ingresos imponibles que conduzca a una participación adicional en las ganancias de los empleados (PTU), y orientación sobre cómo se debe compensar a los trabajadores.

Te invitamos a consultar el siguiente enlace para conocer más sobre esta publicación.

Ver:

<https://www.irs.gov/businesses/corporations/renewal-of-the-qualified-maquiladora-approach-agreement>

Para saber más sobre el régimen de la maquila en México, revisa nuestro webinar "Trazando el futuro tributario de las maquiladoras en México 2025":

Ver:

<https://www.youtube.com/>

- *Additional Income Tax payments, including inflation adjustments and surcharges,*
- *Adjustments to the taxable income and tax profit margin, if applicable.*
- *An increase in taxable income leading to additional Profit Sharing to Employees (PTU), and guidance on how the workers should be compensated.*

We invite you to check out the following link in order to learn more about this publication.

See:

<https://www.irs.gov/businesses/corporations/renewal-of-the-qualified-maquiladora-approach-agreement>

To know more about the Maquila regime in Mexico, check out our webinar "Charting the Tax Future Maquiladoras in Mexico 2025":

See:

<https://www.youtube.com/>



J.A. DEL RÍO ofrece una amplia gama de servicios de consultoría especializada para asistirle en estos y otros asuntos, con el fin de asegurar que su proyecto cumpla con las características aplicables contenidas en este acuerdo.

Si tiene alguna duda, J.A. DEL RÍO puede poner a su disposición nuestros expertos para asesorarle en cuestiones relativas al cumplimiento de sus obligaciones legales y fiscales.

Una vez más, por favor, háganos saber si podemos serle de más ayuda en:
contacto@jadelrio.com



J.A. DEL RÍO offers a wide array of specialized consulting services to assist you with these and other matters, in order to ensure that your project complies with the applicable characteristics contained in this agreement.

*If you have any questions, J.A. DEL RÍO can provide you with our experts to advise in matters concerning compliance with your legal and tax obligations. Once again, please let us know if we may be of any further assistance to you at:
contacto@jadelrio.com*



JA Del Río

Helping companies do business in Latin America

contacto@jadelrio.com
jadelrio.com

