

# Maquiladora Industry: Recommendations for "IMMEX" Companies for Fiscal Year 2023

Article By:

Alejandro Nemo Gomez Strozzi

Marcos Carrasco Menchaca

Javier Valenzuela Padilla

---

*[English]* - As a direct result of globalized manufacturing processes, maquiladoras (currently "IMMEX companies") have positioned themselves as one of the most significant Mexican participants in the creation of value chains (very well, the most important one).

Since their creation, maquiladoras have benefited from several tax incentives and streamline administrative processes, in order to promote job creation and growth in different parts of the country.

Due to the inappropriate use of these benefits granted to IMMEX companies, and over the course of several federal administrations, certain benefits have been restricted or eliminated altogether, and greater administrative responsibilities have been placed on IMMEX companies.

As an example of tightening measures, the Federal Revenue Law for the Fiscal Year 2023 anticipates a 34% increase in the "Import Duties" bracket collection as compared to 2022. This increase in the Federal Government's projected collections suggests that, for the current fiscal year, tax authorities will step up their review and audit procedures of different foreign trade companies, particularly those companies that operate under the IMMEX Program.

Due to the above, IMMEX companies will need to monitor closely that they are in compliance with their tax and customs obligations in order to avoid contingencies and, more importantly, ensure continuity of their permit authorizations.

For IMMEX companies, it is highly recommended they pay special attention and comply with the following obligations:

- **Appropriate management of inventory control system (Annex 24):** Most contingencies arise from audits performed by tax authorities in relation to this IMMEX obligation.
- **Appropriate management of Credit and Guarantee Accounts Control System (Annex 30):** With the VAT and Excise Tax Certification going into effect, Administrative

---

responsibilities for IMMEX companies have increased significantly; for instance, filing of discharge reports of temporary imports used during the production process, have make it easier for authorities to detect possible non-compliance related to returns of temporarily imported goods and value added tax omissions.

- **Filing of Notices for purposes of the IMMEX Program and VAT and Excise Tax Certification:** Requiring the filing of these notices allows authorities to have updated information and most importantly to ensure compliance with the various obligations applicable to IMMEX companies. Some examples of notices are those pertaining to changes of corporate name, tax domicile, customers and suppliers, (both domestic and foreign), among others.
- **Proper documentation and record keeping related to the transfer and return of goods:** IMMEX companies are required to keep accurate and updated records of their operations and, in particular, of the transfer and return of temporarily imported goods, which are of significant importance.
- **Fixed assets control:** Keeping of requisite customs records to prove the legal importation, permanence, or possession of foreign fixed assets, as well as their destination in case the temporarily imported goods have been returned or definitively imported.

Failure to comply with the above obligations could trigger, in addition to tax penalties, the suspension and/or cancellation of the authorizations to operate under the IMMEX Program and of the VAT and Excise Tax Certification.

Additionally, even if the loss of the VAT and Excise Tax Certification does not imply, *per se*, the impossibility to operate under the IMMEX Program, it could create a significant impact on cash flow operations for the company and reduce its competitiveness against third parties.

*[Español]* - Como consecuencia directa de los procesos de manufactura globalizados, las maquiladoras (ahora empresas “IMMEX” referidas de manera indistinta en este documento) han logrado posicionarse en México como uno (sino es que el principal) de los actores más relevantes en la creación de cadenas de valor.

Desde su creación, las empresas maquiladoras se vieron beneficiadas con diversos incentivos fiscales y facilidades administrativas, con la intención de que pudieran brindar oportunidades laborales en distintas partes del territorio nacional.

Sin embargo, con la intención de ir cerrando espacio para abusos en el ejercicio de los incentivos y facilidades otorgadas a las empresas IMMEX, a lo largo de diversas administraciones federales se han ido restringiendo o eliminando ciertos beneficios en su operación, junto con el establecimiento de mayores cargas administrativas.

Tan solo para la Ley de Ingresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal de 2023, se prevé un aumento en la recaudación de aproximadamente un 34% por cuanto hace a la partida de *Impuestos al Comercio Exterior*, en comparación con su similar para el ejercicio fiscal de 2022. Este incremento en las proyecciones de recaudación del Gobierno Federal permite suponer que, para el presente ejercicio, las autoridades fiscalizadoras intensificarán sus procedimientos de revisión y auditoría a las distintas empresas del comercio exterior y, particularmente, de aquellas empresas que operan al amparo de Programa IMMEX.

Ante ello, las empresas IMMEX deben vigilar muy de cerca el cumplimiento de sus obligaciones fiscales y aduaneras a fin de evitar contingencias y, más importante aún, garantizar la vigencia de sus autorizaciones.

En concreto, es altamente recomendable que las empresas IMMEX presten especial atención al cumplimiento de las siguientes obligaciones:

- **Correcto manejo del sistema de control de inventarios (Anexo 24):** Cabe mencionar que de esta obligación derivan las mayores contingencias con motivo de las auditorías practicadas por las autoridades fiscales a empresas IMMEX.
- **Correcto manejo del Sistema de Control de Cuentas de Créditos y Garantías (Anexo 30):** Con la entrada en vigor de la Certificación en materia de IVA e IEPS se ha incrementado de manera importante la carga administrativa para las empresas IMMEX, toda vez que se encuentran obligadas a reportar los descargos de sus importaciones temporales; dichos reportes facilitan que las autoridades detecten posibles incumplimientos en materia de retornos de mercancías importadas temporalmente.
- **Presentación de Avisos para efectos del Programa IMMEX y de la Certificación en materia de IVA e IEPS:** La obligación de presentar estos avisos permite a las autoridades contar con información debidamente actualizada y primordialmente asegurarse del debido cumplimiento de las diversas obligaciones aplicables a las empresas IMMEX. Algunos ejemplos de avisos son los relativos a cambios de denominación o razón social, domicilio fiscal, clientes y proveedores (tanto nacionales como extranjeros), entre otros.
- **Debida documentación y conservación de registros relacionados con sus operaciones de transferencia y retorno de mercancías:** Las empresas IMMEX se encuentran obligadas a conservar registros puntuales de sus operaciones y, particularmente, de las operaciones de transferencia y retorno de las mercancías importadas temporalmente, las cuales son de la mayor importancia.
- **Control de activo fijo:** Contar con la documentación aduanera suficiente para el acreditamiento de la legal importación, estancia o tenencia de bienes de activo fijo de origen extranjero, así como de su destino en caso de que los importados temporalmente se hubieran retornado o importado de manera definitiva.

El incumplimiento de las obligaciones anteriores pudiera detonar, además de contingencias fiscales, la suspensión y/o cancelación de las autorizaciones para operar al amparo del Programa IMMEX y de la Certificación en materia de IVA e IEPS.

Inclusive, si bien la pérdida de la Certificación en materia de IVA e IEPS no supone *per se*, la imposibilidad de operar el Programa IMMEX, es un hecho que ello pudiera generar un impacto importante en los flujos de efectivo de la operación y como consecuencia de ello, disminuir su competitividad frente a terceros.

© 2025 Foley & Lardner LLP

---

National Law Review, Volume XIII, Number 47

Source URL: <https://natlawreview.com/article/maquiladora-industry-recommendations-immex-companies-fiscal-year-2023>