

DECREE for fiscal incentives in the northern border region.

Published in the DOF on December 31, 2018

DECRETO de estímulos fiscales región fronteriza norte.

Al margen un sello con el Escudo Nacional, que dice: Estados Unidos Mexicanos.- Presidencia de la República.

ANDRÉS MANUEL LÓPEZ OBRADOR, Presidente de los Estados Unidos Mexicanos, en ejercicio de la facultad que me confiere el artículo 89, fracción I de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; y con fundamento en los artículos 31 de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal, y 39, fracción III del Código Fiscal de la Federación, y

CONSIDERANDO

Que el Gobierno Federal considera necesario establecer mecanismos que fortalezcan la economía de los contribuyentes de la frontera norte de nuestro país, con el fin de estimular y acrecentar la inversión, fomentar la productividad y contribuir a la creación de fuentes de empleo;

Que en 2016, México estuvo clasificado en el segundo lugar a nivel mundial como "zona de conflicto mortal" (*International Institute for Strategic Studies, 2017*) después de Siria, en particular, la zona norte del país, ya que ha sido fuertemente afectada por los elevados niveles de violencia y actividad del crimen organizado y por una pérdida de dinamismo en la actividad económica, en virtud de que hay una relación entre la violencia y la baja actividad en ambas direcciones, por lo que en los municipios fronterizos se ha generado un círculo vicioso entre estos factores, lo que justifica el apoyo gubernamental en distintos frentes;

Que en los últimos años, los municipios más cercanos a Estados Unidos de América, en especial aquellos con puentes fronterizos, han presentado altos y crecientes índices de homicidios, lo cual se corrobora con la información del Instituto Nacional de Estadística y Geografía que muestra que la brecha de dichos sucesos entre los municipios de la frontera norte y el resto del país ha venido creciendo en los últimos años. Mientras que en 2015, en los municipios de la frontera norte la tasa promedio de homicidios era de 26.2 por cada 100 mil habitantes, en el resto del país la cifra era de 17.8 y para 2017, estas cifras fueron 50.4 por cada 100 mil habitantes para frontera y 26.3 para el resto del país;

Que la actividad económica de la franja fronteriza norte ha experimentado choques negativos, especialmente relacionados con la entrada de China como un competidor comercial relevante en la industria manufacturera. Un estudio reciente realizado por *Dell et al. (2018)* estima que en México hay una disminución de una desviación estándar en el empleo proporcionado

DECREE for fiscal incentives in the northern border region.

In the margin a stamp with the National Seal, that says: United Mexican States. Presidency of the Republic.

ANDRÉS MANUEL LÓPEZ OBRADOR, President of the United Mexican States, in exercise of the authority conferred on me by Article 89, section I of the Political Constitution of the United Mexican States; and based on articles 31 of the Organic Law of the Federal Public Administration, and 39, section III of the Fiscal Code of the Federation, and

CONSIDERING

That the Federal Government considers it necessary to establish mechanisms that strengthen the economy of the taxpayers in the northern border zone of our country, with the object of stimulating and increasing investment, promoting productivity and contributing to the creation of sources of employment;

That in 2016, Mexico was ranked in second place worldwide as a "deadly conflict zone" (*International Institute for Strategic Studies, 2017*) after Syria, in particular, the northern part of the country, since it has been strongly affected by the high levels of violence and activity of organized crime and by a loss of dynamism in economic activity because there is a relationship between violence and low activity in both directions, so that in Border municipalities a vicious cycle has been generated by these factors, which justifies government support on different fronts;

That in recent years, the municipalities closest to the United States of America, especially those with border crossings, have presented high and rising homicide rates, which is corroborated by information from the National Institute of Statistics and Geography that demonstrates that the breach of such events between the municipalities of the northern border and the rest of the country has been growing in recent years. While in 2015, in the municipalities of the northern border the average homicide rate was 26.2 per 100 thousand inhabitants, and in the rest of the country the figure was 17.8 and for 2017, these figures were 50.4 for each 100,000 inhabitants for the border and 26.3 for the rest of the country;

That the economic activity of the northern border zone has experienced negative shocks, especially with respect to the entry of China as a relevant commercial competitor in the manufacturing industry. A recent study by *Dell et al. (2018)* estimates that in Mexico there is a decrease of one standard deviation in the employment provided by companies in the

DECREE for fiscal incentives in the northern border region.

Published in the DOF on December 31, 2018

por las empresas del sector manufacturero lo cual incrementa la tasa de homicidios en 5.4 por cada 100 mil habitantes. La alta concentración de la industria manufacturera en la zona fronteriza ha hecho que ésta se vea afectada por la combinación de baja generación de empleo e incrementos en la violencia. En los municipios colindantes con la frontera norte, la tasa de empleo registrado por los censos económicos bajó aproximadamente en 2 puntos porcentuales entre 2010 y 2015;

Que así como la disminución de oportunidades laborales facilita el desarrollo del crimen, la violencia afecta la producción de las empresas, el empleo y el ingreso económico en las familias (*Calderón et al, 2015*). Durante 2010 y 2015, de acuerdo a cifras de los censos económicos del Instituto Nacional de Estadística y Geografía, el producto interno bruto per cápita de municipios fronterizos disminuyó drásticamente, particularmente en los municipios de General Plutarco Elías Calles (45.6%) y de Sáric (40.6%), ambos del estado de Sonora; el municipio de Mexicali (8%), estado de Baja California, y el municipio de Reynosa (36.7%), estado de Tamaulipas, lo cual es consistente con los hallazgos de la literatura sobre la relación entre violencia y actividad económica, lo cual es particularmente relevante para una región que constantemente recibe flujos migratorios que tienden a establecerse en el lugar por periodos prolongados de tiempo, generando choques exógenos al mercado laboral de la región;

Que la frontera con Estados Unidos de América, constituye un elemento muy particular que el Ejecutivo Federal a mi cargo reconoce, ya que por su cercanía de México con dicho país se producen efectos diferenciales entre los contribuyentes que viven en esa región de los del resto del país, condición que afecta el bienestar general y encarece la vida de los que habitan en esa región, desacelerando la actividad comercial y de servicios, así como el desaliento a los visitantes extranjeros;

Que la frontera del norte de México mantiene una dinámica económica distinta al resto del país, y que derivado de su ubicación geográfica existe competencia directa con estados del sur de los Estados Unidos de América, lo que ha ocasionado una dependencia del dólar como moneda utilizada en esa región como valor de intercambio;

Que resulta necesario impulsar la competitividad económica, el desarrollo y el bienestar de los habitantes de la región fronteriza norte de México, buscando con ello el crecimiento económico el cual está relacionado con la productividad de las actividades empresariales y el capital disponible para invertir en éstas y, así promover la economía de esa región;

manufacturing sector, which increases the homicide rate by 5.4 per 100 thousand inhabitants. The high concentration of the manufacturing industry in the border zone has caused it to be affected by the combination of low employment generation and increases in violence. In the municipalities bordering the northern border, the employment rate recorded by the economic censuses fell by approximately 2 percentage points between 2010 and 2015;

That just as the reduction of job opportunities facilitates the development of crime, the violence affects the production of the companies, employment and economic income in families (*Calderón et al, 2015*). During 2010 and 2015, according to figures from the economic census of the National Institute of Statistics and Geography, the per capita gross national product of border municipalities decreased dramatically, particularly in the municipalities of General Plutarco Elías Calles (45.6%) and of Sáric (40.6%), both from the state of Sonora; the municipality of Mexicali (8%), state of Baja California, and the municipality of Reynosa (36.7%), state of Tamaulipas, which is consistent with the findings of the literature on the relationship between violence and economic activity, which is particularly relevant for a region that constantly receives migrant flows that tend to settle in place for prolonged periods of time, generating exogenous shocks to the labor market of the region;

That the border with the United States of America, constitutes a very special element that the Federal Executive under my responsibility recognizes, since the proximity of Mexico to that country produces differential effects among the taxpayers who live in that country, condition that affects the general wellbeing and raises the cost of living of those who live in that region, slowing commercial activity and services, as well as foreign visitors;

That the northern border of Mexico maintains an economic dynamic distinct from the rest of the country, and that derived from its geographical location there is direct competition with southern states of the United States of America, which has caused a dependence on the dollar as currency used in that region as an exchange value;

That it is necessary to boost the economic competitiveness, development and wellbeing of the inhabitants of the northern border region of Mexico, thereby seeking economic growth which is related to the productivity of business activities and the capital available to invest in these and thus promote the economy of that region;

DECREE for fiscal incentives in the northern border region.

Published in the DOF on December 31, 2018

Que es política del Gobierno Federal establecer mecanismos que fortalezcan el crecimiento de los contribuyentes de la región fronteriza norte de nuestro país, con el fin de evitar la desigualdad con los habitantes del resto del país, y con la firme convicción de acrecentar la inversión y la productividad y con ello crear fuentes de empleo.

Que los beneficios establecidos en el presente Decreto, buscan mejorar la competitividad frente al mercado de los Estados Unidos de América y así retener al consumidor en el comercio mexicano; reactivar la economía doméstica regional y de esta manera, elevar los ingresos por mayor actividad, generando empleos, mayor bienestar general de la población y por ende, mayor recaudación fiscal, además de atraer al turismo al ofrecer mayor diversidad de atractivos y mejores productos; crear condiciones y medios efectivos para atraer la inversión y con ello generar riqueza y bienestar para la población; dar respuesta a la alta inmigración a la región fronteriza norte desarrollando una nueva política económica para la frontera y el resto del país, con visión de futuro basada en lograr una economía con fundamento en el conocimiento.

Que el Poder Judicial de la Federación ha sostenido que los beneficios fiscales como los que aquí se plantean, no se pueden examinar a la luz de los principios de justicia fiscal, porque este tipo de estímulos no inciden en los elementos esenciales de la contribución como es el caso del impuesto sobre la renta y el impuesto al valor agregado, ya que no modifica su objeto, ni elimina la obligación del sujeto beneficiado, tampoco incide en la base gravable de las contribuciones en la tasa o tarifa que deberá aplicarse o en su mecánica de causación, ya que los estímulos contenidos en el presente Decreto persiguen un fin extra fiscal;

Que el fin extra fiscal trata de incentivar directamente el crecimiento económico de la región fronteriza norte de México, para que resulte integral y sustentable en aras de fortalecer la soberanía nacional como instrumento de crecimiento del país;

Que adicionalmente, la propuesta para la región fronteriza norte es acorde con el principio de competitividad previsto en el primer párrafo del artículo 25 y primer párrafo del artículo 26 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, ya que los mismos, respectivamente, establecen que corresponde al Estado la rectoría del desarrollo nacional para garantizar que éste sea integral y sustentable, que fortalezca la Soberanía de la Nación y su régimen democrático y que, mediante la competitividad, el fomento del crecimiento económico y el empleo y una más justa distribución del ingreso y la riqueza, permita el pleno ejercicio de la libertad y la dignidad de los individuos, grupos y clases sociales, cuya seguridad protege la Constitución Federal, así como que el Estado

That it is the policy of the Federal Government to establish mechanisms that strengthen the growth of taxpayers in the northern border region of our country, in order to avoid inequality with the inhabitants of the rest of the country, and with the firm conviction of increasing investment and productivity and thereby create sources of employment.

That the benefits established in this Decree seek to improve competitiveness in the United States of America market and thus retain the consumer in Mexican commerce; reactivate the regional domestic economy and, in this way, raise the income by greater activity, generating employment, greater general welfare of the population and, therefore, greater tax collection, besides attracting tourism by offering a greater diversity of attractions and better products; create conditions and effective means to attract investment and thereby generate wealth and wellbeing for the population; respond to the high immigration in the northern border region by developing a new economic policy for the border and the rest of the country, with a vision of the future based on achieving an economy based on this knowledge.

That the Judicial Branch of the Federation has argued that fiscal benefits such as those proposed here cannot be examined in the light of the principles of fiscal justice, because this type of stimulus does not affect the essential elements of the contribution as is the case of income tax and the Value Added Tax (IVA), since it does not modify its purpose, nor does it eliminate the obligation of the beneficiary, nor does it affect the taxable base of the tax payments in the degree or rate that must be applied or in its mechanics of causation, since the stimuli contained in this Decree pursue a special fiscal purpose;

That the special fiscal purpose seeks to directly stimulate the economic growth of the northern border region of Mexico, so that it is integral and sustainable in order to strengthen national sovereignty as an instrument of growth in the country;

That, in addition, the proposal for the northern border region is in accordance with the principle of competitiveness set forth in the first paragraph of article 25 and the first paragraph of article 26 of the Political Constitution of the United Mexican States, since they, respectively, establish that the State is the rector of national development in order to ensure that it is comprehensive and sustainable, that it strengthens the Sovereignty of the Nation and its democratic regime and that, through competitiveness, the promotion of economic growth and employment and a fairer distribution of income and wealth, allows the full exercise of liberty and the dignity of individuals, groups and social classes, whose security is protected by the Federal Constitution, as well as the State will organize a

DECREE for fiscal incentives in the northern border region.

Published in the DOF on December 31, 2018

organizará un sistema de planeación democrática del desarrollo nacional que imprima solidez, dinamismo, competitividad, permanencia y equidad al crecimiento de la economía para la independencia y la democratización política, social y cultural de la nación.

Que en virtud de lo anterior, con el presente Decreto, en relación con el desarrollo integral y sustentable del país para la consecución de los fines políticos, sociales, culturales y económicos, se busca mejorar la competitividad con el mercado del país vecino, retener al consumidor en el comercio mexicano y atraer nuevos consumidores; reactivar la economía doméstica regional y de esa manera, elevar los ingresos por mayor actividad, generando empleos, mayor bienestar general en la población y por ende mayor recaudación fiscal; recuperar la actividad comercial y de servicios, atrayendo el turismo al ofrecer mayor diversidad de atractivos, variedad y mejores productos; impulsar la economía regional en la frontera norte para el mejor aprovechamiento de sus fortalezas, ventajas geográficas, estratégica ubicación, vocaciones naturales, condiciones climatológicas, atractivos turísticos, oferta extraordinaria de servicios, eficiente mano de obra, población dinámica, responsable y trabajadora, desarrollo de tecnología, comunicaciones, experiencia y relaciones internacionales;

Que asimismo, con los beneficios fiscales que se establecen en el presente Decreto, se crearan condiciones y medios efectivos para atraer la inversión, que permitirán generar riqueza y bienestar para la población en igualdad de condiciones; canalizar el diferencial del Impuesto al Valor Agregado ahorrado mediante la aplicación, regulación y actualización de salarios mínimos acorde a la realidad del mercado fronterizo y transfronterizo; dar respuesta a la alta migración por las nuevas fuentes de empleo que se generarán en dicha región fronteriza norte; desarrollar una nueva política económica para la frontera y el resto del país, con visión de futuro basada en lograr una economía con fundamento en el conocimiento, y corregir las distorsiones en la región fronteriza norte, con instrumentos orientados para fortalecer y promover la inversión de empresas en dicha región para acrecentar la planta productiva, fomentar y permitir el desarrollo regional equilibrado de nuestro país para una mayor competitividad;

Que el estímulo fiscal para la franja fronteriza norte es parte de una estrategia integral del Gobierno Federal cuya intención es mejorar el bienestar de la población en esa región, a través de beneficios fiscales consistentes en proponer una tasa reducida del impuesto al valor agregado para reactivar los mercados y reducir una tasa del impuesto sobre la renta a las empresas y personas físicas con actividad empresarial,

system of democratic planning of the national development that brings solidity, dynamism, competitiveness, permanence and equity to the growth of the economy for the independence and the political, social and cultural democratization of the nation.

That by virtue of the foregoing, with this Decree, with respect to the integral and sustainable development of the country for the achievement of political, social, cultural and economic purposes, we seek to improve competitiveness with the market of the neighboring country, to retain the consumer in Mexican commerce and attract new consumers; to reactivate the regional domestic economy and, in this way, raise income by greater activity, by generating employment, greater general wellbeing in the population and, as a result, greater tax collection; while recovering commercial and service activities, attracting tourism by offering greater diversity of attractions, variety and better products; boosting the regional economy in the northern border region for the best use of its strengths, geographic advantages, strategic location, natural vocations, weather conditions, tourist attractions, extraordinary offer of services, efficient workforce, dynamic population, responsible and hardworking, development of technology, communications, experience and international relations;

That furthermore, with the fiscal benefits established in this Decree, effective conditions and means will be created to attract investment, which will permit generating wealth and wellbeing for the population under equal conditions; channeling the differential of the Value Added Tax (IVA) saved through the application, regulation and updating of minimum wages according to the reality of the border and cross border markets; responding to the high migration by the new sources of employment that will be generated in said northern border region; developing a new economic policy for the border and the rest of the country, with a vision of the future based on achieving an economy based on knowledge, and correcting distortions in the northern border region, with instruments oriented toward strengthening and promoting the investment of companies in said region to increase manufacturing production, encourage and allow the balanced regional development of our country for a greater competitiveness;

That the fiscal stimulus for the northern border zone is part of a comprehensive strategy of the Federal Government intended for improving the wellbeing of the population in that region, through consistent tax benefits by proposing a reduced rate of Value Added Tax (IVA) in order to reactivate the markets and with a reduced income tax rate to companies and individuals with business activity, to allocate more resources for

DECREE for fiscal incentives in the northern border region.

Published in the DOF on December 31, 2018

para destinar mayores recursos a la inversión, generar empleos y aumentar su competitividad;

Que el Ejecutivo Federal a mi cargo estima conveniente otorgar un estímulo fiscal en materia del impuesto sobre la renta a los contribuyentes que perciban ingresos exclusivamente en la región fronteriza norte provenientes de actividades empresariales, consistente en un crédito fiscal equivalente a la tercera parte del impuesto sobre la renta causado en el ejercicio o en los pagos provisionales, el cual se acreditará contra el impuesto sobre la renta causado en el mismo ejercicio fiscal o en los pagos provisionales del mismo ejercicio, según corresponda;

Que la aplicación del estímulo anterior permitirá que los contribuyentes, personas físicas y morales, que realicen actividades empresariales en la región fronteriza norte, paguen solamente las dos terceras partes del impuesto sobre la renta a su cargo, por los ingresos que por dichas actividades realicen en la región fronteriza norte del país;

Que para poder gozar del estímulo al impuesto sobre la renta antes mencionado, los contribuyentes deberán acreditar tener su domicilio fiscal en la región fronteriza norte, por lo menos los últimos dieciocho meses a la fecha de la solicitud de inscripción en el "Padrón de beneficiarios del estímulo para la región fronteriza norte" y siempre y cuando, no gocen de otro estímulo fiscal;

Que para efectos del beneficio fiscal a que se refiere el considerando que antecede, se considera que perciben ingresos exclusivamente en la región fronteriza norte cuando los ingresos obtenidos en la referida región representan al menos el 90% del total de los ingresos del contribuyente en el ejercicio fiscal anterior, de conformidad con las reglas generales que para tal efecto emita el Servicio de Administración Tributaria;

Que del mismo modo, para efectos de control y revisión, es necesario establecer un "Padrón de beneficiarios del estímulo para la región fronteriza norte" administrado por el Servicio de Administración Tributaria, que contenga los datos de todos aquellos contribuyentes que opten por acogerse al estímulo;

Que existen actualmente contribuyentes que conforme a la Ley del Impuesto sobre la Renta reciben un tratamiento fiscal que les otorga ciertos beneficios fiscales, los cuales se estima que no deben convivir con el estímulo fiscal al impuesto sobre la renta previsto en el presente Decreto, ya que ello generaría un doble beneficio que ocasionaría condiciones desiguales en materia de competitividad e igualdad entre contribuyentes de la región fronteriza norte del país;

investment, to generate employment and increase their competitiveness;

That the Federal Executive branch under my authority deems it convenient to grant a fiscal stimulus in terms of income tax for taxpayers who receive income exclusively in the northern border region from business activities, consisting of a tax credit equivalent to one third of the income tax caused during the year or in the provisional payments, which will be credited against the income tax caused in the same fiscal period or in the provisional payments of the same fiscal period, as applicable;

That the application of the preceding stimulus will allow taxpayers, sole proprietors and companies, who carry out business activities in the northern border region, to pay only two thirds of the income tax they are responsible for from the income received for said activities carried out in the northern border region of the country;

That in order to enjoy the stimulus on the aforementioned income tax, the taxpayers must certify having their fiscal domicile in the northern border region, at least for the last eighteen months on the date of the application for registration in the "Registry of beneficiaries of the stimulus for the northern border region" and provided they are not applying another fiscal stimulus;

That for the purposes of the tax benefit referred to in preceding paragraph, they are considered to be receiving income exclusively in the northern border region when the income received in said region represents at least 90% of the taxpayer's income in the prior fiscal period, in accordance with the general rules issued for this purpose by the Tax Administration Service; (SAT)

That likewise, for purposes of control and review, it is necessary to establish a "Record of beneficiaries of the stimulus for the northern border region" administered by the Tax Administration Service (SAT), that contains the data of all those taxpayers who opt for receiving the stimulus;

That currently there are taxpayers who, according to the Income Tax Law, receive a tax treatment that grants them certain tax benefits, which cannot coexist with the tax incentive on income provided for in this Decree, since this would generate a double benefit that would cause unequal conditions in terms of competitiveness and equality among taxpayers in the northern border region of the country;

DECREE for fiscal incentives in the northern border region.

Published in the DOF on December 31, 2018

Que tampoco se estima conveniente otorgar el estímulo fiscal a los contribuyentes que han incurrido en conductas dolosas para evadir el cumplimiento de obligaciones fiscales, por lo que no será aplicable el beneficio mencionado a los contribuyentes que se les haya aplicado la presunción de la inexistencia de operaciones amparadas con comprobantes fiscales, entre otros supuestos;

Que para tener acceso a los beneficios en materia del impuesto sobre la renta, los contribuyentes deberán solicitar autorización ante el Servicio de Administración Tributaria a más tardar el 31 de marzo del ejercicio fiscal de que se trate;

Que los contribuyentes deberán cumplir con una serie de requisitos, como acreditar la antigüedad del domicilio fiscal, sucursal, agencia o establecimiento dentro de la región fronteriza norte; contar con firma electrónica avanzada; tener acceso al buzón tributario, entre otros;

Que el Servicio de Administración Tributaria deberá emitir resolución a la solicitud de autorización de que se trate, a más tardar dentro del mes siguiente a la fecha de presentación de la solicitud y de ser favorable, efectuar el registro del contribuyente en el "Padrón de beneficiarios del estímulo para la región fronteriza norte";

Que los beneficios previstos en el presente Decreto en materia del impuesto sobre la renta son optativos, por lo que se permite a los contribuyentes solicitar en cualquier momento al Servicio de Administración Tributaria, su baja del "Padrón de beneficiarios del estímulo para la región fronteriza norte", con lo cual se entenderá revocada la autorización para aplicar dichos beneficios, los cuales se perderán por la totalidad del ejercicio en que esto suceda y los contribuyentes deberán presentar a más tardar en el mes siguiente a aquél en que solicitaron la baja, las declaraciones complementarias y realizar el pago correspondiente del impuesto sobre la renta sin considerar la aplicación del estímulo fiscal previsto en el presente Decreto;

Que el cumplimiento de los citados requisitos para obtener el estímulo por parte de los contribuyentes debe ser continuo, de ahí que se establece que el Servicio de Administración Tributaria podrá revocar en cualquier momento la autorización concedida a los contribuyentes para aplicar los beneficios en materia del impuesto sobre la renta y darlos de baja del "Padrón de beneficiarios del estímulo para la región fronteriza norte";

Que se estima conveniente otorgar un estímulo fiscal consistente en un crédito equivalente al 50% de la tasa del impuesto al valor agregado, aplicable a las personas

That neither is it considered advisable to grant tax incentives to taxpayers who have incurred in fraudulent conduct to evade compliance with tax obligations, so that the aforementioned benefit will not be applicable to taxpayers for whom it is alleged that there is an allegation of the nonexistence of transactions with tax receipts, among other assumptions;

That in order to have access to the income tax benefits, taxpayers must request authorization from the Tax Administration Service (SAT) no later than March 31 of the fiscal period in question;

That taxpayers must comply with a series of requirements, such as verifying the time requirement of their tax domicile, branch, agency or establishment within the northern border region; having an advanced electronic signature (FIEL); having access to the tax inbox, among others;

That the Tax Administration Service (SAT) must issue a resolution to the request for the authorization in question, no later than within the month following the date of the presentation of the application and if favorable, make the taxpayer registration in the "Registry of beneficiaries of the stimulus for the northern border region;"

That the benefits provided for in this Decree in matters of income tax are optional, so that taxpayers are allowed to request at any time from the Tax Administration Service (SAT), their withdrawal from the "Registry of beneficiaries of the stimulus for the northern border region," whereby the authorization to apply said benefits will be deemed revoked, which will be lost for the entire fiscal period in which this occurs and the taxpayers will submit no later than the month following that in which they requested the withdrawal, the complementary declarations and make the corresponding payment of the income tax without taking into consideration the application of the fiscal stimulus provided for in this Decree;

That the compliance to the aforementioned requirements to obtain the stimulus by the taxpayers must be continuous, hence it is established that the Tax Administration Service (SAT) may revoke at any time the authorization granted to the taxpayers for applying the benefits in the matter of the income tax and withdraw them from the "Registry of beneficiaries of the stimulus for the northern border region";

That it is deemed appropriate to grant a fiscal stimulus consisting of a credit equal to 50% of the rate of Value Added Tax (IVA) applicable to individuals (sole

DECREE for fiscal incentives in the northern border region.

Published in the DOF on December 31, 2018

físicas o morales, que realicen actos o actividades de enajenación de bienes, de prestación de servicios independientes u otorgamiento del uso o goce temporal de bienes, en los locales o establecimientos ubicados dentro de la región fronteriza norte;

Que no se otorga dicho estímulo para la importación de bienes ni de servicios, a efecto de asegurar que se pague el impuesto al valor agregado a la tasa general en todos los casos, con independencia del lugar en donde se vaya a utilizar el bien o servicio, considerando que los contribuyentes importadores podrán recuperar la carga fiscal pagada en la importación mediante el mecanismo de acreditamiento del impuesto pagado, cuando se adquieran bienes o servicios de proveedores establecidos fuera de la región fronteriza norte, éstos trasladarán el impuesto al valor agregado a la tasa del 16%, carga fiscal que los contribuyentes adquirentes de los bienes o servicios con establecimientos o locales dentro de dicha región también podrán recuperar mediante su acreditamiento;

Que dicho estímulo consiste en un crédito equivalente al 50% de la tasa del impuesto al valor agregado prevista en el artículo 1o de la Ley de la materia, aplicable a los actos o actividades beneficiados con el estímulo;

Que por simplificación administrativa, el crédito fiscal se aplicará en forma directa sobre la tasa mencionada, a fin de que la tasa disminuida se aplique al valor de los actos o actividades beneficiados con el estímulo fiscal, conforme a lo dispuesto en la Ley del Impuesto al Valor Agregado, de forma tal que se asegura que únicamente se traslade al adquirente de los bienes o servicios una carga fiscal del 8%;

Que con la finalidad de asegurar un aprovechamiento correcto del estímulo fiscal, los contribuyentes lo podrán aplicar siempre que realicen la entrega material de los bienes o la prestación de los servicios en la región fronteriza norte;

Que a efecto de tener un adecuado control del beneficio mencionado, se establece que los contribuyentes que se encuentren realizando actividades en la región fronteriza norte, deberán presentar un aviso de aplicación del estímulo fiscal, dentro de los 30 días naturales siguientes a la entrada en vigor del presente Decreto; en el caso de contribuyentes que inicien actividades con posterioridad a la entrada en vigor del mismo, deberán presentar el mencionado aviso conjuntamente con la solicitud de inscripción en el Registro Federal de Contribuyentes;

Que el estímulo fiscal en cuestión no se aplicará tratándose de la enajenación de bienes inmuebles, habida cuenta que el mismo busca incentivar el

proprietors) and companies who execute acts or activities involving the transfer of goods, of rendering independent services or the granting of the use or temporary enjoyment of goods, in the sites or establishments located within the northern border region;

That said stimulus is not granted for the importation of goods or services, in order to ensure that the Value Added Tax (IVA) is paid at the general rate in all cases, regardless of where the goods or service are to be used, considering that the importing taxpayers will be able to recover the fiscal burden paid in the importation through the mechanism of crediting the tax paid, when goods or services of suppliers established outside the northern border region are acquired, the latter will transfer the Value Added Tax (IVA) at the 16% rate, tax burden that taxpayers who acquire the goods or services with establishments or premises within said region may also recover through their accreditation of the tax paid;

That said stimulus consists of a credit equivalent to 50% of the Value Added Tax (IVA) rate detailed in article 1 of the Law on the subject (Ley de IVA), applicable to the acts or activities benefiting from the stimulus;

That for administrative simplification, the tax credit will be applied directly to the aforementioned rate, so that the reduced rate is applied to the value of the acts or activities benefited with the fiscal stimulus, in accordance with the provisions of the Law on Value Added Tax (Ley de IVA), in such a way as to ensure that only 8% of the tax burden is transferred to the purchaser of the goods or services;

That in order to ensure a correct use of the fiscal stimulus, taxpayers may apply it provided they execute the material delivery of the goods or the provision of services in the northern border region;

That in order to have an adequate control of the aforementioned benefit, it is established that taxpayers who are carrying out activities in the northern border region, must submit a notice of application of the fiscal stimulus, within 30 calendar days following the date that this Decree takes effect; in the case of taxpayers who initiate activities after this Decree takes effect, they must present the aforementioned notice together with their request for registration in the Federal Taxpayer Registry (RFC);

That the fiscal stimulus in question will not be applied in the case of the transfer of real estate, given that it seeks to encourage consumption in the northern border

DECREE for fiscal incentives in the northern border region.

Published in the DOF on December 31, 2018

consumo en la región fronteriza norte, evitando el desplazamiento de los consumidores al país vecino para adquirir los bienes, lo cual no sucede en la enajenación de bienes inmuebles por su propia naturaleza;

Que también es necesario excluir de la aplicación del estímulo fiscal a la enajenación de bienes intangibles y al suministro de contenidos digitales, tales como audio o video o de una combinación de ambos, mediante la descarga o recepción temporal de los archivos electrónicos, entre otros, dado que por su naturaleza pueden ser aprovechados fuera de la región fronteriza norte;

Que, por otra parte, tampoco se estima conveniente otorgar el estímulo fiscal a los contribuyentes que han incurrido en conductas dolosas para evadir el cumplimiento de obligaciones fiscales, por lo que no podrán aplicar el beneficio mencionado los contribuyentes a quienes se les haya aplicado la presunción de inexistencia de operaciones amparadas con comprobantes fiscales, entre otros supuestos;

Que los estímulos fiscales que se proponen en el presente Decreto no se considerarán como ingresos acumulables para los efectos del impuesto sobre la renta, y como una medida de simplificación administrativa, se relevará a los contribuyentes de la obligación de presentar el aviso de acreditamiento de estímulos fiscales previsto en el Código Fiscal de la Federación, y

Que con la finalidad de apoyar la economía de la región fronteriza norte resulta necesario otorgar a los contribuyentes que se describen un estímulo fiscal, para lo cual, de conformidad con lo previsto en el artículo 39, fracción III del Código Fiscal de la Federación, el Ejecutivo Federal al tener a mi cargo facultades para otorgar beneficios y estímulos fiscales, he tenido a bien expedir el siguiente

DECRETO

Artículo Primero. Para efectos del presente Decreto, se considera como región fronteriza norte a los municipios de Ensenada, Playas de Rosarito, Tijuana, Tecate y Mexicali del estado de Baja California; San Luis Río Colorado, Puerto Peñasco, General Plutarco Elías Calles, Caborca, Altar, Sáric, Nogales, Santa Cruz, Cananea, Naco y Agua Prieta del estado de Sonora; Janos, Ascensión, Juárez, Praxedis G. Guerrero, Guadalupe, Coyame del Sotol, Ojinaga y Manuel Benavides del estado de Chihuahua; Ocampo, Acuña, Zaragoza, Jiménez, Piedras Negras, Nava, Guerrero e Hidalgo del estado de Coahuila de Zaragoza; Anáhuac del estado de Nuevo León, y Nuevo Laredo; Guerrero, Mier, Miguel Alemán, Camargo, Gustavo Díaz Ordaz, Reynosa, Río Bravo, Valle Hermoso y Matamoros del estado de Tamaulipas.

region, avoiding the displacement of consumers to the neighboring country in order to acquire goods, which does not happen in the transfer of real estate by its very nature;

That it is also necessary to exclude the alienation of intangible assets and the supply of digital contents, such as audio or video or a combination of both, from the application of fiscal stimulus by means of the temporary download or reception of electronic files, among others , given that by their nature they can be exploited outside the northern border region;

That on the other hand, it is not deemed appropriate to grant the fiscal incentive to taxpayers who have engaged in fraudulent conduct for evading their tax obligations, for which aforementioned taxpayers may not apply the aforementioned benefit to whom has been applied the presumption of the nonexistence of operations supported by tax receipts, among other assumptions;

That the fiscal stimulus that is proposed in this Decree will not be considered as accumulative income for the purposes of income tax, and as a measure of administrative simplification, the taxpayers will be relieved of the obligation to present the notice of verification of fiscal stimuli detailed in the Fiscal Code of the Federation (Código Fiscal), and

That in order to support the economy of the northern border region it has become necessary to grant to the aforementioned taxpayers a fiscal stimulus, for which, in accordance with the provisions of article 39, section III of the Fiscal Code of the Federation, The Federal Executive because of my authority for granting benefits and tax incentives, I have deemed appropriate to issue the following

DECREE

First Article. For purposes of this Decree, the northern border region is considered to be the municipalities of Ensenada, Playas de Rosarito, Tijuana, Tecate and Mexicali of the state of Baja California are considered to be the northern border region; San Luis Río Colorado, Puerto Peñasco, General Plutarco Elías Calles, Caborca, Altar, Sáric, Nogales, Santa Cruz, Cananea, Naco and Agua Prieta of the state of Sonora; Janos, Ascensión, Juárez, Praxedis G. Guerrero, Guadalupe, Coyame del Sotol, Ojinaga and Manuel Benavides of the state of Chihuahua; Ocampo, Acuña, Zaragoza, Jiménez, Piedras Negras, Nava, Guerrero and Hidalgo of the state of Coahuila de Zaragoza; Anáhuac of the state of Nuevo León, and Nuevo Laredo; Guerrero, Mier, Miguel Alemán, Camargo, Gustavo Diaz Ordaz, Reynosa, Rio

DECREE for fiscal incentives in the northern border region.

Published in the DOF on December 31, 2018

Artículo Segundo. Se otorga un estímulo fiscal a los contribuyentes personas físicas y morales residentes en México, así como a los residentes en el extranjero con establecimiento permanente en México, que tributen en los términos del Título II "De las personas morales"; Título IV "De las personas físicas"; Capítulo II, Sección I "De las personas físicas con actividades empresariales y profesionales", y Título VII, Capítulo VIII "De la opción de acumulación de ingresos por personas morales" de la Ley del Impuesto sobre la Renta, que perciban ingresos exclusivamente en la región fronteriza norte a que se refiere el artículo Primero del presente Decreto, consistente en aplicar un crédito fiscal equivalente a la tercera parte del impuesto sobre la renta causado en el ejercicio o en los pagos provisionales, contra el impuesto sobre la renta causado en el mismo ejercicio fiscal o en los pagos provisionales del mismo ejercicio, según corresponda, en la proporción que representen los ingresos totales de la citada región fronteriza norte, del total de los ingresos del contribuyente obtenidos en el ejercicio fiscal o en el periodo que corresponda a los pagos provisionales.

La proporción a que se refiere el párrafo anterior se calculará dividiendo los ingresos totales que obtenga el contribuyente en la citada región fronteriza norte durante el periodo de que se trate, entre la totalidad de los ingresos que obtenga dicho contribuyente durante el mismo periodo; el cociente obtenido se multiplicará por cien y el producto se expresará en porcentaje. Para calcular la proporción, los ingresos totales de la región fronteriza norte deberán excluir los ingresos que deriven de bienes intangibles, así como los correspondientes al comercio digital.

Se considera que se perciben ingresos exclusivamente en la referida región fronteriza norte, cuando los ingresos obtenidos en esa región representen al menos el 90% del total de los ingresos del contribuyente del ejercicio inmediato anterior, de conformidad con las reglas de carácter general que para tal efecto expida el Servicio de Administración Tributaria.

Artículo Tercero. Los contribuyentes a que se refiere el artículo anterior, para obtener los beneficios del presente Decreto, deberán acreditar tener su domicilio fiscal en la región fronteriza norte a que se refiere el artículo Primero del presente Decreto, por lo menos los últimos dieciocho meses a la fecha de su inscripción en el "Padrón de beneficiarios del estímulo para la región fronteriza norte" o bien se ubiquen en el supuesto establecido en el artículo Séptimo, fracción I, párrafos segundo y tercero del presente Decreto y, siempre y cuando no gocen de otro estímulo fiscal.

Los contribuyentes que inicien actividades en la referida región fronteriza norte, podrán optar por solicitar la

Bravo, Valle Hermoso and Matamoros of the State of Tamaulipas.

Second Article. A fiscal stimulus is granted to taxpayers, individuals (sole proprietors) and companies that are residents in Mexico, as well as those residents abroad with a permanent establishment in Mexico, who are taxed under the terms of Title II "Companies"; Title IV "Individuals (Sole proprietors);" Chapter II, Section I "Individuals with business and professional activities," and Title VII, Chapter VIII "The option of accumulation of income by companies" of the Law of Income Tax, that receive income exclusively in the northern border region referred to in the First Article of this Decree, consisting in applying a tax credit equivalent to one third of the income tax caused in the fiscal period or in the provisional payments, against the income tax caused in the same fiscal period or in the provisional payments of the same fiscal period, as applicable, in the proportion represented by the total income of the aforementioned northern border region, of the total of the taxpayer income obtained in the fiscal period or in the period corresponding to the provisional payments. .

The proportion referred to in the preceding paragraph will be calculated by dividing the total income obtained by the taxpayer in the aforementioned northern border region during the period in question, among the entire income obtained by said taxpayer during the same period; the quotient obtained will be multiplied by one hundred and the product expressed as a percentage. To calculate the allowance, the total revenues of the northern border region must exclude the income derived from intangible goods, as well as those corresponding to digital commerce.

It is considered that income is received exclusively in the referred northern frontier region, when the income obtained in that region represents at least 90% of the total income of the taxpayer of the previous fiscal period, in accordance with the general rules that for such effect is issued by the Tax Administration Service (SAT).

Third Article. The taxpayers referred to in the preceding article, in order to obtain the benefits of this Decree, must verify having their fiscal domicile in the northern border region referred to in the First Article of this Decree, for at least the last eighteen months as of the date of their registration in the "Registry of beneficiaries of the stimulus for the northern border region" or they are found to be in the situation established in Seventh article, section I, second and third paragraphs or of this Decree and provided they do not enjoy another fiscal stimulus.

The taxpayers who initiate activities in the referred to northern border region, may opt to request registration

DECREE for fiscal incentives in the northern border region.

Published in the DOF on December 31, 2018

inscripción al "Padrón de beneficiarios del estímulo para la región fronteriza norte", a fin de que se les autorice aplicar los beneficios que se mencionan en el artículo Segundo de este Decreto, siempre y cuando cuenten con la capacidad económica, activos e instalaciones para la realización de sus operaciones y actividades empresariales en dicha región. En estos supuestos, los contribuyentes deberán acreditar que, para la realización de sus actividades dentro de la región fronteriza norte, utilizan bienes nuevos de activo fijo y estimen que sus ingresos totales del ejercicio en la citada región, representarán al menos el 90% del total de sus ingresos del ejercicio, de conformidad con las reglas generales que emita el Servicio de Administración Tributaria.

Artículo Cuarto. Las personas físicas que perciban ingresos distintos a los provenientes de actividades empresariales dentro de la región fronteriza norte a que se refiere el artículo Primero del presente Decreto, pagarán por dichos ingresos el impuesto en los términos de la Ley del Impuesto sobre la Renta de acuerdo con el régimen que les corresponda, sin la aplicación del estímulo a que se refiere el artículo Segundo del este Decreto.

Para efectos del párrafo anterior, el impuesto sobre la renta del ejercicio o del pago provisional que corresponda se determinará en los términos de la Ley del Impuesto sobre la Renta, considerando la totalidad de los ingresos obtenidos por el contribuyente. En estos casos, el crédito fiscal a que se refiere el artículo Segundo del presente Decreto, será una tercera parte del impuesto causado, en la proporción que representen los ingresos totales que obtenga el contribuyente en la referida región fronteriza norte, durante el periodo de que se trate, entre el total de ingresos percibidos por el contribuyente.

Artículo Quinto. Los contribuyentes que tengan su domicilio fiscal fuera de la región fronteriza norte a que se refiere el artículo Primero del presente Decreto, pero cuenten con una sucursal, agencia o cualquier otro establecimiento dentro de la misma, para poder gozar de los beneficios establecidos en el artículo Segundo de este Decreto, deberán acreditar que la misma tiene cuando menos dieciocho meses a la fecha de su inscripción en el "Padrón de beneficiarios del estímulo para la región fronteriza norte", o bien se ubiquen en el supuesto establecido en el artículo Séptimo, fracción I, párrafos segundo y tercero del presente Decreto y únicamente en la proporción que representen los ingresos correspondientes a la sucursal, agencia o cualquier otro establecimiento o a los atribuibles al domicilio fiscal, ubicados en la región fronteriza norte.

to the "Registry of beneficiaries of the stimulus for the northern border region," in order to be authorized to apply the benefits mentioned in the Second Article of this Decree, as long as they have the economic capacity, assets and facilities to carry out their operations and business activities in said region. In these cases, the taxpayers must prove that, in order to carry out their activities within the northern border region, they use new goods of fixed assets and estimate that their total income for the year in that region will represent at least 90% of the total of their income for the fiscal period, in accordance with the general rules issued by the Tax Administration Service (SAT).

Fourth Article. The individuals who receive income distinct from those from business activities within the northern border region referred to in the First Article of this Decree will pay for said income the tax under the terms of the Income Tax Law in accordance with the corresponding regime, without the application of the stimulus referred to in the Second Article of this Decree.

For purposes of the preceding paragraph, the income tax for the fiscal period or the corresponding provisional payment will be determined under the terms of the Income Tax Law, taking into consideration all the income obtained by the taxpayer. In these cases, the tax credit referred to in the Second Article of this Decree will be one third of the tax caused, in the proportion represented by the total income obtained by the taxpayer in the aforementioned northern border region, during the period in question, between the total income received by the taxpayer.

Fifth Article. The taxpayers who have their fiscal domicile outside the northern border region referred to in the First Article of this Decree, but have a branch, agency or any other establishment within it, in order to enjoy the benefits established in the Second Article of this Decree, must certify that they have at least eighteen months on the date of their registration in the "Registry of beneficiaries of the stimulus for the northern border region," or are located in the situation established in the Seventh Article, section I, second and third paragraphs of this Decree and only in the proportion representing the income corresponding to the branch, agency or any other establishment or those attributable to the fiscal domicile, located in the northern border region.

DECREE for fiscal incentives in the northern border region.

Published in the DOF on December 31, 2018

Los contribuyentes que tengan su domicilio fiscal en dicha región fronteriza norte, pero cuenten con sucursales, agencias o cualquier otro establecimiento fuera de ella, gozarán de los beneficios establecidos en el artículo Segundo de este Decreto, siempre y cuando acrediten tener su domicilio fiscal en la región fronteriza norte, por lo menos los últimos dieciocho meses a la fecha de su inscripción en el "Padrón de beneficiarios del estímulo para la región fronteriza norte" y únicamente en la proporción que representen los ingresos correspondientes a la sucursal, agencia o cualquier otro establecimiento o a los atribuibles al domicilio fiscal, ubicados en la región fronteriza norte.

Los contribuyentes que no hayan aplicado el crédito fiscal a que se refiere el artículo Segundo del presente Decreto, pudiendo haberlo hecho, perderán el derecho a aplicarlo en el ejercicio que corresponda y hasta por el monto en que pudieron haberlo efectuado. Lo dispuesto en el presente párrafo aplicará aun y cuando el referido contribuyente se encuentre en suspensión de actividades.

La aplicación de los beneficios establecidos en el artículo Segundo del presente Decreto no dará lugar a devolución o compensación alguna diferente a la que se tendría en caso de no aplicar dichos beneficios.

Artículo Sexto. No podrán aplicar el estímulo fiscal previsto en el artículo Segundo del presente Decreto los sujetos siguientes:

I. Los contribuyentes que tributen en el Título II, Capítulo IV de la Ley del Impuesto sobre la Renta, relativo a las instituciones de crédito, de seguros y de fianzas, de los almacenes generales de depósito, arrendadoras financieras y uniones de crédito.

II. Los contribuyentes que tributen en el Régimen opcional para grupos de sociedades, del Título II, Capítulo VI de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

III. Los contribuyentes que tributen en el Título II, Capítulo VII de la Ley del Impuesto sobre la Renta, relativo a de los coordinados.

IV. Los contribuyentes que tributen en el Régimen de actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras, del Título II, Capítulo VIII de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

V. Los contribuyentes que tributen en el Régimen de Incorporación Fiscal, del Título IV, Capítulo II, Sección II de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

Taxpayers who have their fiscal domicile in said northern border region, but have branches, agencies or any other establishment outside it, will enjoy the benefits established in the Second Article of this Decree, provided they certify having their fiscal domicile in the northern border region for at least the last eighteen months before the date of their registration in the "Registry of beneficiaries of the stimulus for the northern border region" and only in the proportion represented by the income corresponding to the branch, agency or any another establishment or those attributable to the fiscal domicile, located in the northern border region.

Taxpayers who have not applied the tax credit referred to in the Second Article of this Decree, and may have done so, will lose the right to apply it in the corresponding fiscal period and up to the amount in which they could have made it. The provisions of this paragraph will apply even if the referred to taxpayer is under suspension of activities.

The application of the benefits established in the Second Article of this Decree will not give rise to any refund or compensation different from the one that would be had in case of not applying said benefits .

Sixth Article. The following subjects **may not** apply the fiscal stimulus provided for in the Second Article of this Decree:

I. Taxpayers who pay under Title II, Chapter IV of the Income Tax Law, relating to credit, insurance and surety institutions, general deposit warehouses, financial lessors and credit unions.

II. Taxpayers who pay in the Optional Regime for groups of companies, Title II, Chapter VI of the Income Tax Law.

III. Taxpayers who pay taxes in Title II, Chapter VII of the Income Tax Law, relative to the taxpayers.

IV. Taxpayers who pay taxes under the Regime of agricultural, livestock, forestry and fishing activities, of Title II, Chapter VIII of the Income Tax Law.

V. Taxpayers who pay taxes under the Tax Incorporation Regime, Title IV, Chapter II, Section II of the Income Tax Law.

DECREE for fiscal incentives in the northern border region.

Published in the DOF on December 31, 2018

VI. Los contribuyentes cuyos ingresos provengan de la prestación de un servicio profesional en términos de la fracción II del artículo 100 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

VII. Los contribuyentes que determinen su utilidad fiscal con base en los artículos 181 y 182 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

VIII. Los contribuyentes que realicen actividades a través de fideicomisos, de conformidad con el Título VII, Capítulo III de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

IX. Las sociedades cooperativas de producción a que se refiere el Título VII, Capítulo VII de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

X. Los contribuyentes que se ubiquen en alguno de los supuestos establecidos en el penúltimo párrafo del artículo 69 del Código Fiscal de la Federación y cuyo nombre, denominación o razón social y clave en el registro federal de contribuyentes, se encuentren contenidos en la publicación de la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria a que se refiere el último párrafo del citado artículo.

XI. Los contribuyentes que se ubiquen en la presunción establecida en el artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación. Asimismo, tampoco será aplicable a los contribuyentes que tengan un socio o accionista que se encuentre en el supuesto de presunción a que se refiere esta fracción.

Tampoco será aplicable el estímulo fiscal previsto en el artículo Segundo del presente Decreto, a aquéllos contribuyentes que hubieran realizado operaciones con contribuyentes a los que se refiere esta fracción y no hubieran acreditado ante el Servicio de Administración Tributaria que efectivamente adquirieron los bienes o recibieron los servicios que amparan los comprobantes fiscales digitales correspondientes.

XII. Los contribuyentes a los que se les haya aplicado la presunción establecida en el artículo 69-B Bis del Código Fiscal de la Federación, una vez que se haya publicado en el Diario Oficial de la Federación y en la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria el listado a que se refiere dicho artículo.

XIII. Los contribuyentes que realicen actividades empresariales a través de fideicomisos.

XIV. Las personas físicas y morales, por los ingresos que deriven de bienes intangibles.

XV. Las personas físicas y morales, por los ingresos que deriven de sus actividades dentro del comercio

VI. Taxpayers whose income comes from the provision of a professional service under the terms of section II of article 100 of the Income Tax Law.

VII. Taxpayers who determine their taxable income based on articles 181 and 182 of the Income Tax Law.

VIII. Taxpayers who carry out activities through trusts, in accordance with Title VII, Chapter III of the Income Tax Law.

IX. The cooperative production societies referred to in Title VII, Chapter VII of the Income Tax Law.

X. Taxpayers who are located in one of the cases established in the penultimate paragraph of article 69 of the Fiscal Code of the Federation and whose name, denomination or company name and Identification in the Federal Taxpayer Registry (RFC), are contained in the publication of the Internet site of the Tax Administration Service (SAT) referred to in the last paragraph of the aforementioned article.

XI. The taxpayers who are located in the presumption established in article 69-B of the Fiscal Code of the Federation. Likewise, it will not be applicable to taxpayers who have a partner or shareholder that is in the situation of the presumption referred to in this section.

Neither will the fiscal stimulus detailed in the Second Article of this Decree be applicable to those taxpayers who have carried out transactions with taxpayers referred to in this section and who have not certified to the Tax Administration Service (SAT) that effectively acquired the goods or received the services that support the corresponding digital fiscal receipts.

XII. Taxpayers to whom the presumption established in Article 69-B Bis of the Fiscal Code of the Federation has been applied, once it has been published in the Official Daily of the Federation and on the Internet site of the Tax Administration Service (SAT) the list to which said article refers.

XIII. Taxpayers who carry out business activities through trusts.

XIV. Individuals and companies, for the income derived from intangible assets.

XV. The individuals and companies, for the income derived from their activities in digital commerce, with

DECREE for fiscal incentives in the northern border region.

Published in the DOF on December 31, 2018

digital, con excepción de los que determine el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general.

XVI. Los contribuyentes que suministren personal mediante subcontratación laboral o se consideren intermediarios en los términos de la Ley Federal del Trabajo.

XVII. Los contribuyentes a quienes se les hayan ejercido facultades de comprobación respecto de cualquiera de los cinco ejercicios fiscales anteriores a la entrada en vigor del presente Decreto y se les haya determinado contribuciones omitidas, sin que hayan corregido su situación fiscal.

XVIII. Los contribuyentes que apliquen otros tratamientos fiscales que otorguen beneficios o estímulos fiscales, incluyendo exenciones o subsidios.

XIX. Los contribuyentes que se encuentren en ejercicio de liquidación al momento de solicitar la autorización para aplicar el beneficio fiscal previsto en el artículo Segundo del presente Decreto.

XX. Las personas morales cuyos socios o accionistas, de manera individual, perdieron la autorización para aplicar el estímulo fiscal previsto en el artículo Segundo del presente Decreto.

XXI. Las empresas productivas del Estado y sus respectivas empresas productivas subsidiarias, así como los contratistas de conformidad con la Ley de Hidrocarburos.

Artículo Séptimo. Los contribuyentes personas físicas y morales, que pretendan acogerse a los beneficios previstos en el artículo Segundo del presente Decreto, deberán solicitar autorización ante el Servicio de Administración Tributaria a más tardar el 31 de marzo del ejercicio fiscal de que se trate, para ser inscritos en el "Padrón de beneficiarios del estímulo para la región fronteriza norte".

Para estos efectos se deberá cumplir los siguientes requisitos:

I. Acreditar una antigüedad en su domicilio fiscal, sucursal, agencia o establecimiento, dentro de la región fronteriza norte, de por lo menos dieciocho meses a la fecha de la solicitud de inscripción en el "Padrón de beneficiarios del estímulo para la región fronteriza norte".

Aquellos contribuyentes cuya antigüedad en el domicilio fiscal, sucursal, agencia o establecimiento, sea menor a dieciocho meses a la fecha de la solicitud de inscripción en el "Padrón de beneficiarios del estímulo para la región fronteriza norte", para efectos de poder acceder

the exception of those determined by the Tax Administration Service (SAT) through general rules.

XVI. Taxpayers who supply personnel through labor subcontracting or are considered intermediaries under the terms of the Federal Labor Law.

XVII. Taxpayers for whom a verification audit was carried out with respect to any of the five fiscal periods prior to this Decree taking effect and have been determined to have omitted tax payments, without having corrected their fiscal situation.

XVIII. Taxpayers that apply other fiscal treatments that grant fiscal benefits or stimuli, including exemptions or subsidies.

XIX Taxpayers who are in a bankruptcy liquidation exercise at the moment of requesting the authorization to apply the fiscal benefit detailed in the Second Article of this Decree.

XX. The companies whose partners or shareholders, individually, lost the authorization to apply the fiscal stimulus provided for in The Second Article of this Decree.

XXI. The productive enterprises of the State and their respective productive subsidiaries, as well as the contractors in accordance with the Hydrocarbons Law.

Seventh Article. The taxpayers who are individuals and companies, who intend to avail themselves of the benefits set forth in the Second Article of this Decree must request authorization from the Tax Administration Service (SAT) no later than March 31 of the fiscal period in question, to be registered in the "Registry of beneficiaries of the stimulus for the northern border region."

For these purposes, the following requirements must be met:

I. Verify being at their fiscal domicile, branch, agency or establishment, within the northern border region, for at least eighteen months on the date of the application for registration in the "Registry of beneficiaries of the stimulus for the northern border region."

Those taxpayers whose presence at the fiscal domicile, branch, agency or establishment, is less than eighteen months from the date of the application for registration in the "Registry of beneficiaries of the stimulus for the northern border region," in order to access the benefits

DECREE for fiscal incentives in the northern border region.

Published in the DOF on December 31, 2018

a los beneficios del presente Decreto, deberán cumplir con los requisitos establecidos en el presente Decreto y acreditar ante el Servicio de Administración Tributaria que cuentan con la capacidad económica, activos e instalaciones para la realización de sus operaciones y actividades empresariales en dicha región. En estos supuestos, los contribuyentes deberán acreditar que para la realización de sus actividades dentro de la región fronteriza norte, utilizan bienes nuevos de activo fijo y que sus ingresos totales del ejercicio en la citada región, representen al menos el 90% del total de sus ingresos del ejercicio, de conformidad con las reglas generales que emitirá el Servicio de Administración Tributaria.

Los contribuyentes que con posterioridad a la entrada en vigor del presente Decreto se inscriban en el Registro Federal de Contribuyentes y constituyan su domicilio fiscal en la región fronteriza norte o realicen la apertura de una sucursal, agencia o establecimiento en dicha región, para obtener los estímulos fiscales a que se refiere el mismo, deberán cumplir con los requisitos establecidos en el presente Decreto y acreditar ante el Servicio de Administración Tributaria que cuentan con la capacidad económica, activos e instalaciones para la realización de sus operaciones y actividades empresariales en dicha zona. En estos supuestos los contribuyentes deberán acreditar que, para la realización de sus actividades dentro de la región fronteriza norte, utilizan bienes nuevos de activo fijo y estimen que sus ingresos totales del ejercicio en la citada región, representarán al menos el 90% del total de sus ingresos del ejercicio.

Se consideran bienes nuevos los que se utilizan por primera vez en México. Los contribuyentes también podrán adquirir bienes de activo fijo que hubieran sido utilizados en México, siempre que quien transmita dichos bienes no sea parte relacionada del contribuyente en términos de los artículos 90, último párrafo y 179, quinto y sexto párrafos de la Ley del Impuesto sobre la Renta. Para los efectos de este párrafo, el Servicio de Administración Tributaria emitirá reglas de carácter general.

Para efectos del tercer párrafo de esta fracción, los contribuyentes deberán solicitar autorización ante el Servicio de Administración Tributaria, para ser inscritos en el "Padrón de beneficiarios del estímulo para la región fronteriza norte", dentro del mes siguiente a la fecha de inscripción en el Registro Federal de Contribuyentes o de la presentación del aviso de apertura de sucursal o establecimiento en la zona fronteriza norte.

of this Decree must comply with the requirements established in this Decree and must accredit before the Tax Administration Service (SAT) that they have the economic capacity, assets and facilities to carry out their operations and business activities in said region. In these cases, taxpayers must verify that in order to carry out their activities within the Northern border region, they use new goods that are fixed assets and that their total income for the year in that region, represents at least 90% of their total income for the year, in accordance with the general rules issued by the Tax Administration Service (SAT) .

Taxpayers who after this Decree takes effect register themselves in the Federal Taxpayer Registry (RFC) and constitute their fiscal domicile in the northern border region or open a branch, agency or establishment in said region, to obtain the fiscal stimuli referred to in this Decree must comply with the requirements established in this Decree and verify to the Tax Administration Service (SAT) that they have the economic capacity, assets and facilities to carry out their operations and business activities in said region. In these cases, taxpayers must verify that in order to carry out their activities within the northern border region they use new goods that are fixed assets and estimate that their total income for the year in that region will represent at least 90% of their total income for the fiscal period.

New goods are considered as those that are used for the first time in Mexico. The taxpayers may also acquire goods that are fixed assets that have been used in Mexico, provided that the person who transfers said assets is not a party related to the taxpayer under the terms of articles 90, last paragraph and 179, fifth and sixth paragraphs of the Income Tax Law. For the purposes of this paragraph, the Tax Administration Service (SAT) will issue general rules.

For the purposes of the third paragraph of this section, taxpayers must request authorization from the Tax Administration Service (SAT), to be registered in the "Registry of beneficiaries of the stimulus for the northern border region," within the month following the date of their registration in the Federal Taxpayer Registry (RFC) or the presentation of the notice the opening of a branch or establishment in the northern border zone.

DECREE for fiscal incentives in the northern border region.

Published in the DOF on December 31, 2018

II. Contar con firma electrónica avanzada de conformidad con el artículo 17-D del Código Fiscal de la Federación, así como con opinión positiva del cumplimiento de obligaciones fiscales para efectos de lo dispuesto en el artículo 32-D del citado Código.

III. Tener acceso al buzón tributario a través del Portal de Internet del Servicio de Administración Tributaria.

IV. Colaborar semestralmente con el Servicio de Administración Tributaria, participando en el programa de verificación en tiempo real de dicho órgano administrativo descentrado.

Artículo Octavo. El Servicio de Administración Tributaria deberá emitir resolución a la solicitud de autorización a que se refiere el artículo anterior, a más tardar dentro del mes siguiente a la fecha de presentación de la solicitud, de conformidad con las reglas de carácter general que al efecto se establezcan.

En el caso de que la resolución sea favorable, se efectuará el registro del contribuyente en el "Padrón de beneficiarios del estímulo para la región fronteriza norte". En el caso de que dicho órgano administrativo descentrado no emita la resolución correspondiente, se entenderá emitida en sentido negativo.

Para efectos del párrafo anterior, el Servicio de Administración Tributaria podrá requerir a los contribuyentes que hayan presentado la solicitud de autorización, la información y documentación adicional que estime conveniente, dentro de los cinco días hábiles siguientes a la fecha de recepción de dicha solicitud, concediendo un término de cinco días hábiles contados a partir de que surta efectos la notificación de dicho requerimiento, para solventar el mismo. En este caso, el plazo para la emisión de la autorización se suspenderá a partir de que surta efectos la notificación del requerimiento y se reanuda el día siguiente al que venza el referido plazo de cinco días hábiles. Si los contribuyentes no atienden el requerimiento, se tendrá por desistido de su solicitud.

Los contribuyentes que obtengan la autorización a que se refiere este artículo, a partir del momento en que se les notifique la misma, se entenderá que se encuentran registrados en el "Padrón de beneficiarios del estímulo para la región fronteriza norte".

La autorización tendrá vigencia durante el ejercicio fiscal en el cual se obtuvo. Si el contribuyente desea continuar acogiéndose a los beneficios del presente Decreto y seguir en el "Padrón de beneficiarios del estímulo para la región fronteriza norte", deberá solicitar renovación de la autorización cumpliendo los requisitos previstos en este Decreto.

II. Have an advanced electronic signature in accordance with article 17-D of the Fiscal Code of the Federation, as well as a positive opinion on their compliance to tax obligations for the purposes of the provisions in article 32-D of the aforementioned Code.

III. Have access to the tax inbox through the Internet Portal of the Tax Administration Service (SAT).

IV. Collaborate quarterly with the Tax Administration Service (SAT), participating in the program of verification in real time of said decentralized administrative body.

Eighth Article. The Tax Administration Service (SAT) must issue a resolution to the authorization request referred to in the preceding article, no later than the month following the filing date of the request, in accordance with the general rules that for this purpose are established.

When the resolution is favorable, the taxpayer will be registered in the "Registry of beneficiaries of the stimulus for the northern border region." In the event that said decentralized administrative body does not issue the corresponding resolution, it will be understood as issued with a negative result.

For the purposes of the preceding paragraph, the Tax Administration Service (SAT) may require from taxpayers who have submitted the request for authorization, the additional information and documentation deemed appropriate, within five working days of the date of receipt of such request, granting a term of five working days counted from when the notification of said requirement takes effect, to resolve the same. In this case, the period for the issuance of the authorization will be suspended until effective date of notification of the requirement and will resume on the day following the expiration of said period of five working days. If the taxpayers do not comply with the request, the application will be rejected.

Taxpayers who obtain the authorization referred to in this article, from the moment they are notified of it, will be understood as registered in the "Registry of beneficiaries of the stimulus for the northern border region."

The authorization will be valid during the fiscal period in which it was obtained. If the taxpayer wishes to continue accepting the benefits of this Decree and continue in the "Registry of beneficiaries of the stimulus for the northern border region," he/she must request renewal of the authorization in compliance with the requirements detailed in this Decree.

DECREE for fiscal incentives in the northern border region.

Published in the DOF on December 31, 2018

Los contribuyentes deberán presentar su solicitud de renovación a que se refiere el párrafo anterior, a más tardar en la fecha en la que se deba presentar la declaración anual del ejercicio fiscal inmediato anterior a aquel por el que se solicite la renovación.

Artículo Noveno. Los contribuyentes que se encuentren inscritos en el "Padrón de beneficiarios del estímulo para la región fronteriza norte", podrán solicitar al Servicio de Administración Tributaria, en cualquier momento, su baja a dicho Padrón. Para estos efectos, se entenderá revocada la autorización a que se refiere el artículo Octavo del presente Decreto.

A partir del momento en que se solicite la baja del Padrón o se incumpla con los requisitos para obtener la autorización para inscribirse en el citado Padrón, los contribuyentes dejarán de aplicar los beneficios contenidos en el presente Decreto, en cuyo caso se perderán los beneficios por la totalidad del ejercicio en que esto suceda y los contribuyentes deberán presentar a más tardar en el mes siguiente a aquél en que solicitaron la baja, las declaraciones complementarias de los pagos provisionales de meses anteriores del mismo ejercicio, y realizar el pago correspondiente del impuesto sobre la renta sin considerar la aplicación del estímulo fiscal previsto en este Decreto. El impuesto que resulte se actualizará por el periodo comprendido desde el mes en el que se presentó la declaración en la que se aplicó el estímulo fiscal hasta el mes en el que se efectúe el pago correspondiente, de conformidad con el artículo 17-A del Código Fiscal de la Federación, además, el contribuyente deberá cubrir los recargos por el mismo periodo de conformidad con el artículo 21 del Código citado.

Artículo Décimo. El Servicio de Administración Tributaria podrá revocar en cualquier momento la autorización a que se refiere el artículo Octavo del presente Decreto concedida a los contribuyentes y darlos de baja del "Padrón de beneficiarios del estímulo para la región fronteriza norte", cuando ocurran los supuestos siguientes:

I. No presenten la solicitud de renovación de autorización a más tardar en la fecha en la que se deba presentar la declaración anual del ejercicio fiscal inmediato anterior a aquel por el que se solicite la renovación y de conformidad con reglas de carácter general emita el Servicio de Administración Tributaria.

II. Dejen de cumplir los requisitos establecidos en el presente Decreto y las reglas de carácter general que expida el Servicio de Administración Tributaria.

Taxpayers must submit their request for the renewal referred to in the preceding paragraph, no later than the date on which the annual declaration of the fiscal period immediately preceding that for which the renewal is requested must be presented.

Ninth Article. The taxpayers who are enrolled in the "Registry of beneficiaries of the stimulus for the northern border region," may request from the Tax Administration Service (SAT), at any time, their withdrawal from the Registry. For these purposes, the authorization referred to in the Eighth Article of this Decree will be understood as revoked.

From the moment in which the withdrawal from the Registry is requested or the requirements to obtain the authorization to register in the aforementioned Registry are not complied with, the taxpayers will cease to apply the benefits contained in this Decree, in which case the benefits will be lost for the entire fiscal period in which this occurs and taxpayers must present no later than the month following that in which they requested the withdrawal, the complementary declarations for the provisional payments for months preceding the same fiscal period, and make the corresponding payment of the tax on income without taking into consideration the application of the fiscal stimulus detailed in this Decree. The resulting tax will be updated for the period from the month in which the declaration was presented in which the fiscal stimulus was applied until the month in which the corresponding payment is made, in accordance with article 17-A of the Fiscal Code of the Federation, in addition, the taxpayer must cover the surcharges for the same period pursuant to article 21 of the aforementioned Code.

Tenth Article. The Tax Administration Service (SAT) may revoke at any time the authorization referred to in the Eighth Article of this Decree granted to taxpayers and withdraw them from "Registry of beneficiaries of the stimulus for the northern border region," when the following situations occur:

I. They do not submit the request for renewal of authorization no later than the date on which the annual declaration should be presented of the fiscal period immediately preceding that for which the renewal is requested and in accordance with general rules issued by the Tax Administration Service.

II. They stop complying with the requirements established in this Decree and the general rules issued by the Tax Administration Service (SAT).

DECREE for fiscal incentives in the northern border region.

Published in the DOF on December 31, 2018

Los contribuyentes que dejen de aplicar los beneficios a que se refiere el artículo Segundo de este Decreto, por revocación o por haberlo solicitado al Servicio de Administración Tributaria, en ningún caso podrán volver a aplicarlos.

Artículo Décimo Primero. Se otorga un estímulo fiscal a los contribuyentes, personas físicas y personas morales, que realicen los actos o actividades de enajenación de bienes, de prestación de servicios independientes u otorgamiento del uso o goce temporal de bienes, en los locales o establecimientos ubicados dentro de la región fronteriza norte a que se refiere el artículo Primero del presente Decreto, consiste en un crédito equivalente al 50% de la tasa del impuesto al valor agregado prevista en el artículo 1o de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.

Por simplificación administrativa, el crédito fiscal se aplicará en forma directa sobre la tasa referida en el párrafo anterior. La tasa disminuida que resulte de aplicar el estímulo fiscal en los términos de este párrafo, se aplicará sobre el valor de los actos o actividades previstas en este artículo, conforme a lo dispuesto en la mencionada Ley.

Artículo Décimo Segundo. Los contribuyentes que apliquen el estímulo a que se refiere el artículo Décimo Primero de este Decreto, deberán cumplir los requisitos y los que se establezcan en las reglas de carácter general que emita el Servicio de Administración Tributaria, para tal efecto.

I. Realizar la entrega material de los bienes o la prestación de los servicios en la región fronteriza norte a que se refiere el artículo Primero del presente Decreto.

II. Presentar un aviso de aplicación del estímulo fiscal a que se refiere el artículo Décimo Primero de este Decreto, dentro de los 30 días naturales siguientes a la entrada en vigor del presente Decreto.

Tratándose de contribuyentes que inicien actividades con posterioridad a la entrada en vigor del presente Decreto, deberán presentar el mencionado aviso conjuntamente con la solicitud de inscripción en el Registro Federal de Contribuyentes que deben presentar de conformidad con los artículos 22 y 23 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación.

Los contribuyentes únicamente podrán aplicar el estímulo fiscal que se establece en el artículo Décimo Primero de este Decreto cuando presenten los avisos en tiempo y forma. La omisión en la presentación de los avisos en los términos previstos en esta fracción,

Taxpayers who stop applying the benefits referred to in The Second Article of this Decree, by revocation or having requested it from the Tax Administration Service (SAT), in no case may re-apply them.

Eleventh Article. A tax incentive is granted to taxpayers, individuals and companies, who execute the acts or activities for the transfer of goods, for the provision of independent services or for granting the temporary use or enjoyment of goods, in the premises or establishments located within the northern border region referred to in the First Article of this Decree consisting of a credit equivalent to 50% of the Value Added Tax (IVA) rate established in Article 1 of the Value Added Tax (IVA) Law.

For administrative simplification, the tax credit will be applied directly to the rate referred to in the preceding paragraph. The reduced rate that results from applying the fiscal stimulus in the terms of this paragraph will be applied to the value of the acts or activities detailed in this article, in accordance with the provisions of the aforementioned Law.

Twelfth Article. The taxpayers who apply the stimulus referred to in Eleventh Article of this Decree must comply with the requirements and those that are established in the general rules issued by the Tax Administration Service (SAT), for that purpose.

I. Carry out the material delivery of goods or the provision of services in the northern border region referred to in the First Article of this Decree.

II. Present a notice of application of the fiscal stimulus referred to in the Eleventh Article of this Decree, within the 30 calendar days following the date this Decree takes effect.

In the case of taxpayers who initiate activities after the date this Decree takes effect, they must present the aforementioned notice together with the application for registration in the Federal Registry of Taxpayers (RFC) that they must submit in accordance with articles 22 and 23 of the Fiscal Code of the Federation.

Taxpayers may only apply the fiscal stimulus established in the Eleventh Article of this Decree when they present the notices on time and in the correct format. The omission in the presentation of the notices under the terms detailed in this section, will produce the

DECREE for fiscal incentives in the northern border region.

Published in the DOF on December 31, 2018

producirá las consecuencias jurídicas que procedan conforme a las disposiciones fiscales.

Artículo Décimo Tercero. No se aplicará el estímulo fiscal a que se refiere el artículo Décimo Primero del presente Decreto en los casos siguientes:

I. La enajenación de bienes inmuebles y de bienes intangibles.

II. El suministro de contenidos digitales, tales como audio o video o de una combinación de ambos, mediante la descarga o recepción temporal de los archivos electrónicos, entre otros.

III. Los contribuyentes que se ubiquen en alguno de los supuestos establecidos en el penúltimo párrafo del artículo 69 del Código Fiscal de la Federación y cuyo nombre, denominación o razón social y clave en el registro federal de contribuyentes, se encuentren contenidos en la publicación de la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria a que se refiere el último párrafo del citado artículo.

IV. Los contribuyentes que se ubiquen en la presunción establecida en el artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación. Asimismo, tampoco será aplicable a los contribuyentes que tengan un socio o accionista que se encuentre en el supuesto de presunción a que se refiere esta fracción.

Tampoco será aplicable el estímulo fiscal previsto en el artículo Décimo Primero del presente Decreto, a aquéllos contribuyentes que hubieran realizado operaciones con contribuyentes a los que se refiere esta fracción y no hubieran acreditado ante el Servicio de Administración Tributaria que efectivamente adquirieron los bienes o recibieron los servicios que amparan los comprobantes fiscales digitales correspondientes.

V. Los contribuyentes a los que se les haya aplicado la presunción establecida en el artículo 69-B Bis, del Código Fiscal de la Federación, una vez que se haya publicado en el Diario Oficial de la Federación y en la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria el listado a que se refiere dicho artículo.

Décimo Cuarto. Los estímulos fiscales a que se refiere el presente Decreto no se considerarán como ingreso acumulable para los efectos del impuesto sobre la renta.

Se releva a los contribuyentes que apliquen los estímulos fiscales a que se refiere el presente Decreto de la obligación de presentar el aviso a que se refiere el artículo 25, primer párrafo del Código Fiscal de la Federación.

legal consequences that proceed according to the fiscal provisions.

Thirteenth Article. The fiscal stimulus referred to in the Eleventh Article of this Decree will not be applied in the following cases:

I. The transfer of real estate and intangible goods.

II. The supply of digital content, such as audio or video or a combination of both, by downloading or receiving temporary electronic files, among others.

III. Taxpayers who are located in any of the cases established in the penultimate paragraph of article 69 of the Fiscal Code of the Federation and whose name, denomination or company name and identification in the Federal Taxpayer Registry (RFC), are contained in the publication of the Internet site of the Tax Administration Service (SAT) referred to in the last paragraph of the aforementioned article.

IV. The taxpayers who are located in the presumption established in article 69-B of the Fiscal Code of the Federation. Likewise, it will not be applicable to taxpayers who have a partner or shareholder who is in the presumption referred to in this section.

The fiscal stimulus will also not be applicable that is provided for in Eleventh Article of this Decree to those taxpayers who have carried out transactions with taxpayers referred to in this section and who have not verified before the Tax Administration Service (SAT) that effectively acquired the goods or received the services that support the corresponding tax receipts .

V. The taxpayers to whom the presumption established in Article 69-B Bis of the Fiscal Code of the Federation has been applied, once it has been published in the Official Daily of the Federation and on the Internet site of the Tax Administration Service the list to which said article refers.

Fourteenth Article. The fiscal stimuli referred to in this Decree will not be considered as accumulative income for the purposes of income tax.

The taxpayers that apply for the fiscal stimulus referred to in this Decree of the obligation to present the notice referred to in Article 25, first paragraph of the Fiscal Code of the Federation.

DECREE for fiscal incentives in the northern border region.

Published in the DOF on December 31, 2018

Décimo Quinto. El Servicio de Administración Tributaria podrá expedir las reglas de carácter general necesarias para la correcta aplicación del presente Decreto.

Fifteenth Article. The Tax Administration Service (SAT) may issue the general rules necessary for the correct application of this Decree.

TRANSITORIOS

Primero. El presente Decreto entrará en vigor el 1 de enero de 2019 y estará vigente durante 2019 y 2020.

Segundo. Para los efectos de lo dispuesto en el artículo Segundo del presente Decreto, los contribuyentes que se mencionan en el citado artículo, que dejen de aplicar lo dispuesto en este Decreto cuando haya concluido la vigencia del mismo, tratándose de los actos que hayan celebrado con anterioridad a la fecha en que dejen de tributar conforme al presente instrumento, sin que hayan percibido los ingresos correspondientes, les serán aplicables los beneficios contenidos en el artículo Décimo Primero de este Decreto, siempre que dichos ingresos se perciban dentro de los diez días naturales inmediatos posteriores a dicha fecha.

Tercero. Para los efectos de lo dispuesto en el artículo Décimo Primero del presente Decreto, tratándose de la enajenación de bienes, de la prestación de servicios o del otorgamiento del uso o goce temporal de bienes, que se hayan celebrado con anterioridad a la fecha en que concluya la vigencia del este instrumento, se aplicará el estímulo fiscal cuando los bienes o los servicios se hayan entregado o proporcionado antes de que concluya dicha vigencia y el pago de las contraprestaciones respectivas se realice dentro de lo diez días naturales inmediatos posteriores a la misma.

Dado en Monterrey, Nuevo León, a veintinueve de diciembre de dos mil dieciocho.- **Andrés Manuel López Obrador.**- Rúbrica.- El Secretario de Hacienda y Crédito Público, **Carlos Manuel Urzúa Macías.**- Rúbrica.

TRANSITIONAL ARTICLES

First. This Decree takes effect on January 1st of 2019 and will be current during 2019 and 2020.

Second. For the purposes of the provisions of The Second Article of this Decree, the taxpayers mentioned in the aforementioned article, who cease to apply the provisions of this Decree when the term of the same has expired, with respect to the acts that have been previously entered into as of the date on which they cease to be taxed under this instrument, without having received the corresponding income, the benefits contained in Eleventh article of this Decree will apply to them, provided that said income is received within the following ten calendar days prior to that date.

Third. For the purposes of the provisions of the Eleventh Article of this Decree, with regard to the transfer of goods, of the provision of services or the granting of temporary use or enjoyment of goods, which have been celebrated prior to the date on which the expiration of this instrument occurred, the fiscal stimulus will be applied when the goods or services have been delivered or provided before the end of said validity and the payment of the respective considerations is made within ten immediate calendar days after the same.

Issued at Monterrey, Nuevo Leon, on the twenty-ninth of December, two thousand and eighteen. - **Andrés Manuel López Obrador.** - Signed. - The Secretary of Finance and Public Credit, **Carlos Manuel Urzúa Macías.** - Signed.