



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Mexico®

Tax Department /
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín informativo 02
January / Enero 2016

2016 Periodic Amendments enacted to the tax law

In December 2015 the Periodic Amendments enacted to the tax law [in Spanish: RMF] were published in the Official Gazette of the Federation [in Spanish: el Diario Oficial de la Federación] for 2016, which will be in force from January 1 to December 31, 2016. Below you will find a summary of the most relevant content:

The Mexican Internal Revenue Code

[in Spanish: Código Fiscal de la Federación]

Notice of Compensation.

Notices of compensation will only be able to be submitted through the website of the Tax Administration Service [in Spanish: SAT]. It used to be possible to submit them in person using format 41.

In addition, it establishes a new scenario so that taxpayers will be released from submitting notices of compensation for those cases in which they file their annual tax return through the "Statement Services and Payments" [in Spanish: el Servicio de Declaraciones y Pagos], in which there is a balance charge and and such, they choose to pay it by offsetting balances, as shown in the aforementioned: "Statement Services and Payments".

The above will not be applicable to taxpayers who are among those who choose not to submit a tax report.

Complement of Digital Tax Receipt [in Spanish: Comprobante fiscal Digital por Internet, CFDI] for final exportation of merchandise.

From July 1, 2016 a new complement will go into effect for those Digital Tax Receipts that are issued for the final exportation of merchandise that use customs declaration code "A1".

For the aforementioned complement, the Fiscal Identifier of the country of residence must be included for tax purposes from the recipient of the Digital Tax Receipt and, where applicable, from the addressee of the merchandise, or for the specific identifier for each country; to the end as determined in the website of the Tax Administration Service.

From the issuance of the Periodic Amendment the respective complement has not been published to date. The provisions of this regulation are also applicable to those transactions that are processed by rectifying customs declarations.

Resolución Miscelánea Fiscal para 2016

El pasado mes de diciembre de 2015 se publicó en el Diario Oficial de la Federación (DOF), la Resolución Miscelánea Fiscal (RMF) para 2016, la cual estará vigente del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016. A continuación, encontrarán un resumen con el contenido más relevante:

Código Fiscal de la Federación

Aviso de compensación.

Los avisos de compensación solamente podrán ser presentados a través del portal del Servicio de Administración Tributaria (SAT), anteriormente se establecía la posibilidad de presentarlos de manera física mediante el formato 41.

Adicionalmente, se establece un nuevo supuesto para que los contribuyentes queden relevados de presentar avisos de compensación en aquellos casos en que presenten su declaración anual mediante el "Servicio de Declaraciones y Pagos" en las que resulte saldo a cargo y opten por pagarlo mediante compensación de saldos a favor manifestados en dicho "Servicio de Declaraciones y Pagos".

Lo anterior no será aplicable a contribuyentes que estén dentro de los supuestos para optar por presentar dictamen fiscal.

Complemento de CFDI (Comprobantes fiscales Digitales por Internet) en exportación definitiva de mercancías

A partir del 01 de julio de 2016, entrará en vigor un nuevo complemento para aquellos CFDI que se expidan con motivo de operaciones de exportación definitiva de mercancías con clave de pedimento "A1".

En el citado complemento, se deberá incluir el identificador fiscal del país de residencia para efectos fiscales del receptor del CFDI y, en su caso, del destinatario de la mercancía, o el identificador específico para cada país, que al efecto determine el SAT en su portal.

A la fecha de emisión de la Resolución Miscelánea no ha sido publicado el complemento respectivo.

Lo dispuesto en esta regla también es aplicable en el caso de operaciones que se tramiten mediante pedimentos de rectificación.



Judgement on fulfillment of tax obligations.

Taxpayers will be able to authorize the Tax Administration Service to make public the judgement on the fulfillment of tax obligations when the latter is positive, and as such it may be consulted through the website of the Tax Administration Service by any person interested in performing any commercial transaction or service with the taxpayer.

It is important to note that the Tax Administration Service issues the judgement on fulfillment with the folio and taxpayer identification number in favor of the individual who issues it, along with the date in the same manner.

We recommend that this measure be implemented for those cases in which the taxpayers request a tax credit balance in order to avoid any problem when processing refunds with the Tax Administration Service.

Income Tax assessment based on Digital Tax Receipt that is in possession of the authorities.

For the purposes of fulfilling tax obligations borne by individuals and corporations, associated with the submitting of interim, monthly, and quarterly payments, as well as for their yearly tax return, the Tax Administration Service will send invitation letters with the respective payment proposals in the following cases:

- An omission by the taxpayer of the mentioned obligations that may have been detected,
- or based on the information that is in the information bases regarding electronic invoicing or revenue that was obtained in arrears,
- or they may have claimed zero income,
- or the claimed income in arrears does not correspond to the information that is in the electronic invoice.

Judgement on fulfillment of negative tax liabilities issued by the Tax Administration Service [in Spanish: SAT].

The Tax Administration Service may issue an adverse opinion on the fulfillment of the tax obligations of the taxpayers when the normal monthly provisional income tax return or supplementaries from the month of April 2014

Opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales.

Los contribuyentes, podrán autorizar al SAT el hacer público el resultado de su opinión del cumplimiento de obligaciones fiscales cuando esta última sea positiva, la cual podrá consultarse en el portal del SAT por cualquier persona interesada en realizar alguna operación comercial o de servicios con el contribuyente.

Es importante señalar que el SAT emite la opinión del cumplimiento con folio, registro federal de contribuyentes a favor de quien se emite, fecha y el sentido de la misma.

Recomendamos implementar esta medida en el caso de las contribuyentes que solicitan saldos a favor de impuestos, para evitar cualquier problema al tramitar las devoluciones ante el SAT.

Determinación del ISR con base en los CFDI que obran en poder de la autoridad

Para efectos del cumplimiento de las obligaciones fiscales a cargo de las personas físicas y morales, relacionadas con la presentación de pagos provisionales, mensuales, trimestrales, así como su declaración del ejercicio fiscal de Impuesto Sobre la Renta, el SAT, podrá emitir cartas invitación con las respectivas propuestas de pago, en los siguientes supuestos:

- Cuando se haya detectado a un contribuyente omiso respecto de las obligaciones citadas,
- con base en la información que obra en sus bases de datos sobre la facturación electrónica, identifique que obtuvieron ingresos en el periodo vencido,
- que hayan declarado ingresos en cero,
- que los ingresos declarados en el periodo vencido no corresponden a la información que existe de la factura electrónica.

Opinión del cumplimiento de obligaciones fiscales negativa emitidas por el SAT.

El SAT, podrá emitir la opinión negativa del cumplimiento de obligaciones fiscales de los contribuyentes cuando en las declaraciones de pago provisional mensual de Impuesto Sobre la Renta normal o complementarios del mes de abril del 2014



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Mexico®

Tax Department /
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín informativo 02
January / Enero 2016

and the subsequent months are from companies that may have claimed a total nominal return of zero, and only if the aforementioned taxpayers have issued a Digital Tax Receipt for income throughout the same period.

Companies that are in this situation must submit a clarification stating the reasons for which the income, that was identified in the Digital Tax Receipt, was not reported.

Information return of transactions relevant to what is referred to in article 31-A of the Mexican Internal Revenue Code [in Spanish: CFF].

It establishes that during 2016 the filing of the official form 76: "Information regarding relevant transactions" will continue to be quarterly, as stated in the following table:

Period of return:	Filing deadline:
January, February, and March	Last day of May, 2016
April, May, and June	Last day of August, 2016
July, August, and September	Last day of November, 2016
October, November, and December	Last day of February, 2017

It's worth mentioning that taxpayers need to be released from declaring transactions whose accumulated amount in the "transactions for the year" are less than 60 million pesos. Previously, the said limit was indicated as a "period".

y subsecuentes, los contribuyentes hayan declarado cero en el total de ingresos nominales y siempre y cuando dichos contribuyentes hayan emitido un CFDI de ingresos durante el mismo periodo.

Las empresas que se encuentre en este supuesto, deberán de ingresar una aclaración expresando los motivos por los cuales no han declarado los ingresos que se identificaron con el CFDI.

Declaración informativa de operaciones relevantes a que se refiere el artículo 31-A del CFF

Se establece que, durante 2016, la presentación de la forma oficial 76 "Información de operaciones relevantes" continuara siendo de manera trimestral, conforme a lo siguiente:

Declaración del periodo:	Fecha límite que deberá presentar:
Enero, febrero y marzo	Último día del mes de mayo de 2016
Abril, mayo y junio	Último día del mes de agosto de 2016
Julio, agosto y septiembre	Último día del mes de noviembre de 2016
Octubre, noviembre y diciembre	Último día del mes de febrero de 2017

Cabe señalar, que se precisa que los contribuyentes quedan relevados de declarar las operaciones cuyo monto acumulado en las "operaciones del ejercicio" sea inferior a 60 millones de pesos. Anteriormente, para considerar dicho límite se señalaba como referencia el "periodo".



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Mexico®

Tax Department /
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín informativo 02
January / Enero 2016

Submission of 2015 tax report

The 2015 tax report will be submitted by August 1 at the latest, as long as the taxes are paid up to July 15, 2016, and are reflected in the attached: "Statement of payable contributions". For those cases in which the previous is not fulfilled, the tax report will be considered late.

Information return regarding tax situation [in Spanish: DISIF]

The option remains in force for those taxpayers who are only assumed to have had foreign transactions whose total amount in the tax year is less than \$30,000,000 million pesos, and with no DISIF submitted.

The deadline for this return is June 30, 2016.

2014 Extension for submitting the Information Return for Manufacturers, Maquiladoras, and Export Services [in Spanish: DIEMSE]

Through the twenty-first provisional article of the 2016 Periodic Amendments enacted to the tax law [in Spanish: RMF], an extension is granted to taxpayers for submitting the Information Return for Manufacturers, Maquiladoras, and Export Services that corresponds to the 2014 tax year, which can be submitted for the period from February 15 to March 15, 2016.

Tax Mailbox.

Via the Tax Mailbox, a communication mechanism designed by the Tax Administration Service, taxpayers will be able to carry out different procedures, clarifications, legal resources, or notifications with the digital documents.

Through this mechanism, refund requests, compensation, electronic accounting, enquiries, assistance with requirements from the authorities, etc, will be able to be submitted.

Presentación del dictamen fiscal 2015

El dictamen fiscal del ejercicio 2015, se presentará en a más tardar el 1ro de agosto de 2016, siempre y cuando las contribuciones estén pagadas al 15 de julio de 2016 y esto quede reflejado en el anexo "Relación de contribuciones por pagar". En los casos que no se cumpla con lo anterior, el dictamen se considerará extemporáneo.

Declaración Informativa sobre la Situación Fiscal (DISIF)

Continúa vigente la opción para los contribuyentes que únicamente estén en el supuesto de haber tenido operaciones con residente en el extranjero, cuyo monto total en el ejercicio sea inferior a \$ 30,000,000.00 millones de pesos, de no presentar la DISIF.

La fecha de vencimiento de esta declaración es el día 30 de junio del 2016.

Prórroga para la presentación de la Declaración Informativa de Empresas Manufactureras, Maquiladoras y de Servicios de Exportación DIEMSE 2014

A través del artículo vigésimo primero de los artículos transitorios de la RMF 2016, se otorga a los contribuyentes una prórroga para presentar la Declaración Informativa de Empresas Manufactureras, Maquiladoras y de Servicios de Exportación (DIEMSE) correspondiente al ejercicio 2014, la cual podrá presentarse dentro del periodo comprendido entre el 15 de febrero y el 15 de marzo del año 2016.

Buzón Tributario.

Mediante el buzón tributario, mecanismo de comunicación diseñado por el SAT, los contribuyentes podrán presentar diversos trámites, aclaraciones, medios de defensa o avisos, con documentos digitales.

A través de este mecanismo, se podrán presentar solicitudes de devolución, compensaciones, contabilidad electrónica, consultas, atención a requerimientos de la autoridad etc.



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Mexico®

Tax Department /
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín informativo 02
January / Enero 2016

Sending of electronic accounting.

It's important to mention that the 2016 Periodic Amendments enacted to the tax law did not provide taxpayers with the facilities to register in 2016 with a Taxpayer ID number [in Spanish: Registro Federal de Contribuyentes]. Therefore, from the date of registration, taxpayers who are obligated to keep accounting records must comply with the obligations for sending the list of accounts, trial balances, and electronic policies (the latter on request from the authorities).

Income Tax

Option for foreign residents who carry out transactions in Mexico through a Maquiladora de albergue (or Maquiladora shelter), and who fulfill their tax obligations through it.

Guidelines are established for those foreign residents who carry out maquila transactions through a company in the Maquiladora and Export Services Industry Program [in Spanish: IMMEX]. Under the shelter system they can have a period of four tax years in addition to those four that are established in the Law on Income Tax [in Spanish: la Ley Del Impuesto Sobre la Renta], to continue operating in Mexico, as long as the Maquiladora shelter fulfills its tax obligations abroad.

Foreign residents who choose the aforementioned facilities must send their application through the tax mailbox no later than December 31, 2016.

Please do not hesitate to contact us should you have any further questions.

Envío de la Contabilidad Electrónica

Es importante señalar que en la RMF para 2016 no se establecieron facilidades a los contribuyentes que se inscriban al Registro Federal de Contribuyentes en el ejercicio 2016; por lo tanto, a partir de su fecha de inscripción, los contribuyentes obligados a llevar contabilidad deberán cumplir con las obligaciones de envío del Catálogo de cuentas, Balanza de Comprobación y Pólizas electrónicas (estas últimas a requerimiento de las autoridades).

Impuesto sobre la Renta

Opción para que los residentes en el extranjero, que realicen operaciones en México, a través de una Maquiladora de albergue (o Shelter Maquiladora), cumplan con sus obligaciones fiscales a través de ella.

Se establecen los lineamientos, para que los residentes en el extranjero que lleven a cabo operaciones de maquila a través de una empresa que cuente con Programa IMMEX (Industria Maquiladora y Manufacturera de exportación) bajo la modalidad de Albergue, puedan contar con un plazo de cuatro ejercicios adicionales a los cuatro establecidos en la Ley del Impuesto Sobre la Renta para seguir operando en México, siempre y cuando la maquiladora de albergue cumpla con las obligaciones fiscales del residente en el extranjero.

Los residentes en el extranjero que opten por dicha facilidad, deberán enviar su solicitud a través de buzón tributario a más tardar el día 31 de diciembre del 2016.

Quedamos a sus órdenes para cualquier duda o aclaración al respecto.

IMPORTANT DISCLAIMER: This document has been prepared by J. A. Del Río for our clients and professional associates. This document only refers to Mexican law. While every effort has been made to ensure accuracy, no responsibility can be accepted for errors or omissions, however caused. The information contained in this document should not be relied on as advice and should not be regarded as a substitute for detailed advice in individual cases. No responsibility for any loss occasioned to any person acting or refraining from action as a result of material in this document is accepted by the authors or J. A. Del Río. If advice concerning individual problems or other expert assistance is required, we would be pleased to oblige.

AVISO IMPORTANTE: Este boletín ha sido preparado por J. A. Del Río para nuestros clientes y asociados profesionales. Este documento se refiere únicamente a la ley mexicana. A pesar de que se ha hecho un esfuerzo para asegurar la precisión de este documento, no podemos aceptar responsabilidad por errores u omisiones, sin importar su causa. La información contenida en esta publicación no debe ser tomada como una opinión y no debe ser considerada como sustituto de una asesoría profesional específica sobre casos particulares. Los autores de J. A. Del Río no asumen responsabilidad alguna por pérdidas ocasionadas a personas que actúen o se abstengan de actuar como resultado del material de este documento. Si necesita asesoría con relación a problemas individuales o cualquier otra asistencia profesional, nos dará mucho gusto proporcionársela.



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Mexico®

About us

J. A. Del Río y Asociados, S. C. We are a bilingual accounting firm dedicated to helping foreign companies doing business in Mexico. We provide services to companies across the country with our offices located in Guadalajara, Mexico City and Monterrey

For more information, please visit our website:
www.jadelrio.com

¿Quiénes somos?

J. A. Del Río y Asociados, S. C. Es una firma bilingüe de contadores enfocados en ayudar a empresas extranjeras a hacer negocios en México. Proveemos servicios a empresas en todo el país por medio de nuestras oficinas localizadas en las ciudades de Guadalajara, Distrito Federal y Monterrey.

Para mayor información por favor visite nuestro sitio web:
www.jadelrio.com/

Our offices / Nuestras Oficinas:

Mexico City / Distrito Federal

Av. Presidente Masaryk No.29 Piso10
Col. Chapultepec Morales
Delgación Miguel Hidalgo,
Distrito Federal.
México 11570

Tel. + 52 (55) 5531-1425

Monterrey / Monterrey

Torre comercial America
Av. Batallón de San Patricio No.111
Séptimo piso interior 703
Colonia Valle Oriente
San Pedro Garza Garcia
Nuevo León 66269

Tel. +52 (81) 4624-0145

Guadalajara / Guadalajara

Circ. Agustín Yáñez No.2613 Piso 2
Col. Arcos Vallarta Sur
Guadalajara, Jalisco.
México 44500

Tel. +52 (33) 3669-5300



Web Site / Sitio Web: www.jadelrio.com

Contact us / Contacto: info@jadelrio.com