



# J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Latin America®

Weekly newsletter / Boletín semanal 06  
April / Abril 2020

www.jadelrio.com



## Act of God or Force Majeure because of the Coronavirus (COVID-19)

### I. Fiscal Aspects

With respect to fiscal matters, it is possible to question if the measures to suspend the activities that are included in the extraordinary actions issued by the Secretariat of Health may lead us to conclude that there is a provision for an act of God or force majeure. For practical purposes, one must refer to those situations that exceed the capacity of someone to provide an answer because of an event beyond its control and that was unforeseen, or that the mere expectation of it was deemed unavoidable; and through an exemption of the fulfillment of some obligation or compensation for some damage is impeded in this case of complying with its fiscal obligations.

In this respect, Article 73 of the Federal Tax Code (FTC) [in Spanish: el Código Fiscal de la Federación] (CFF) states:

*“Fines will not be imposed when tax obligations are fulfilled spontaneously outside of the indicated deadline as a consequence of the tax provisions, or when a violation has been incurred due to an act of God or force majeure. (...)”*

Therefore, it may be inferred that faced with this scenario of an act of God or force majeure, no fines should originate from the untimely compliance with tax obligations nor from the breach of the same thereof. Notwithstanding a lingering tax payment or revision, the Federal Tax Code only exempts taxpayers from the payment of fines and surcharges.

Regarding home visits or desk reviews, the FTC foresees that if the authorities are prevented from continuing with the exercising of their powers to countercheck stemming from an act of God or force majeure, the terms will be suspended until the cause of such disappears, and it must be published in the Official Gazette of the Federation [in Spanish: el Diario Oficial de la Federación] (DOF), and on the

## Caso fortuito o fuerza mayor por Coronavirus (COVID-19)

### I. Aspectos Fiscales

En materia fiscal es dable cuestionar si las medidas de suspensión de actividades contenidas en las acciones extraordinarias emitidas por la Secretaría de Salud, pueden llevar a concluir que existe un supuesto de caso fortuito o fuerza mayor, que para efectos prácticos se refiere a situaciones que rebasan la capacidad de respuesta del individuo por causa de un acontecimiento fuera del dominio de su voluntad, que no ha podido prever o que aun previéndolo no ha podido evitar, exentándolo del cumplimiento de alguna obligación o del resarcimiento de un daño, en este caso que le impidan el cumplimiento de sus obligaciones fiscales.

En este sentido, el artículo 73 del Código Fiscal de la Federación (CFF) señala:

*“No se impondrán multas cuando se cumplan en forma espontánea las obligaciones fiscales fuera de los plazos señalados por las disposiciones fiscales o cuando se haya incurrido en infracción a causa de fuerza mayor o de caso fortuito. (...)”*

De lo anterior se desprende que, ante un escenario de caso fortuito o fuerza mayor, no deberían proceder las multas por el cumplimiento extemporáneo o por el incumplimiento de las obligaciones fiscales. No obstante, el pago del impuesto y su actualización persisten, pues el CFF únicamente exime a los contribuyentes del pago de multas y recargos.

Tratándose de visitas domiciliarias o revisiones de gabinete, el CFF prevé que, si la autoridad se ve impedida a continuar con el ejercicio de sus facultades de comprobación por caso fortuito o fuerza mayor, los plazos serán suspendidos hasta que la causa desaparezca, lo cual se deberá publicar en el Diario Oficial de la Federación (DOF) y en la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria (SAT).



website of the Mexican Tax Administration Service [in Spanish: el Servicio de Administración Tributaria] (SAT).

Moreover, the last paragraph of Article 40 of the FTC indicates the following:

*“Enforcement measures will not be applied when taxpayers, joint and several guarantors, or third parties related to them, declare in writing to the authorities that they are prevented from attending to, whether completely or partially, with the request because of an act of God or force majeure, and it is proven by presenting the corresponding evidence”.*

Until now, the federal government has not announced the suspension of terms, the granting of deferrals, or assistance to taxpayers with respect to fiscal matters. Therefore, the state of emergency issued by the General Health Council must be analyzed, along with the extraordinary measures to attend to the said emergency, which were published by the Secretariat of Health, and as such, conditions could arise that substantiate the assumptions of an act of God or force majeure.

Let us recall that current tax legislation does not determine how an act of God or force majeure must be understood, since it converts the analysis into a doctrinal issue that must be assessed in the light of precedents issued by the Federal Judicial Branch [in Spanish: el Poder Judicial de la Federación].

As a result of the suspension of non-essential activities, there will definitely be taxpayers who find themselves in an overwhelming situation. Nevertheless, it must be proven that the aforesaid condition not only hinders the fulfillment of their fiscal obligations, but rather it impedes them from it, and as such, it must be duly documented. Moreover, a legal analysis on a case by case basis will be required.

## II. Legal Aspects

The suspension of non-essential activities will not only generate important economic losses, but will

Asimismo, el último párrafo del artículo 40 del CFF indica lo siguiente:

*“No se aplicarán medidas de apremio cuando los contribuyentes, responsables solidarios o terceros relacionados con ellos, manifiesten por escrito a la autoridad, que se encuentran impedidos de atender completa o parcialmente la solicitud realizada por causa de fuerza mayor o caso fortuito, y lo acrediten exhibiendo las pruebas correspondientes”.*

Hasta el momento el gobierno federal no ha anunciado la suspensión de plazos, el otorgamiento de prórrogas o facilidades en materia fiscal para los contribuyentes. Por lo tanto, se deberá analizar si la declaratoria de emergencia emitida por el Consejo de Salubridad General y las medidas extraordinarias para atender dicha emergencia publicadas por la Secretaría de Salud, podrían derivar en condiciones que actualicen un supuesto de caso fortuito o fuerza mayor.

Recordemos que, la legislación fiscal actual no define que deberá entenderse por caso fortuito o fuerza mayor, lo cual convierte el análisis en un asunto doctrinal que deberá evaluarse a la luz de los precedentes emitidos por el Poder Judicial de la Federación.

Como resultado de la suspensión de actividades no esenciales, definitivamente habrá contribuyentes que estén en una situación que les sobrepase. No obstante, se deberá demostrar que dicha condición no solamente dificulta el cumplimiento de sus obligaciones fiscales, sino que lo imposibilita, situación que tendrá que estar debidamente documentada, además de requerir de un análisis jurídico caso por caso.

## II. Aspectos Legales

La suspensión de actividades no esenciales no solo generará pérdidas económicas importantes, sino que traerá como consecuencia la dificultad de cumplir en tiempo y forma con ciertas obligaciones contractuales. Por ello, es recomendable efectuar una revisión a los contratos existentes a fin de identificar si existe la posibilidad de diferir, modificar o suspender temporalmente compromisos previamente adquiridos por caso fortuito o de fuerza mayor, pues será esta cláusula la que gobierne la relación contractual para la situación en comento. En caso de que los contratos no regulen esta figura, de forma supletoria se estará a lo señalado por el Código de Comercio y Código Civil Federal, para el caso de los contratos mercantiles; en el caso de los contratos civiles, el Código Civil de cada entidad federativa.

Como hemos señalado en la sección anterior, se entenderá por caso fortuito o de fuerza mayor toda situación previsible o imprevisible por virtud de la

also result in difficulties for the fulfilling of certain contractual obligations in a timely manner. Therefore, it is advisable to perform a review of any current contracts in order to identify if there is any possibility of deferring, modifying, or temporarily suspending previously acquired agreements due to an act of God or force majeure, since this clause will govern the contractual relationship in question. If the contracts do not regulate this precept, failing which it will be indicated in the Commercial Code and the Federal Civil Code [in Spanish: el Código de Comercio y Código Civil Federal] for trade contracts and for civil contracts, as well as the Civil Code for each federal entity.

As we indicated in the previous section, every situation, whether foreseeable or unforeseeable, will be understood as an act of God or force majeure by virtue of which the fulfillment of an obligation is prevented, and in such a way that neither the debtor nor any third party is able to respond to this event.

The assumption of an act of God or force majeure is substantiated when there is no willful misconduct, negligence, carelessness, or lack of diligence on the part of the debtor. .

The suspension of activities ordered by the *“Agreement that declares a health emergency on the grounds of force majeure, an epidemic caused by the SARS-CoV2 (COVID-19) virus”*, issued by the General Health Council of the Executive Branch [in Spanish: el Consejo de Salubridad General del Poder Ejecutivo], and from a previous analysis taken from a case by case basis, may be invoked as a justification for a breach of the contractual obligations due to an act of God or force majeure, provided that: (I) the situation of one of the parties is prevented from absolutely and directly fulfilling its obligations; (II) it may have become impossible to anticipate at the moment of entering into the contract; and (III) the impact originates from external causes, thereby affecting the parties concerned.

If you require advice or additional information with respect to the subject matter in this bulletin, you may contact our team of professionals who will be happy to assist you.

<sup>1</sup> [www.csg.gob.mx/descargas/pdf/index/informacion\\_relevante/acuerdo-covid19-csg.pdf](http://www.csg.gob.mx/descargas/pdf/index/informacion_relevante/acuerdo-covid19-csg.pdf)

**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.

cual se imposibilite el cumplimiento de una obligación, de tal forma que ni el deudor ni tercero alguno puedan hacer frente al acontecimiento.

El supuesto de caso fortuito o fuerza mayor únicamente se actualiza cuando no exista dolo, negligencia, imprudencia o falta de diligencia por parte del obligado.

La suspensión de actividades ordenada por el *“Acuerdo por el que se declara como emergencia sanitaria por causa de fuerza mayor, a la epidemia de enfermedad generada por el virus SARS-CoV2 (COVID-19)”* emitido por el Consejo de Salubridad General del Poder Ejecutivo, previo análisis caso por caso, pudiera ser invocado como justificación para el incumplimiento de obligaciones contractuales por caso fortuito o fuerza mayor siempre que: (I) la situación de alguna de las partes le impida de forma absoluta y directa para cumplir con sus obligaciones; (II) haya sido imposible prever al momento de celebrar el contrato; y (III) que la afectación tenga su origen en causas externas a las partes.

En caso de requerir asesoría o información adicional respecto al contenido de este boletín, puede contactar a nuestro equipo de profesionales y con gusto le asistiremos.

<sup>1</sup> [www.csg.gob.mx/descargas/pdf/index/informacion\\_relevante/acuerdo-covid19-csg.pdf](http://www.csg.gob.mx/descargas/pdf/index/informacion_relevante/acuerdo-covid19-csg.pdf)

**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.

## About us

**J.A. Del Río S.A. De C.V.** We are a bilingual accounting firm dedicated to helping foreign companies doing business in Latin America.

We provide services to companies across Latin America through our offices strategically located in Mexico, Central America\* and Colombia.

For more information, please visit our website:

[www.jadelrio.com](http://www.jadelrio.com)

## ¿Quiénes somos?

**J.A. Del Río S.A. De C.V.** Es una firma bilingüe de contadores enfocados en ayudar a empresas extranjeras a hacer negocios en Latinoamérica.

Prestamos servicios a empresas en todo Latinoamérica por medio de nuestras oficinas localizadas estratégicamente en las principales ciudades de México, Centroamérica\* y Colombia.

Para mayor información por favor visite nuestro sitio web:

[www.jadelrio.com](http://www.jadelrio.com)

## Our offices / Nuestras oficinas:

### Guadalajara / Guadalajara

Circ. Agustín Yáñez 2613 Piso 2  
Col. Arcos Vallarta Sur  
Guadalajara, Jalisco.  
México 44500

Tel. +52 (33) 3669-5300

### Guadalajara / Guadalajara

Torre Sterling  
Francisco de Quevedo 117, Piso 4-B  
Col. Arcos Vallarta Sur,  
Guadalajara, Jalisco.  
México 44500

Tel. +52 (33) 3615-2303

### Mexico City / Ciudad de México

Av. Paseo de la Reforma 265, Piso 16  
Col. Cuauhtémoc  
Delegación Cuauhtémoc,  
Ciudad de México,  
México 06500

Tel. +52 (55) 5531-1425

### Monterrey / Monterrey

Torre Comercial América  
Av. Batallón de San Patricio 111  
Piso 7 interior 703  
Col. Valle Oriente  
San Pedro Garza García,  
Nuevo León 66269

Tel. +52 (81) 4624-0145

### León / León

San Mateo, Torre II Blvd.  
Campestre 2502, Piso 5, interior 502  
Col. El Refugio Campestre  
León, Guanajuato 37156

Tel. +52 (447) 1521-730

### Bogotá / Bogotá

Edificio Paralelo 108.  
Autopista Norte, Av. Carrera 45.  
No. 108-27, Torre 2, Oficina 1502.  
Bogotá, Colombia

Tel. +57 (1) 44-31-440

\*Oficinas representativas / Representative Offices



Web Site / Sitio Web: [www.jadelrio.com](http://www.jadelrio.com)

Contact Us / Contacto: [contacto@jadelrio.com](mailto:contacto@jadelrio.com)