



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Latin America®

Tax Department /
Departamento de impuestos

Newsletter / Boletín Informativo 05
March / Marzo 2020

www.jadelrio.com



New rules for non-Mexican digital service providers

General Background

On December 9, 2019 the Tax Reform for 2020 was published in the Federal Official Gazette (DOF per its acronym in Spanish). The modifications included changes to the Value Added Tax Law (VATL), which are effective as of January 1st, 2020, unless otherwise provided, as it is the case of those related to digital platforms, which would be in force beginning July 1st, 2020.

In specific, a new Chapter III BIS *“Digital Services Rendered by Foreign Residents without Permanent Establishment”* is included, which establishes a the list of requirements for non-Mexican digital service providers to be registered, collect and remit the Value Added Tax (VAT) on income derived from digital platforms, websites and similar electronic distribution methods.

On December 28, 2019 the Administrative Rules applicable during 2020 was published (RMF 2020 per its acronym in Spanish), including procedural rules for the compliance of obligations provided for by Chapter III BIS of the VAT Law.

Scope the provision

Under the destination principle for customers, digital services would be deemed to be rendered in Mexico by non-Mexican digital service providers, whenever any of the following scenarios takes place:

- Customer is domiciled in Mexico;
- Intermediary located in Mexico;
- IP address located in Mexico; or
- Mexican phone number.

Chapter III BIS of the VATL would be applicable to

Nuevas reglas para prestadores de servicios digitales extranjeros

Antecedentes Generales

El 9 de diciembre de 2019 se publicó en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el Decreto por el cual se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Ley del Impuesto al Valor Agregado (LIVA). Las reformas aprobadas están en vigor desde el pasado 1 de enero de 2020, salvo las relacionadas con la prestación de servicios digitales a través de internet, plataformas tecnológicas, aplicaciones informáticas y similares cuya vigencia iniciará a partir del 1 de julio de 2020.

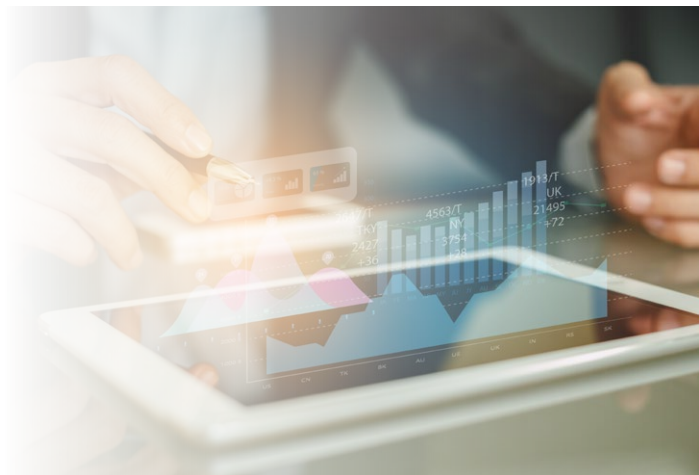
En específico, se adiciona a la LIVA el Capítulo III BIS *“De la Prestación de Servicios Digitales por Residentes en el Extranjero sin Establecimiento en México”*, mediante el cual se establecen los requisitos aplicables a residentes en el extranjero con o sin establecimiento permanente (EP) en México que proporcionen servicios digitales en territorio nacional, bajo el cual, se les imponen diversas obligaciones formales, de reporte, retención y pago de impuestos.

La Resolución Miscelánea Fiscal para 2020 (RMF 2020) publicada en el DOF el 28 de diciembre de 2019, establece la forma de cumplir con las obligaciones previstas por el Capítulo III BIS de la LIVA.

Alcance de la disposición

Tratándose de servicios digitales prestados por residentes en el extranjero sin EP en México, se entenderá que el servicio se presta en territorio nacional cuando el receptor del servicio se ubique en alguno de los siguientes escenarios:

- Su domicilio este en México;
- Realice el pago mediante un intermediario en México;



the rendering of services through applications or digital content over the Internet or other network, mainly automated, may require minimal human intervention, in exchange for a consideration, for example:

- a) Pictures, movies, text, information, video, audio, music, games, including gambling, as well as other multimedia content, multiplayer environments, mobile ringtones, online news viewing, traffic information, weather forecasts and statistics (except books, newspapers and electronic magazines).
- b) Intermediation with third parties offering goods or services and the users thereof (except used movable goods).
- c) Online clubs and dating pages.
- d) Distance learning or test or exercise.

Tax obligations for non-Mexican digital service providers without PE

Foreign companies servicing Mexican customers through the online sales of goods and services are obliged to: obtain a Mexican Tax ID (R.F.C. per its acronym in Spanish), appoint a legal representative in México, have a Mexican tax domicile and obtain an electronic signature (e.Firma per its acronym in Spanish).

The rules to comply with the abovementioned obligations are provided by Chapter 2.1. *“From the non-Mexican digital service providers”* and Appendix 1-A of the RMF 2020, which contain the specific requirements applicable to each scenario.

Regarding the registry before the Mexican Tax Authorities, the data sheet 1/PLT *“Non-Mexican digital service providers registration before the Mexican Taxpayers Registry”* clarifies that there are two moments to file the application:

- Within the following 30 calendar days in which the

- La dirección IP pertenezca al rango de direcciones asignadas México; o

- Tenga un número telefónico cuyo código corresponda a México.

Estarán a lo dispuesto por el Capítulo III BIS de la LIVA los servicios digitales prestados a través de aplicaciones o contenido digital por Internet u otra red, fundamentalmente automatizados, pudiendo o no requerir una intervención humana mínima, a cambio de una contraprestación, a saber:

- a) La descarga o acceso a imágenes, películas, texto, información, video, audio, música, juegos, incluyendo los juegos de azar, así como otros contenidos multimedia, ambientes multijugador, la obtención de tonos de móviles, la visualización de noticias en línea, información sobre el tráfico, pronósticos meteorológicos y estadísticas.
- b) Los de intermediación entre terceros que sean oferentes de bienes o servicios y los demandantes de estos.
- c) Clubes en línea y páginas de citas.
- d) La enseñanza a distancia o test o ejercicios.

Obligaciones de los residentes en el extranjero sin EP en México

Los residentes en el extranjero sin EP en México que proporcionen servicios digitales a receptores ubicados en el país, deberán cumplir con las siguientes obligaciones: inscribirse en el Registro Federal de Contribuyentes (R.F.C.), designar un representante legal en México y un domicilio fiscal en el país, además de tramitar su firma electrónica avanzada (e.Firma).

Las reglas específicas para dar cumplimiento a las obligaciones arriba señaladas fueron incluidas en el Capítulo 12.1 *“De los Residentes en el Extranjero que Proporcionen Servicios Digitales”* de la RMF 2020, el cual nos remite a las fichas de trámite previstas por el Anexo 1-A de la RMF 2020, en donde se dan a conocer requisitos particulares aplicables a cada supuesto.

Tratándose de la inscripción al R.F.C., la ficha de trámite 1/PLT *“Solicitud de inscripción en el RFC de residentes en el extranjero que proporcionen servicios digitales”* indica que hay dos momentos para llevarla a cabo:

- Dentro de los 30 días naturales siguientes a que se presten servicios digitales por primera vez; o
- A más tardar el 30 de junio de 2020 si ya se

services were rendered for the first time; or

- If the services were rendered on a regular basis before June 1st, 2020. The registration should take place on June 30, 2020 at the latest.

Notwithstanding the application could be initiated online, it should be completed personally at the tax authorities' offices (by prior appointment only). In this sense, the Mexican Tax Authorities (MTA) could require additional information within the following 10 days after the application. In such case, the applicant should provide the necessary documentation in a 10-day-period.

These bring us to the next obligation: to appoint a legal representative in Mexico, without whom, the registration would not be granted, given that the legal representative would be responsible for supervising the fulfilment of tax obligations and receiving any kind of notification from the MTA. Hence, should have R.F.C. and e.Firma.

Likewise, it is also mandatory to have a Mexican tax domicile. For which purposes, the MTA require any of the documents listed on the definitions section of the Appendix 1-A of the RMF 2020.

The rule 12.1.3. *"Notice to appoint a legal representative and provide a tax domicile in Mexican territory"* provides for a procedure for Non-Mexican digital service providers that have applied for its R.F.C. before June 1st, 2020. In this regard, the obligation to appoint a legal representative in Mexico would be deemed to have been satisfied always that a clarification notice is filed through the MTA website.

For issuing electronic invoices (CFDI per its acronym in Spanish) in response to an explicit request from Mexican customers, it would be mandatory to comply with the data sheet 2/PLT *"Non-Mexican digital service providers e.firma certificate application"* included in the Appendix 1-A of the RMF 2020.

The procedure is conducted personally at the tax authorities' offices (by prior appointment only) and as part of the process, the MTA would ask a series of questions related to the tax situation of the applicant, having express power to require additional information to the Non-Mexican digital service provider and its legal representative, if necessary. They would be able to provide the information they consider necessary to overturn the MTA conclusions within the following 6 working days after the application was filed.

A list of all registered Non-Mexican digital service providers containing the following information would be published on the website of the MTA:

prestaban servicios digitales con anterioridad al 1 de junio de 2020.

No obstante que el trámite pueda iniciarse vía internet, será necesario concluirlo de manera presencial en las oficinas del Servicio de Administración Tributaria (SAT), previa cita. En este sentido, la autoridad podrá requerir información adicional dentro de los 10 días siguientes a la solicitud de inscripción, en cuyo caso, el residente en el extranjero sin EP en México, contará con 10 días para entregar la información solicitada.

Esto nos lleva a la siguiente obligación: la designación de un representante legal en México, sin el cual no será posible solicitar la inscripción al R.F.C., pues será el encargado de vigilar el cumplimiento de las obligaciones fiscales y quien reciba las notificaciones de la autoridad, por lo tanto, también deberá estar inscrito en el R.F.C. y tener e.Firma.

Asimismo, es necesario contar con un domicilio en territorio nacional. Para lo cual, se deberá aportar un comprobante de los señalados en el apartado de definiciones del Anexo 1-A de la RMF 2020.

La regla 12.1.3 *"Aviso para designar a un representante legal y proporcionar un domicilio en territorio nacional"* prevé un procedimiento para que los residentes en el extranjero sin EP en México que hayan solicitado su inscripción al R.F.C. antes del 1 de junio de 2020, tengan por cumplida la obligación de designar representante legal en México siempre que se presente un caso de aclaración a través de Mi Portal.

Para estar en posibilidades de emitir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) a solicitud expresa del receptor del servicio digital, es necesario obtener la e.Firma cumpliendo con lo establecido en la ficha de trámite 2/PLT *"Solicitud de generación del Certificado de e.firma para residentes en el extranjero que proporcionen servicios digitales"* del Anexo 1-A de la RMF 2020.

El trámite se efectúa de manera presencial en las oficinas del SAT, previa cita. En este sentido, la autoridad realizará una serie de preguntas relacionadas con la situación fiscal de la entidad que pretenda obtener la e.Firma, estando en posibilidades de solicitar información adicional tanto del residente en el extranjero sin EP en México, como de su representante legal, quienes podrán aportar la documentación que a su derecho convenga para desvirtuar la situación identificada por la autoridad, dentro de los 6 días hábiles siguientes a la fecha en la cual se inició el trámite.

Una vez concluida la inscripción al R.F.C., el SAT

- Company name.
- Trading name.
- City and country of origin.
- Registry date before the R.F.C.

Non-compliance exposure

- Lack of registration shifts the burden to the Mexican recipient of the service, who would be obliged to remit the VAT to the MTA within the following 15 day in which the payment to the non-Mexican digital service provider took place.
- Non-compliance does not create Mexican PE for tax purposes.
- Finally, the omission on withholding and payment of taxes to the MTA is deemed a criminal offense according to Article 108 of the Federal Tax Code (FTC).

Recommendations

Clearly, the fulfilment of the obligations described above deserves care and attention. The documentation provided to the MTA in each application should be consistent and precise. However, it is important to watch the scope of the information placed in hands of the MTA to avoid unnecessary questioning and delays.

For any cases necessary, JA Del Río, offers its services to comply with the lengthy list of requirements established by the RMF 2020.

publicará en su página de internet la siguiente información respecto de los residentes en el extranjero sin EP que se encuentren registrados:

- Denominación o razón social.
- Nombre comercial.
- Ciudad y país de origen.
- Fecha de inscripción en el R.F.C.

Consecuencias en caso de incumplimiento

- La obligación de efectuar el entero del IVA recaerá sobre los receptores del servicio ubicados en territorio nacional, cuando los residentes en el extranjero sin EP no se encuentren en la lista publicada por el SAT, quienes tendrán que realizar el pago de dicho impuesto mediante declaración dentro de los 15 días siguientes al pago de la contraprestación.
- En ningún caso, el incumplimiento de las obligaciones arriba señaladas presumirá la creación de EP en México para efectos fiscales.
- Finalmente, la omisión total o parcial del pago de contribuciones retenidas actualiza el supuesto de defraudación fiscal calificada previsto por el artículo 108 del Código Fiscal de la Federación (CFF).

Recomendaciones

Es evidente que el cumplimiento de las obligaciones descritas merece especial atención y cuidado. La documentación aportada a la autoridad en cada uno de los trámites a realizar deberá ser consistente y precisa. No obstante, resulta esencial cuidar el alcance de esta a fin de no revelar información innecesaria que pueda dar lugar a cuestionamientos y retrasos.

Por lo anterior, JADR pone a disposición su amplia experiencia para apoyarle en la ejecución de los trámites previstos por la RMF 2020.

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.

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

¿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

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

Contact Us / Contacto: contacto@jadelrio.com