



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Latin America®

Updated / Actualización
March / Marzo 2020

www.jadelrio.com



Administrative regulations for compliance with tax obligations on local contributions.

General Background

As a consequence of the health contingency caused by the coronavirus (COVID-19) and to protect the health and integrity of the general population, governments have granted some administrative regulations with the purpose of (I) mitigating the propagation of the virus mentioned above; (II) easing the compliance with tax obligations, and (III) counteracting the negative effect on the taxpayers' economy.

Additionally, the different governments have seen the need to contemplate support plans whose goal will be to assist specific sectors of the population economically.

Likewise, the Taxpayer Defense Attorney's Office (PRODECON) has made a series of recommendations to the Tax Administration Service (SAT) for the benefit of taxpayers in the face of the Coronavirus (COVID-19) pandemic.

Administrative Regulations

Mexico City

On March 20, 2020, the *"Agreement by which the terms and deadlines inherent to administrative procedures are suspended and administrative regulations for the compliance with tax obligations to prevent the dissemination of the COVID-19 virus"*, was published in Mexico City's Official Gazette, in force as of March 23, 2020. This agreement states that the days between March 23 and April 19, 2020, will be considered as non-working days, so that the terms for the governmental actions of the Local Public Administration will change based on the following terms:

1. The deadlines for filing returns and making payments that must be done during the month of April 2020 in accordance with the provisions of the

Facilidades administrativas en materia de contribuciones locales, apoyos económicos y sugerencias PRODECON.

Antecedentes Generales

Como consecuencia de la contingencia sanitaria provocada por el Coronavirus (COVID-19) y con la finalidad de proteger la salud e integridad de la población en general, los gobiernos estatales han comenzado a otorgar algunas facilidades administrativas cuyo propósito es: (i) atenuar la propagación del citado virus; (ii) facilitar el cumplimiento de las obligaciones fiscales; y (iii) contrarrestar el efecto negativo en la economía de los contribuyentes.

Adicionalmente, los diferentes gobiernos se han visto en la necesidad de contemplar planes de apoyo cuyo objeto será soportar económicamente a ciertos sectores de la población.

Asimismo, la Procuraduría de la Defensa del Contribuyente (PRODECON) ha efectuado una serie de recomendaciones al Servicio de Administración Tributaria (SAT) en beneficio de los contribuyentes ante la pandemia de Coronavirus (COVID-19).

Facilidades Administrativas

Ciudad de México

El pasado 20 de marzo de 2020, se publicó en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México, el *"Acuerdo por el que se suspenden los términos y plazos inherentes a los procedimientos administrativos y trámites y se otorgan facilidades administrativas para el cumplimiento de las obligaciones fiscales, para prevenir la propagación del virus COVID-19"*, el cual entrará en vigor a partir del 23 de marzo de 2020. Este acuerdo señala que se considerarán inhábiles los días comprendidos entre el 23 de marzo y el 19 de abril de 2020, de tal forma que no correrán los plazos para las actuaciones gubernamentales de la Administración Pública Local en los siguientes términos:



Mexico City Tax Code, are extended and can be maintained until April 30, same year.

However, all the electronic payment means implemented by the Administration and Finance Secretariat of Mexico City's Government will remain in operation.

2. In the case of the Vehicle Use or Ownership Tax, the deadline for obtaining the corresponding subsidy is extended until April 30, 2020.

3. Terms and deadlines for the practice of tax proceedings are suspended, such as initiation, substantiation, notifications, summons, requirements, agreements, proceedings, resolutions, non-compliance appeals, revocation, or other means of defense and other acts.

4. The following procedures are suspended: reception of documents, verification visits, customer service at the window, requests for reports or documents, as well as any administrative action that affects the legal sphere of individuals.

5. The terms and deadlines for receiving the registration, processing, response, and notification of requests for access to public information and personal data are suspended.

6. Any action, promotion, or request made to Mexico City's Public Administration or in the Municipalities will take effect until April 20, 2020.

It should be noted that this will not be applicable in the case of procedures in the urban development, construction and real estate sectors, as well as those required for the granting of instruments related to real estate before public notaries.

Jalisco

The reform to the state income law was published in the Official Gazette of the State of Jalisco on March 20, 2020, to extend the term for the payment of the vehicle property tax until May 31, 2020, and grant a discount of 5% to those who make the payment

1. Se prorrogan los plazos para la presentación de declaraciones y la realización de los pagos que deban efectuarse durante el mes de abril del 2020 conforme a lo previsto por el Código Fiscal de la Ciudad de México, pudiendo realizarse hasta el 30 de abril del mismo año.

No obstante, todos los medios de pago electrónicos implementados por la Secretaría de Administración y Finanzas del Gobierno de la Ciudad de México permanecerán en funcionamiento.

2. Tratándose del Impuesto sobre Tenencia o Uso de Vehículos, se amplía el plazo para la obtención del subsidio correspondiente hasta el 30 de abril de 2020.

3. Se suspenden términos y plazos para la práctica de diligencias de índole fiscal, tales como: inicio, substanciación, notificaciones, citatorios, emplazamientos, requerimientos, acuerdos, diligencias, resoluciones, recursos de inconformidad, revocación o algún otro medio de defensa y demás actuaciones.

4. Se suspenden los siguientes trámites: recepción de documentos, visitas de verificación, atención al público en ventanilla, solicitudes de informes o documentos, así como cualquier acto administrativo que afecte la esfera jurídica de los particulares.

5. Se suspenden términos y plazos para la recepción registro, trámite, respuesta y notificación de las solicitudes de Acceso a la Información Pública y de Datos Personales.

6. Cualquier actuación, promoción o solicitud realizada ante la Administración Pública de la Ciudad de México o en las Alcaldías surtirá efectos hasta el 20 de abril de 2020.

Cabe señalar que esto no será aplicable en el caso de trámites en materia de desarrollo urbano, de la construcción y del sector inmobiliario, así como los necesarios para el otorgamiento de instrumentos relacionados con inmuebles ante notarios públicos.

Jalisco

Se publica el 20 de marzo de 2020 en el Periódico Oficial del Estado de Jalisco la reforma a la ley de ingresos del estado, a fin de ampliar el plazo para el pago del refrendo vehicular hasta el 31 de mayo 2020 y otorgar un descuento del 5% a quienes efectúen el pago en línea durante los meses de abril y mayo 2020.

Nuevo León

Por su parte, el gobierno de Nuevo León dio a conocer el 20 de marzo de 2020 en el Periódico Oficial del Estado, el "Acuerdo General de la Secretaría de Finanzas y Tesorería General del

online during the months of April and May 2020.

Nuevo León

For their part, the government of Nuevo León published on March 20, 2020, in the Official Gazette of the State, the *"General Agreement of the Secretariat of Finance and General Treasury of the state of Nuevo León, which determines that in the period from March 17 to April 20, 2020, the legal deadlines are extended for enforcement and collection actions"*, aiming to avoid the dissemination of coronavirus (COVID-19).

Therefore, in the period from March 17 to April 20, 2020, the legal deadlines are extended to:

1. Attend to information requests made by the supervisory authorities, whether within or outside the exercise of powers of verification or collection of the different Administrative Units of inspection and collection that are integrated into the State's Finance and General Treasury Secretariat; and

2. The filing of administrative appeals.

Morelos

The Mobility and Transport Secretariat reported on their website that an extension would be granted for the payment of the vehicle property tax until June 30, 2020.

Hidalgo

On March 17, 2020, the *"Agreement that expands the Vehicle Control Program called Safe Vehicle Property tax"* was published in the Official Gazette of the State of Hidalgo, in which a new period for the payment of vehicle property tax is established from May 1 to September 30, 2020. This agreement will come into force on May 1, 2020.

Puebla

The government of the state of Puebla published on March 18, through its website, that the deadline to make the payment of vehicle control will be extended until May 31, 2020, and the start of car plates replacement until June 2020.

Tlaxcala

For its part, the state's Planning and Finance Secretariat published on their website that both the deadline for the exchange of car plates and vehicle property tax is moved to June 30, 2020.

Chihuahua

Also, the state of Chihuahua published the specific measures they will take regarding the COVID-19 pandemic in the [ACUERDO 049/2020](#) (in Spanish),

estado de Nuevo León, por el que se determina que el periodo comprendido del 17 de marzo al 20 de abril de 2020 se prorrogan los plazos legales en acciones de fiscalización y cobranza", el cual pretende sumar a las acciones preventivas para evitar la propagación del coronavirus (COVID-19).

Por lo anterior, durante el periodo comprendido del 17 de marzo al 20 de abril de 2020, se prorrogan los plazos legales para:

1. Atender a requerimientos de información efectuados por las autoridades fiscalizadoras ya sea dentro o fuera del ejercicio de facultades de comprobación o de cobranza de las distintas Unidades Administrativas de fiscalización, recaudación y cobranza que se integran a la Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado; y

2. La interposición de recursos administrativos.

Morelos

La Secretaría de Movilidad y Transporte informó en su página de internet que se concederá prórroga para el pago del refrendo vehicular hasta el 30 de junio de 2020.

Hidalgo

El 17 de marzo de 2020 fue publicado en el Periódico Oficial del Estado de Hidalgo el *"Acuerdo por el que se amplía el Programa de Control Vehicular denominado Refrendo Seguro"* por medio del cual se establece como nuevo periodo para el pago de refrendo vehicular el comprendido del 1 de mayo al 30 de septiembre de 2020. Dicho acuerdo entrará en vigor a partir del 1 de mayo del 2020.

Puebla

El gobierno del estado de Puebla publicó el 18 de marzo a través de su página de internet que se prorrogará la fecha límite para efectuar el pago de control vehicular hasta el 31 de mayo de 2020 y el inicio del reemplazamiento hasta el mes de junio de 2020.

Tlaxcala

Por su parte, la Secretaría de Planeación y Finanzas del estado publicó en su página de internet que tanto el plazo para el canje de placas y refrendo vehicular se recorren al 30 de junio de 2020.

Chihuahua

Así mismo, el estado de Chihuahua publicó las medidas específicas que tomarán respecto a la pandemia COVID-19 en el [ACUERDO 049/2020](#), página 1671.

Economic Support

Jalisco

On March 24, 2020 (date on which it came into force) the Official Gazette of the state of Jalisco published the *"Agreement of the constitutional citizen governor of the Free and Sovereign State of Jalisco"* by which the Jalisco COVID-19 plan is created, aiming to provide financial support to people affected by the preventive and containment measures adopted due to the COVID-19 pandemic.

The agreement foresees the creation of the Jalisco Plan whose objective is to provide economic support to people with informal economic activities, in a scenario of self-employment or underemployed; to micro and small companies; as well as for corn producers in the amount of MXN \$ 1,000,000,000.00 (one billion pesos)

PRODECON Recommendations

PRODECON, on March 24, 2020, launched a campaign for individual persons to *"Declare at home,"* which consists of making remote assistant services available to taxpayers such as online chat, email, and telephone to reduce the influx of taxpayers in search of assistance to their offices helping them to comply with the obligation to file their annual return correctly.

Likewise, in response to the ombudsman's efforts and due to the health emergency, the SAT has implemented support mechanisms for taxpayers to return the balances in favor of the Income Tax (ISR) manifested in their annual return of the tax year 2019, within three days from the date of its presentation.

In addition to the above, PRODECON has suggested that the SAT take the following measures (which the tax authority has not commented on yet):

1. Extend the deadline to file the natural persons' and legal entities' returns to July 31, 2020.
2. Allowing legal entities to pay their income tax in charge in the annual tax return of the tax year 2019 in up to six installments, without having to request any authorizations and without guaranteeing the amount of the tax.
3. In the case of natural persons, extend the term to request a refund of the balance in favor of ISR manifested in the annual statement for the 2019 financial year through the Automatic Return System, until December 31, 2020.
4. Defer the filing of provisional payments corresponding to the months of March, April, and

Apoyos Económicos

Estado de Jalisco

El 24 de marzo de 2020 (fecha en la cual entró en vigor) se publicó en el Periódico Oficial del Estado de Jalisco el *"Acuerdo del ciudadano gobernador constitucional del estado libre y soberano de jalisco mediante el cual se crea el plan jalisco covid-19, que tiene por objeto proporcionar apoyos económicos a las personas afectadas por las medidas preventivas y de contención, adoptadas en razón de la pandemia covid-19"*.

El acuerdo prevé la creación del Plan Jalisco cuyo objeto es proporcionar apoyo económico a personas con actividades económicas informales, en un escenario de autoempleo o subempleadas; a las micro y pequeñas empresas; así como para productores de maíz en un monto de \$1,000,000,000.00 (un mil millones de pesos 00/100 M.N.).

Sugerencias PRODECON

Por lo que hace a la PRODECON, el 24 de marzo de 2020 lanzó la campaña para personas físicas *"Declara en tu casa"*, la cual consiste en poner a disposición de los contribuyentes sus servicios de asesoría vía remota como son: el chat en línea, correo electrónico y teléfono a fin de disminuir la afluencia de contribuyentes a sus oficinas en busca de asistencia y, aun así, cumplir con la obligación de presentar correctamente su declaración anual.

Asimismo, como respuesta a las gestiones del ombudsman y con motivo de la emergencia sanitaria, el SAT ha implementado mecanismos de apoyo a los contribuyentes para efectuar la devolución de los saldos a favor del Impuesto sobre la Renta (ISR) manifestados en la declaración anual del ejercicio 2019, dentro de los 3 días siguientes a la fecha de su presentación.

En adición a lo anterior, la PRODECON ha sugerido al SAT se tomen las siguientes medidas (sobre las cuales, la autoridad fiscal no se ha pronunciado):

1. Ampliar al plazo para presentar la declaración de personas físicas y morales hasta el 31 de julio de 2020.
2. Permitir a las personas morales pagar el ISR que resulte a su cargo en la declaración anual del ejercicio 2019 hasta en 6 parcialidades, sin necesidad de solicitar autorización alguna y sin garantizar el interés fiscal.
3. Tratándose de personas físicas, ampliar hasta el 31 de diciembre de 2020, el plazo para solicitar en devolución a través del Sistema Automático de Devoluciones, el saldo a favor de ISR manifestado en la declaración anual del ejercicio 2019.

May 2020, both for natural persons and legal entities to July 31, 2020.

5. Suspend the deadlines for filing the revocation appeal.

Final comments

Due to the health contingency affecting Mexico and the world, an enormous amount of information circulates in several media; therefore, we recommend verifying sources and consulting experts in the field before making any decisions.

If you require additional information regarding this newsletter, do not hesitate to contact our professionals.

4. Diferir hasta el 31 de julio de 2020 la presentación de los pagos provisionales correspondientes a los meses de marzo, abril y mayo de 2020, tanto para personas físicas, como para personas morales.

5. Suspender los plazos para la presentación del recurso de revocación.

Comentarios finales

En virtud de la contingencia sanitaria que sacude a México y al mundo, un gran volumen de información circula en los diversos medios de comunicación, por lo tanto, se le invita a verificar sus fuentes y consultar a los expertos en la materia previo a la toma de decisiones.

En caso de requerir información adicional respecto al presente boletín, no dude en contactar a nuestro equipo de profesionales.

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