



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Latin America®

**Tax Department /
Departamento de impuestos**

**Newsletter / Boletín Informativo 14
September / Septiembre 2019**

www.jadelrio.com



2020 Tax Reform Initiatives

On September 8th, 2019, the Tax and Treasury Department presented the 2020 Economic Package to the Congress of the Union, consisting of the General Criteria of Economic Policy, the Federation's Income Law Initiative, the Initiative which reforms various tax provisions, and the Expenditure Budget of the Federation.

Some of the proposals that stand out from the Fiscal Reform Initiative for 2020 are:

Update of the Permanent Establishment concept

Based on the recommendations of Action 7 "Corporate Benefits" of the project against the Base Erosion and Profit Shifting (BEPS), it establishes that when a resident abroad acts in the country through a person other than an independent agent, they will be considered as having a permanent establishment in the country if the said person normally closes deals or usually plays the main role in terminating contracts entered into by the resident abroad and these are executed in the name or on behalf of the resident abroad; and they provide for the disposal of property rights or the temporary use or enjoyment of an asset owned by the resident abroad or upon which he may have the right of temporary use or enjoyment; or obligates the resident abroad to provide a service.

It states the presumption that a natural or legal person is not an independent agent when acting exclusively or almost exclusively on behalf of residents abroad who are related parties.

It is also mentioned that the activities exempted from the constitution of permanent establishment are those that have the condition of a preparatory or ancillary nature.

Payments made to foreign fiscal transparent entities and foreign legal figures

Iniciativas de Reforma Fiscal 2020

El pasado 8 de septiembre de 2019, la Secretaría de Hacienda y Crédito Público presentó ante el H. Congreso de la Unión el Paquete Económico 2020, conformado por los Criterios Generales de Política Económica, la Iniciativa de Ley de Ingresos de la Federación, la Iniciativa que reforma diversas disposiciones fiscales y el Presupuesto de Egresos de la Federación.

Algunas de las propuestas que destacan de la Iniciativa de Reforma Fiscal para 2020, son:

Actualización del concepto de establecimiento permanente

Con base a las recomendaciones de la acción 7 "Beneficios Empresariales" del Proyecto contra la Erosión de la Base Imponible y el Traslado de Beneficios (BEPS, por sus siglas en inglés), establece la propuesta que cuando un residente en el extranjero actúe en el país a través de una persona distinta de un agente independiente, se considerará que el mismo tiene un establecimiento permanente en el país si dicha persona concluye habitualmente contratos o desempeña habitualmente el rol principal en la conclusión de contratos celebrados por el residente en el extranjero y estos se celebran a nombre o por cuenta del residente en el extranjero; prevén la enajenación de los derechos de propiedad, o del uso o goce temporal de un bien que posea el residente en el extranjero o sobre el cual tenga el derecho del uso o goce temporal; u obligan al residente en el extranjero a prestar un servicio.

Señala que se presume que una persona física o moral no es un agente independiente, cuando actúe exclusiva o casi exclusivamente por cuenta de residentes en el extranjero que sean sus partes relacionadas.

También se hace mención que las actividades exceptuadas para la constitución de establecimiento permanente son aquellas que tienen la condición de



Due to the lack of fiscal treatment guidelines for payments made to foreign entities that are considered transparent for tax purposes of a foreign tax legislation, it is proposed to establish rules so that foreign entities that are fiscally transparent abroad are obliged to pay the Income Tax (ISR) and pay their taxes on the same terms as legal entities for the purposes of the ISR Law.

Income obtained by residents in Mexico or permanent establishments in national territory, through transparent foreign entities and foreign legal concepts

A provision is added in order to avoid establishing differences between the accumulation of income, mainly between income generated through foreign entities and transparent legal figures, and income generated through foreign entities subject to preferential tax regimes, since both obligations are found in the same chapter of the ISR Law.

For income generated through foreign fiscal transparent entities or foreign legal figures considered taxpayers in the country in which they were incorporated, the annual fiscal profit of the entity or legal concept will be considered as income.

Regarding foreign legal concepts that are fiscally transparent, income will accumulate under the terms of the Title that corresponds to the taxpayer.

Revenue from Preferential Tax Regimes (REFIPRES) obtained by controlled foreign entities

One of the substantial changes is that this regime will only apply to foreign entities that are not fiscally transparent in the country in which they are constituted and do not pay taxes or pay less than 75% of the Income Tax that would be paid in Mexico, which is 22.50%.

carácter preparatorio o auxiliar.

Pagos realizados a entidades extranjeras transparentes fiscales y figuras jurídicas extranjeras

Debido a la falta de lineamientos del tratamiento fiscal de los pagos realizados a entidades extranjeras que se consideran transparentes para efectos fiscales de una legislación fiscal extranjera, se propone establecer reglas para que las entidades extranjeras que sean transparentes fiscales en el extranjero están obligadas al pago del Impuesto Sobre la Renta (ISR) y paguen sus los impuestos en los mismos términos que las personas morales para efectos de la Ley del ISR.

Ingresos obtenidos por residentes en México o establecimientos permanentes en territorio nacional, a través de entidades extranjeras transparentes y figuras jurídicas extranjeras

Se adiciona disposición con la finalidad de evitar establecer las diferencias entre en la acumulación de ingresos, principalmente entre ingresos generados a través de entidades extranjeras y figuras jurídicas transparentes, e ingresos generados a través de entidades extranjeras que estén sujetos a regímenes fiscales preferentes, ya que ambas obligaciones se encuentran en el mismo Capítulo de la Ley del ISR.

Para los ingresos generados a través de entidades extranjeras transparentes fiscales o figuras jurídicas extranjeras que se consideren contribuyentes en el país en el que fueron constituidas, se considerará como ingreso la utilidad fiscal anual de la entidad o figura jurídica.

En relación con las figuras jurídicas extranjeras que sean transparentes fiscales, los ingresos se acumularán en los términos del Título que le corresponda al contribuyente.

Ingresos de Regímenes Fiscales Preferentes (REFIPRES) que obtienen entidades extranjeras controladas

Uno de los cambios sustanciales es que este régimen solo aplicará a las entidades extranjeras que no sean transparentes fiscales en el país en que se constituyan y que no paguen impuestos o que paguen menos del 75% del Impuesto Sobre la Renta que se pagaría en México, lo cual equivaldría a un 22.50%.

También se modifican los supuestos para determinar cuándo el contribuyente tiene control efectivo sobre la entidad extranjera. Las modificaciones sugeridas en este sentido se encuentran basadas en las recomendaciones del Reporte Final de la Acción 3 del Proyecto BEPS

The assumptions are also modified to determine when the taxpayer has effective control over the foreign entity. The changes suggested in this regard are based on the recommendations of the Final Report of Action 3 of the BEPS Project based on withstanding tax planning that seeks to avoid this requirement.

The proposed provisions also seek to clarify that in order to determine whether the income of a foreign entity is subject to a preferential tax regime, all income taxes paid must be considered; for example, federal or local taxes paid in the country of residence or in the country of origin, including the tax paid in Mexico. It is also clarified that the said tax must be paid effectively, that is, the thing or the amount owed must be delivered.

Additionally, the rate is modified on the basis of which the REFIPRES tax for natural persons is determined, that is, to 35%.

Limitation on interest deduction

A new provision is introduced that limits the deduction of interest based on fiscal profits before interest, depreciation, and amortization. The limitation would be based on a fixed ratio of 30%.

It is noted that these kinds of provisions must apply at least to legal entities that are part of a multinational group, to legal entities part of a national group, or also to those that are not part of a business group.

The first \$20,000,000.00 pesos of interest deductible for the year are exempted. This amount shall be applied jointly to all legal entities subject to this Title and to permanent establishments of residents abroad who belong to the same group or who are related parties. This amount will be distributed among the members of the group or related parties in proportion to the cumulative income generated during the previous year.

The non-deductible amount during the year may be deducted in the following three years. This provision applies to deductible interest as of 2020, regardless of whether it comes from debts incurred in previous years.

Labor outsourcing

As of 2017, the Income Tax Law established as a requirement that in order to carry out deductions of the payments made that concern labor subcontracting activities, the contractor would obtain from the subcontractor, who in turn would deliver a copy of the tax receipts for the payment of wages to the workers

basado en combatir las planeaciones fiscales que buscan eludir este requisito.

Las disposiciones propuestas también buscan aclarar que para determinar si los ingresos de una entidad extranjera se encuentran sujetos a un Régimen Fiscal Preferente, se tienen que considerar todos los Impuestos Sobre la Renta pagados, por ejemplo, impuestos federales o locales, los pagados en el país de residencia o en el país de la fuente, inclusive el impuesto pagado en México. También se aclara que dicho impuesto tiene que ser efectivamente pagado, es decir, no debe ser pagado vía algún estímulo, como un "ruling particular".

Adicionalmente, se modifica la tasa con base en la cual se determina el impuesto de REFIPRES para personas físicas, al 35%.

Limitación a la deducción de intereses

Se introduce una nueva disposición que limita la deducción de intereses con base en las utilidades fiscales antes de intereses, depreciaciones y amortizaciones. La limitación estaría basada en una ratio fija del 30%.

Se señala que este tipo de disposiciones, deben aplicar como mínimo a personas morales que formen parte de un grupo multinacional, a personas morales que formen parte de un grupo nacional o también a aquellas que no formen parte de un grupo empresarial.

Se exceptúan a los primeros \$20,000,000.00 de intereses deducibles del ejercicio. Esta cantidad aplicará conjuntamente a todas las personas morales sujetas a este Título y establecimientos permanentes de residentes en el extranjero que pertenezcan a un mismo grupo o que sean partes relacionadas. Esta cantidad se repartirá entre las personas miembros del grupo o partes relacionadas, en la proporción de los ingresos acumulables generados durante el ejercicio anterior.

El monto no deducible durante el ejercicio podrá deducirse en los tres ejercicios siguientes. Esta disposición aplica a intereses deducibles a partir de 2020, con independencia de que provengan de deudas contratadas en años anteriores.

Subcontratación laboral

A partir de 2017, se estableció en la Ley del ISR, como un requisito para poder efectuar las deducciones de las erogaciones realizadas tratándose de actividades de subcontratación laboral, que el contratante obtenga del subcontratista y éste le entregue, copia de los comprobantes fiscales por concepto de pago de salarios de los trabajadores que le hayan proporcionado el

who has provided the subcontracted service and the acknowledgement of receipts, as well as the full declaration of the withholding of taxes made to the said workers, as well as for the payment of the employee-employer fees to the Mexican Social Security Institute.

The elimination of this obligation is proposed, establishing a new one for legal entities and individuals with business activities, which then hires companies that offer outsourcing services for withholding and acquiring the VAT they transfer.

Regarding ISR, it proposes to establish among the requirements of the deductions that these will only proceed when in accordance with the Income Tax Law and other tax provisions, such as the VAT Law, and that the taxpayer complies with the obligation to make the withholding and payment of the taxes paid by third parties, or that, where applicable, a copy of the documents in which the payment of the aforementioned taxes is recorded.

Withholding guidelines for individuals engaged in retail sales

It is proposed that a guideline be established in order to facilitate the payment of the ISR to individuals who only engage in retail business activities as independent sellers of retail products from mail order companies.

This guideline would be mandatory for all companies that engage in mail order sales.

These companies will conduct an assessment regarding the withholding and payment of the tax calculated on the difference between the suggested sale price and the purchase price, applying the ISR rate corresponding to each individual, and it will be considered as a provisional payment, except when the income in the previous fiscal year did not exceed 300,000 pesos; in which case it will be considered as a definitive payment.

Regime applicable to companies with IMMEX Program under the modality of shelter

Changes are made to the regulations of manufacturing operations carried out by residents abroad and by shelter maquiladoras (known as Shelters).

It is proposed that the condition for Shelters be eliminated which would be subject to a maximum term of four years (from January 1, 2018 to December 31,

servicio subcontratado, de los acuses de recibo, así como de la declaración de entero de las retenciones de impuestos efectuadas a dichos trabajadores y de pago de las cuotas obrero-patronales al Instituto Mexicano del Seguro Social.

Se propone la eliminación de esta obligación, estableciendo una nueva para las personas morales y personas físicas con actividades empresariales, que contraten empresas que ofrecen servicios de outsourcing, de retener y enterar el IVA que les trasladen.

En materia de ISR, se propone establecer entre los requisitos de las deducciones que éstas sólo procederán cuando de conformidad con la Ley del Impuesto Sobre la Renta y otras disposiciones fiscales, como es el caso de la Ley del IVA, el contribuyente cumpla con la obligación de efectuar la retención y entero de los impuestos a cargo de terceros, o que, en su caso, se obtenga de éstos copia de los documentos en los que conste el pago de dichos impuestos.

Esquema de retención para personas físicas que realizan ventas al menudeo

Se propone establecer un esquema para facilitar el pago del ISR, a las personas físicas que únicamente realicen actividades empresariales al menudeo como vendedores independientes de productos al menudeo de empresas por catálogo.

Este esquema sería obligatorio para todas las empresas que realizan ventas por catálogo.

Estas empresas realizarán la determinación, retención y entero del impuesto calculado sobre la diferencia entre el precio de venta sugerido y el precio de compra, aplicando la tarifa del ISR que corresponda a cada persona física y se considerara como pago provisional, excepto cuando los ingresos en el ejercicio inmediato anterior no hubieran excedido de 300 mil pesos, en cuyo caso se considerará como pago definitivo.

Régimen aplicable a empresas con Programa IMMEX bajo la modalidad de albergue

Se establecen cambios al esquema de operaciones de manufactura llevadas a cabo por parte de residentes en el extranjero y maquiladoras de albergue (conocidas como Shelters).

Se propone eliminar la condición para las Shelters de estar sujetas a un plazo máximo de cuatro años (comprendido a partir del enero 1, 2018 y hasta el 31 de diciembre de 2021) para la aplicación de la exención de establecimiento permanente ("EP") en México para el

2021), and would apply to the permanent establishment ("PE") exemption in Mexico for the resident abroad for the aforementioned operations.

Digital economy

With the purpose of regulating the digital economy for VAT purposes for services exclusively provided through digital platforms which are usually for final consumption in homes or used by people for individual consumption, such as downloading or access to images, movies, text, information, video, audio, music, games, including gambling, as well as other multimedia content, multiplayer environments, obtaining mobile ringtones, viewing online news, traffic information, weather forecasts and statistics, it is proposed that the provider be the one who carries out the transfer and collection of VAT from its customers.

Therefore, applications such as Netflix, Uber, and Spotify, to name a few, will add VAT to the price paid by their subscribers.

This regulation would come into effect on April 1, 2020.

Elimination of universal compensation

The different tax provisions are standardized with the Federation's Income Law, thus eliminating universal compensation.

Moment of VAT accrual in import of services provided in Mexico by residents abroad

The aim is to modify the VAT provision and to establish the time of the accrual regarding the use in the country of services provided by non-residents be at the moment in which the consideration is paid, regardless of whether the services are provided in Mexico or abroad.

Compensation of IEPS balances in favor

It is clarified that for the compensation of balances in favor of the Special Tax on Products and Services (IEPS), each of the taxes applied to the categories of goods and services referred to in the IEPS Law be considered different, establishing that they can only be compensated against the same tax.

Joint and several liability

It is proposed that individuals who are part of the general directorate, general management, or sole administration of legal persons, as well as trustees,

residente en el extranjero por dichas operaciones.

Economía digital

Con la finalidad de regular la economía digital para efectos de IVA, tratándose exclusivamente de servicios prestados a través de plataformas digitales que generalmente son de consumo final en los hogares o utilizados por las personas para su consumo individual, como son 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, se propone que sea el proveedor quien lleve a cabo el traslado y cobro del IVA a sus clientes.

Por lo anterior, aplicaciones como Netflix, Uber y Spotify, por mencionar algunas, incrementarán el IVA al precio que pagan sus suscriptores.

Este esquema entraría en vigor el 1 de abril de 2020.

Eliminación de la compensación universal

Se homologan las distintas disposiciones fiscales con la Ley de Ingresos de la Federación, eliminando así la compensación universal.

Momento de causación del IVA en importación de servicios prestados en México por residentes en el extranjero

Se pretende modificar disposición en materia de IVA, para establecer que el momento de causación en el aprovechamiento en el país de servicios prestados por no residentes en él, sea en el momento en el que se pague la contraprestación, sin importar si los servicios se prestan en México o en el extranjero.

Compensación de saldos a favor del IEPS

Se aclara que para los efectos de la compensación de saldos a favor de Impuesto Especial Sobre Productos y Servicios (IEPS), se consideran impuestos distintos cada uno de los gravámenes que se aplican a las categorías de bienes y servicios a que se refiere la Ley del IEPS, estableciéndose que sólo puede compensarse contra el mismo impuesto.

Responsabilidad Solidaria

Se propone que las personas que tengan conferida la dirección general, gerencia general o la administración única de las personas morales, así como síndicos,

partners, shareholders, and associates, not be excluded from the assumption of joint and several liability for contributions caused or not withheld by legal persons, as well as for those who must be paid or be notified during the same; in the part of the tax interest that cannot be guaranteed with the assets of the legal person they manage.

Registration in the RFC

A general restructuring is proposed to identify, in a simple way, those individuals who are required to register in the RFC, as well as their obligations and the tax authority's faculties in this regard.

Additionally, it is suggested for establishment that legal entities have the obligation to file a notice in the RFC every time their partners or shareholders are modified, in order to fight the creation of companies that are constituted solely for the purpose of billing or deducting nonexistent operations. This would also include non-profit legal persons.

Disclosure of reportable schemes

Derived from recommendations issued by the OECD, in accordance with the provisions of action 12 of the BEPS Project, a new regime for the disclosure of reportable schemes in Mexico be proposed that will provide information on issues that the tax authorities have identified as risk areas and that having knowledge of them prior to their implementation, and as such their viability will be evaluated, which will be made known to the taxpayers and tax advisors of their criteria.

Tax advisors are expected to be those who are responsible for the disclosure of reportable schemes.

A reportable scheme will be understood as any that can generate, either directly or indirectly, as a tax benefit in Mexico, and that has any of the characteristics identified as risk areas.

The deadline for the Congress of the Union to approve the 2020 Economic Package is no later than October 31 of this year.

Conclusion

Although in these proposals of Fiscal Reform there is no increase in the tax burden, there is in terms of tax obligations, and the disclosure of reportable schemes is highlighted, mainly by tax advisors.

socios, accionistas y asociados, no queden excluidas del supuesto de responsabilidad solidaria por las contribuciones causadas o no retenidas por las personas morales durante su gestión, así como por las que debieron pagarse o enterarse durante la misma en la parte del interés fiscal que no alcance a ser garantizada con los bienes de la persona moral que dirigen.

Inscripción en el RFC

Se propone una reestructura general para que se identifique de manera sencilla a los sujetos obligados a inscribirse en el RFC, así como sus obligaciones y las facultades de la autoridad fiscal al respecto.

Adicionalmente, se sugiere establecer que las personas morales tendrán la obligación de presentar un aviso en el RFC cada vez que sus socios o accionistas sean modificados, con la finalidad de combatir la creación de empresas que se constituyen únicamente con la finalidad de facturar o deducir operaciones inexistentes, esto incluiría también a las personas morales con fines no lucrativos.

Revelación de esquemas reportables

Derivado de recomendaciones emitidas por la OCDE, atendiendo a lo establecido en la acción 12 del Proyecto BEPS, se propone un nuevo régimen de revelación de esquemas reportables en México que proporcionará información sobre temas que las autoridades fiscales han identificado como áreas de riesgo y que, al conocerlas de forma previa a su implementación, evaluará su viabilidad y hará conocer a los contribuyentes y asesores fiscales su criterio.

Se prevé que los asesores fiscales sean los obligados principales a revelar los esquemas reportables.

Se entenderá como esquema reportable, cualquiera que pueda generar, directa o indirectamente, la obtención de un beneficio fiscal en México y tenga alguna de las características identificadas como áreas de riesgo.

La fecha límite para que el H. Congreso de la Unión apruebe el Paquete Económico 2020 es, a más tardar el 31 de octubre del presente año.

Conclusión

Si bien en estas propuestas de Reforma Fiscal no hay un incremento en la carga tributaria, sí lo hay en materia de obligaciones fiscales, destacando la revelación de esquemas reportables a cargo principalmente de los asesores fiscales.

Mexico, as a member of the OECD and the G20, adopts and integrates into Mexican tax legislation measures that result from the actions of the BEPS Project.

Do not hesitate to contact us if you have any questions or require advice.

México, como miembro de la OCDE y del G20, adopta e integra en la legislación mexicana en materia fiscal, medidas resultantes de las acciones del Proyecto BEPS. Si tienes alguna duda o requiere asesoría al respecto no dude en contactarnos.

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

Querétaro / Querétaro

Plaza Central Park
Av. Armando Birlain Shaffler 2001
Piso 15, interior 2
Col. Centro Sur
Santiago de Querétaro,
Querétaro 76090

Tel. +52 (442) 291 94 63 Ext. 1012

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