



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Latin America®

Weekly newsletter / Boletín semanal 10
May / Mayo 2020

www.jadelrio.com



Rules for foreign digital service providers, and intermediaries

As we know, derived from the 2020 tax reform, various formal obligations were imposed regarding reporting, withholdings, and tax payments by foreign residents with or without permanent establishment (PE) in Mexico who provide digital services, or who render digital intermediation services in the national territory.

By the above, the Tax Administration Service [in Spanish: el Servicio de Administración Tributaria] (SAT), announced on May 12, 2020, through the FIRST Resolution of Modifications to the Miscellaneous Tax Resolution [in Spanish: la PRIMERA Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal] (RMF 2020), for 2020¹, a series of rules regarding the digital economy.

Thus, residents abroad without PE in Mexico, providing digital services will be subject to the following:

I. They must make the Value-Added Tax payment (VAT) [in Spanish: el Impuesto al Valor Agregado] (IVA) through the: *"VAT Return for the provision of digital services"* no later than the 17th day of the month immediately following that corresponding to the payment.

II. The filing of the tax return, under the terms in the previous paragraph, relieves them of the obligation to comply with the informative quarterly return regarding the number of services or operations performed.

For their part, residents abroad with or without PE in Mexico providing digital intermediation services in the national territory will adhere to the following provisions:

A. Income Tax [in Spanish: Impuesto sobre la

Reglas para prestadores e intermediarios de servicios digitales extranjeros

Como sabemos, derivado de la reforma fiscal 2020, fueron impuestas diversas obligaciones formales, de reporte, retención y pago de impuestos a los residentes en el extranjero con o sin establecimiento permanente (EP) en México que proporcionen servicios digitales o bien que presten servicios digitales de intermediación en territorio nacional.

En virtud de lo anterior, el Servicio de Administración Tributaria (SAT) dio a conocer el pasado 12 de mayo de 2020, mediante la PRIMERA Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2020¹ (RMF 2020), una serie de reglas en materia de economía digital.

Así, los residentes en el extranjero sin EP en México que proporcionen servicios digitales estarán sujetos a lo siguiente:

I. Deberán efectuar el pago del Impuesto al Valor Agregado (IVA) a través de la *"Declaración de pago del IVA, por la prestación de servicios digitales"* a más tardar el día 17 del mes inmediato siguiente al que corresponda el pago.

II. La presentación de la declaración en los términos del numeral anterior, los releva de la obligación de cumplir con la declaración informativa trimestral sobre el número de servicios u operaciones realizadas.

Por su parte, los residentes en el extranjero con o sin EP en México que proporcionen servicios digitales de intermediación en territorio nacional se apegarán a las disposiciones siguientes:

¹ https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5593149&fecha=12/05/2020

¹ https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5593149&fecha=12/05/2020



Renta]

I. Calculate the Income Tax (ISR) withholdings of the natural persons that transfer goods or provide services through technological platforms, computer applications, and the like according to the daily withholding rates.

II. The payment of tax withholdings must be made through the: *“Income Tax withholding return for technological platforms”* no later than the 17th day immediately following the month in which the withholding was made.

III. The basis for calculating the withholding will be the income effectively received by individuals, through technological platforms, computer applications, and the like.

B. Value-Added Tax

I. The payment of VAT withholdings applicable to individuals who transfer goods or provide services through technological platforms, computer applications and the like, will be made through the: *“VAT withholding return for technological platforms”* no later than the 17th day of the month immediately following the month in which the withholding was made.

II. The monthly VAT informative return must be filed no later than the 10th of the month immediately following that to which the information corresponds, through the *“Informative return of digital intermediation services between third parties”*.

III. The prices of goods or services offered by (I) sellers; (II) service providers; or (III) the grantors of temporary use or benefit of goods, published through websites, applications, platforms, or any other similar media, may not expressly show the VAT amount separately as long as it is included in said prices, and they are published with the legend “VAT included”.

It should be noted that the returns mentioned

A. Impuesto sobre la Renta

I. Podrán calcular las retenciones del Impuesto Sobre la Renta (ISR) de las personas físicas que enajenen bienes o presten servicios a través las plataformas tecnológicas, aplicaciones informáticas y similares conforme a tasas de retención diarias.

II. El entero de las retenciones deberá efectuarse a través de la *“Declaración de pago de retenciones del ISR para plataformas tecnológicas”* a más tardar el día 17 del mes inmediato siguiente al mes en que se efectuó la retención.

III. La base para el cálculo de la retención serán los ingresos efectivamente percibidos por las personas físicas, a través de las plataformas tecnológicas, aplicaciones informáticas y similares.

B. Impuesto al Valor Agregado

I. El entero de la retención de IVA aplicable a personas físicas que enajenen bienes o presten servicios a través las plataformas tecnológicas, aplicaciones informáticas y similares, se realizará a través de la *“Declaración de pago de las retenciones del IVA para plataformas tecnológicas”*, a más tardar el día 17 del mes inmediato siguiente a aquél en el que se hubiera efectuado la retención.

II. La declaración informativa de IVA mensual se deberá presentar a más tardar el día 10 del mes inmediato siguiente al que corresponda la información, a través de la *“Declaración Informativa de servicios digitales de intermediación entre terceros”*.

III. Los precios de los bienes o servicios ofertados por: (I) enajenantes; (II) prestadores de servicios; u (III) otorgantes del uso o goce temporal de bienes, publicados a través de páginas de Internet, aplicaciones, plataformas o cualquier otro medio similar, podrán no mostrar el IVA en forma expresa y por separado, siempre y cuando dichos precios incluyan el IVA y sean publicados con la leyenda “IVA incluido”.

Es importante señalar que las declaraciones arriba mencionadas, tanto para IVA como para ISR, deberán presentarse de conformidad con la *“Guía de llenado de la declaración”* que para tales efectos publique el SAT.

En caso de requerir asesoría o información

above, for both the Value-Added Tax and the Income Tax, must be filed following the: *“Return filling out guide”* that the SAT will publish for such purposes.

If you need advice or additional information regarding the content of this bulletin, you can contact our team of professionals.

adicional respecto al contenido de este boletín, puede 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