



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Latin America®

**Fiscal Department /
Departamento Fiscal**

**Newsletter / Boletín Informativo 02
February / Febrero 2020**



www.jadelrio.com



2020 Periodic Amendments to the Tax Law

On December 28, 2019 the Periodic Amendments to the Tax Law for 2020 were published in the Official Gazette of the Federation [in Spanish: el Diario Oficial de la Federación] (DOF), which came into effect on January 1, 2020, and will be in force until December 31, 2020. It is important to note that there are some rules that will take effect at a later date that are explained further on.

These stem from the Tax Reforms carried out in the 2020 tax year, rules regarding Income Tax, the Mexican Internal Revenue Code [in Spanish: el Código Fiscal de la Federación] (CFF), and the Value-Added Tax [in Spanish: el Impuesto al Valor Agregado] (IVA). Below are listed the rules that we consider relevant to mention for the purposes of taxpayer compliance.

Structure of the Periodic Amendments to the Law

Once of the most relevant changes to the 2020 Periodic Amendments is the newly added "Section 12" regarding the provision of digital services. It's worth mentioning that through the transitory provision established in the aforementioned Section, as well as its particular rules, they will come into effect as of June 1, 2020.

General Provisions

Information and documentation that the third-party fiscal associate will provide

A rule is added that clarifies that because the third-party fiscal collaborator may have provided information and documentation that may be used by the authorities in a procedure corresponding to fictitious receipts, the collaborator will not acquire the right to be informed of the acts issued within the same; with the exception of the information published in the Official Gazette of the Federation [in Spanish: DOF], which constitutes public information

Resolución Miscelánea Fiscal 2020

Con fecha 28 de diciembre de 2019, se publicó en el Diario Oficial de la Federación (DOF) la Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2020 (RMF) la cual entró en vigor el día 1 de enero de 2020 y que estará vigente hasta el 31 de diciembre 2020. Es importante señalar que existen algunas reglas las cuales tendrán una fecha posterior de entrada en vigor y que se detallan más adelante.

Derivado de las Reformas Fiscales efectuadas para el ejercicio 2020 se adicionaron reglas referentes al Impuesto Sobre la Renta (ISR), Código Fiscal de la Federación (CFF), Impuesto al Valor Agregado (IVA); a continuación, se detallan las reglas que consideramos relevantes mencionar para efecto del debido cumplimiento fiscal de los contribuyentes.

Estructura de la RMF

Uno de los cambios más relevantes que tuvo la RMF 2020 es que se añade un nuevo "Título 12" referente a la prestación de servicios digitales. Cabe señalar que, mediante disposición transitoria se establece que dicho Título, así como sus reglas particulares, entraran en vigor a partir del 1 de junio del 2020.

Disposiciones Generales

Información y documentación que proporcionará el tercero colaborador fiscal

Se agrega una regla para aclarar que por el hecho de que un tercero colaborador fiscal haya proporcionado información y documentación que pueda ser utilizada por la autoridad en un procedimiento correspondiente a los comprobantes apócrifos, no le generará el derecho al colaborador de ser informado de los actos emitidos dentro del mismo, con excepción de la información que se publique en el DOF, la cual constituye información pública.



Obligation of tax advisers and taxpayers to provide information to disclose reportable schemes

As of January 1, 2021, tax advisers must disclose reportable schemes by submitting information through a tax return that is made known to the tax authorities.

Income Tax Law

Deduction of expenses and investments incurred and foreign legal figures that are fiscally transparent

This establishes that residents in Mexico and foreign residents with a permanent establishment in a member country of a transparent legal figure will be able to make expense deductions, provided that they are made in the same proportion that corresponds to their average daily participation, according to the income that they have accumulated and if they fulfill the specific requirements.

Section on foreign entities and foreign legal figures that are fiscally transparent

This determines that foreign entities or legal figures are fiscally transparent when they are not residents for Income Tax purposes in the country in which they are established, or when they have the main administration of their business or the address of their headquarters and income attributed to their members, partners, shareholders, or beneficiaries.

Moreover, it establishes that foreign entities that have legal personality are companies, created or registered entities under foreign law, and companies registered under Mexican law are foreign residents.

Payment deductions made by Mexican companies for companies considered fiscally transparent for the purposes of foreign legislation

Obligación de los asesores fiscales y contribuyentes de proporcionar la información para revelar esquemas reportables

A partir del 1 de enero de 2021, los asesores fiscales deberán revelar los esquemas reportables mediante la entrega de información por medio de una declaración que las autoridades fiscales darán a conocer.

Ley del Impuesto Sobre la Renta (LISR)

Deducción de gastos e inversiones realizadas y figuras jurídicas extranjeras que sean transparentes fiscales

Se establece que los residentes en México y residentes en el extranjero con establecimiento permanente en el país integrantes de una figura jurídica transparente, podrán efectuar las deducciones de gastos e inversiones de los contribuyentes antes mencionados, siempre y cuando se realicen en la misma proporción que correspondan por su participación promedio diaria en la medida en que se hayan acumulado los ingresos y se cumpla con los requisitos específicos.

Concepto de entidades extranjeras y figuras jurídicas extranjeras transparentes fiscales

Se establece que las entidades extranjeras o figuras jurídicas extranjeras son transparentes fiscales, cuando no sean residentes fiscales para efectos del ISR en el país en que están constituidas o tengan su administración principal de negocios o sede de dirección efectiva y sus ingresos sean atribuidos a sus miembros, socios, accionistas, o beneficiarios.

Adicional, se establece que las entidades extranjeras son las que tengan personalidad jurídica propia, sean sociedades, entes creados o constituidos bajo derecho extranjero y empresas constituidas bajo derecho mexicano que sean residentes en el extranjero.

Deducción de pagos realizados por sociedades mexicanas a sociedades consideradas transparentes fiscales para los efectos de una legislación extranjera

Se establece que podrá deducirse dicho pago en la medida y proporción en que los ingresos que perciba la sociedad sean acumulados por sus socios o accionistas en el ejercicio inmediato posterior y siempre que exista un tratado para evitar la doble tributación con el país donde estos sean residentes y conserven la contabilidad por 5 años.

Autorización a las organizaciones civiles y fideicomisos para recibir donativos deducibles

This authorizes the aforesaid payment to be deducted to the same extent in which the revenues earned by the company are cumulative by the partners or shareholders in the immediately following tax year, and provided that there is a treaty to avoid double taxation with the country where they are residents, and they must keep their accounting records for 5 years.

Authorization for civil society organizations and trusteeships for receiving tax-deductible donations

The aforementioned regulation will be reformed to clarify authorization requests already granted, and they will not be affected when they fail to comply with the submission of the documents that are exclusively related to applications for additional activities.

Disclosure statement for employment subsidy and credit

It mentions that the obligation regarding the disclosure statement is completed when you comply with the issuance of the Digital Tax Receipt for Payroll [in Spanish: CFDI], provided that the said receipts are issued in accordance with what is established in the instruction guide published by the Mexican Tax Administration Service [in Spanish: SAT]. The employment subsidy will not be creditable for those who make payment by way of salaries and wages and who have not clearly indicated the amount of the subsidy and separately in the Digital Tax Receipt Payroll given to workers.

Procedure for submitting an annual Income Tax return for legal entities in the General Tax Regime

The annual Income Tax return for legal entities will be already pre-filled in with the information obtained from the interim payments submitted by the taxpayer, as well as from the Digital Tax Receipt for Payroll that was issued to the worker. In case the taxpayer wishes to modify the pre-filled information obtained from the interim payments, he/she must submit amended returns of the said payments, as well as stamp the corresponding Digital Tax Receipts.

Taxpayers with a Fiscal Information Registration Number [in Spanish: RIF] discharged from tax inbox, wages and salaries, tax inbox optional

Taxpayers who pay with a Fiscal Information Registration Number are discharged from the obligation of activating the tax inbox and registering the preferring means of contact. The use of the tax inbox will be optional when it

Se reforma dicha regla para esclarecer que las solicitudes de autorización ya otorgadas no se verán afectadas cuando se incumpla con la presentación de documentos relacionados exclusivamente con las solicitudes de actividades adicionales.

Declaración informativa de subsidio para el empleo y su acreditamiento

Se menciona que se tendrá por cumplida la obligación de la declaración informativa de subsidio para cuando se cumpla con la emisión de los CFDI de nómina, siempre y cuando dichos comprobantes sean emitidos en términos de lo establecido en la guía de llenado publicado por el SAT. No será acreditable el subsidio para el empleo para quienes realicen pagos por concepto de sueldos y salarios y no se haya manifestado el monto del subsidio de manera expresa y por separado en los CFDI de nómina entregados a sus trabajadores.

Procedimiento para la presentación de la declaración de ISR del ejercicio para personas morales del régimen general de ley

La declaración anual de ISR para personas morales ya estará prellenada con la información obtenida de los pagos provisionales presentados por el contribuyente, así como de los CFDI de nómina que hayan emitido a sus trabajadores por lo que en caso de que el contribuyente desee modificar la información prellenada, obtenida de los pagos provisionales, deberá presentar declaraciones complementarias de dichos pagos, así como timbrar los CFDI correspondientes.

Contribuyentes del RIF relevados del buzón tributario, sueldos y salarios buzón tributario opcional

Los contribuyentes que tributen en el Régimen de Incorporación Fiscal (RIF) quedan relevados de la obligación de realizar la habilitación del buzón tributario y registro de medios de contacto. El uso del buzón tributario será opcional, cuando se trate de contribuyentes que perciben ingresos por concepto de salarios y demás prestaciones que deriven de una relación laboral, incluyendo ingresos asimilados a salarios.

Código Fiscal de la Federación (CFF)

Procedimiento que debe observarse para la obtención de la opinión del cumplimiento de obligaciones fiscales

Se adicionan nuevos supuestos que se deberán cuidar para la obtención de la opinión del cumplimiento de obligaciones fiscales, uno de ellos

concerns taxpayers who earn revenue from salaries and wages and other benefits derived from an employment relationship, including imputed income.

Mexican Internal Revenue Code

The procedure must be observed in order to obtain an opinion of compliance with tax obligations

New cases are added and care should be taken with respect to obtaining an opinion of compliance with tax obligations. One of these is that the fiscal address of the taxpayer must be contactable.

Update of partner or shareholder information

A mechanism is established so that taxpayers may get information regarding changes in the corporate structure and its representation, and for each time it makes an amendment and incorporates new partners or shareholders; and within thirty working days following the occurrence of this situation.

Issuance of Digital Tax Receipt for withholdings and payment information

The current rule is specifically added that allows for the option of submitting a Digital Tax Receipt annually. This will not apply in case there is some other provision that establishes a different issuance period. As such, each particular case and transaction must be analyzed.

Issuance of a Digital Tax Receipt by way of 2019 fiscal year payroll

Taxpayers who during the 2019 fiscal year had issued a Digital Tax Receipt for Payroll and those that may contain errors or omissions may, on a one-time basis correct them, provided that the new receipt is issued by February 29, 2020 at the latest, and the receipts that replaced them are cancelled.

Value-Added Tax Law

Withheld VAT 6%

This establishes that VAT is withheld at 6% and will be applicable to remunerations paid in full as of 2020, and for which taxpayers will be obligated to make the withholding. However, the corresponding receipt was issued prior to December 31, 2019. The withholding regarding the aforementioned remuneration will apply only for payments made after January 10, 2020.

Withholding VAT rate for employment outsourcing

es que el estatus del domicilio fiscal del contribuyente se deberá encontrar como localizado.

Actualización de información de socios o accionistas

Se establece un mecanismo para que los contribuyentes puedan informar los cambios en su estructura societaria y de representación, cada vez que se realice una modificación o incorporación de socios o accionistas, dentro de los treinta días hábiles siguientes a aquél en que ocurra esta situación.

Emisión del CFDI de retenciones e información de pagos

Se adiciona expresamente a la presente regla, que la opción de presentar el CFDI de manera anualizada no aplicará en caso de que alguna otra disposición se establezca un plazo de emisión distinto, por lo que se deberá de analizar cada caso y operación en particular.

Emisión de CFDI por concepto nómina del ejercicio fiscal 2019

Los contribuyentes que durante el ejercicio fiscal 2019 hubieran emitido CFDI de nómina y estos contengan errores u omisiones podrán por única ocasión corregirlos, siempre y cuando el nuevo comprobante se emita a más tardar el 29 de febrero de 2020 y se cancelen los comprobantes que los sustituyen.

Ley del Impuesto al Valor Agregado (LIVA)

Retención del IVA del 6%

Se establece que la retención del 6% del IVA será aplicable a las contraprestaciones efectivamente pagadas a partir del 2020 por lo que los contribuyentes estarán obligados a efectuar la retención. Sin embargo, si se emitió el comprobante correspondiente con anterioridad al 31 de diciembre 2019 la retención sobre dicha contraprestación aplicará solo para pagos efectuados con posterioridad al día 10 de enero 2020.

Tasa de retención del IVA en subcontratación laboral

Las personas físicas con actividades empresariales o personas morales que hubieran ejercido el decreto del estímulo fiscal correspondiente a la región fronteriza norte, y estén obligadas a efectuar la retención por los servicios prestados de subcontratación laboral, podrán optar por efectuar la retención correspondiente por el 3% del IVA sobre el valor de la contraprestación que haya sido

Individuals engaging in entrepreneurial activities or legal entities that may have petitioned for a fiscal stimulus decree for the northern border regions, and who are obligated to make the withholding for services provided through employment outsourcing, will be able to opt for making the corresponding withholding of 3% of the VAT over the value of the remuneration that had been paid in full.

Notice of commencement of activities for identifying the adjustment period of creditable VAT from the preoperative period and for investments

The rule is maintained regarding how the taxpayers must inform the authorities before they start their activities and finish the preoperative period, with the purpose of identifying the month in which the corresponding adjustment is made.

Provision of Digital Services

The rules relating to the corresponding transactions are established and will be applicable as of June 1, 2020 for the following cases:

- I. Foreign residents that provide digital services to receivers located in national territory;
- II. Digital intermediation services between third parties;
- III. Individuals who dispose of assets, provide services, or grant the temporary use or enjoyment of goods through the use of technology platforms.

In JA Del Río we are available to support you and to inquire into specific areas of these rules, and to make the necessary implementations of the same.

efectivamente pagada.

Aviso del inicio de actividades para identificar el periodo de ajuste del IVA acreditable del periodo preoperativo y de inversiones

Se mantiene la regla que señala que se deberá informar mediante un aviso a la autoridad el mes en el que los contribuyentes inicien sus actividades y termina el periodo preoperativo a fin de identificar el mes en el que se deberá efectuar el ajuste correspondiente.

Prestación de Servicios Digitales

Se establecen las reglas aplicables a las operaciones correspondientes, las cuales serán aplicables a partir del 1ro de junio 2020 para los siguientes casos:

- I. Residentes en el extranjero que proporcionen servicios digitales a receptores ubicados en territorio nacional;
- II. Servicios digitales de intermediación entre terceros;
- III. Personas físicas que enajenan bienes, prestan servicios o concedan el uso o goce temporal de bienes mediante el uso de plataformas tecnológicas.

En JA Del Río estamos a su disposición para apoyarlos y ahondar en particularidades de estas reglas, así como en las implementaciones necesarias de las mismas.

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