



JA Del Río

NEWSLETTER #57
February 2024

Resolución Miscelánea Fiscal 2024

El 29 de diciembre de 2023 se publicó en el Diario Oficial de la Federación (DOF) la Resolución Miscelánea Fiscal (RMF) para 2024 y sus anexos 1, 5, 8, 15, 19 y 27. Esta resolución estará vigente del 1 de enero al 31 de diciembre de 2024.

En términos generales, la RMF para 2024 es similar a las reglas vigentes hasta el 31 de diciembre de 2023, no obstante, mencionamos los cambios que consideramos que se destacan como sigue:

GENERALIDADES

Entrada de nuevos países con acuerdo amplio de intercambio de información:

- a. Burkina Faso
- b. Nueva Guinea
- c. República de Benin
- d. República Socialista de Vietnam



Miscellaneous Tax Resolution 2024

On December 29th, 2023, the Official Federal Gazette, [in Spanish: el Diario Oficial de la Federación], (DOF), published the Miscellaneous Tax Resolution, [in Spanish: la Resolución Miscelánea Fiscal], (RMF), for 2024, along with annexes 1, 5, 8, 15, 19 and 27. This resolution will be in force from January 1st to December 31st, 2024.

In general terms, the Miscellaneous Tax Resolution for 2024 is similar to the one currently in force until December 31st, 2023. However, we must mention the changes that we consider to be more prominent, which are as follows:

OVERVIEW

Entry of new countries that have a broad exchange of information agreement:

- a. Burkina Faso*
- b. New Guinea*
- c. The Republic of Benin*
- d. The Socialist Republic of Vietnam*

Días inhábiles para el SAT

- 28 y 29 de marzo (Jueves y Viernes Santo).

CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN

Contribuyentes inscritos sin obligaciones fiscales

Se incorpora en las opiniones de cumplimiento de obligaciones fiscales a aquellos contribuyentes que estén inscritos sin obligaciones fiscales.

Avisos de Compensación

Desaparece la anterior regla 2.3.10, en el cual permitía compensar a los contribuyentes las cantidades a su favor generadas al 31 de diciembre de 2018 contra saldos a cargo del mismo impuesto o contra un impuesto distinto, siempre y cuando el saldo a pagar se hubiera generado por adeudo propio y hubiera derivado de impuestos federales distintos de los que se causen con motivo de la importación.

Es importante mencionar que por medio del artículo transitorio de la RMF 2024 se establece que los contribuyentes que tengan las cantidades a favor en cuestión podrán seguir aplicando la “compensación universal” hasta el 17 de enero de 2024.

Non-working days for the Tax Administration Service [in Spanish: SAT]:

- *March 28th and 29th (Holy Thursday and Good Friday)*

FEDERAL TAX CODE [in Spanish: CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN]

Registered taxpayers without tax obligations

Those taxpayers who are registered as having no tax obligations will be incorporated in the tax compliance opinions issued by the SAT.

Compensation notices

Former regulation 2.3.10 expires, which allowed taxpayers to compensate balances in favor generated up to December 31st, 2018, against payable balances of the same tax or a different tax, provided that the payable balance was generated by their own debt and derived from federal taxes other than those caused from importation tax.

It is important to mention that per the provisional article of the Miscellaneous Tax Resolution 2024, it is established that taxpayers who have balances in their favor will be able to continue applying the “universal compensation” until January 17th, 2024.

Solicitudes de RFC a Trabajadores

Se adiciona a las solicitudes de inscripción de trabajadores que se deberán presentar por el empleador, la reanudación en el RFC, así como la presentación del aviso de suspensión en caso de que concluya la relación laboral. Todo lo anterior, por medio de la ficha de trámite 75/CFF “Aviso de suspensión/reanudación de actividades de asalariados.

Aviso a accionistas y Representantes Legales

Se adiciona como obligación de las personas morales, la de informar el nombre y clave del RFC de representantes legales.

Plazo para Cancelar CFDI

Se mantiene el beneficio para la reexpedición de los CFDI de nómina que contengan errores u omisiones en su llenado, siempre que se corrijan emitiendo un nuevo CFDI a más tardar el 29 de febrero de 2024 y se cancelen los comprobantes que sustituyen; así como que refleje como fecha de pago el día correspondiente a 2023 en que se realizó el pago asociado al comprobante.

Se mantiene el beneficio de poder cancelar los CFDI a más tardar en el mes de marzo 2024.

Taxpayers Federal Registry requests to Workers

In addition to the applications for registration of workers that the employer must submit, the resumption in the RFC is added, as well as the presentation of the suspension notice in the event that the employment relationship ends. All of the above, through processing form 75/CFF “Notice of suspension/resumption of employee activities.”

Shareholder and Legal Representatives Notice

The obligation of legal entities to inform the name and taxpayer code of legal representatives is added.

Term for Canceling the Digital Tax Receipt

The benefit for the re-issuance of payroll CFDIs containing errors or omissions in their completion is maintained as long as they are corrected by issuing a new CFDI no later than February 29th, 2024, reflecting as the payment date the day corresponding to 2023 on which the payment associated with the receipt was made and the documents they replace are canceled.

The benefit of being able to cancel CFDIs no later than March 2024 is maintained.

Carta Porte

Se adiciona una Regla para Contribuyentes que transporten bienes o mercancías al regreso de sus puntos de origen, ya sea por retorno de inventario o devoluciones, deberán expedir un CFDI de tipo ingreso o traslado, según corresponda con complemento Carta Porte. Es importante precisar que tratándose de contribuyentes que presten servicio de paquetería y mensajería, no será necesario relacionar los números de guía de los paquetes que recolecten o se devuelvan.

CFDI complemento Carta Porte, podrá continuar emitiéndose en su versión 2.0, hasta el 31 de marzo de 2024.

Ficha de trámite para desvirtuar la transmisión indebida de pérdidas fiscales

Se adiciona una nueva regla relacionada con la presunción de transmisión indebida de pérdidas fiscales, que establece que, los contribuyentes aportarán la documentación e información que consideren pertinente para desvirtuar los hechos notificados, de conformidad con la ficha de trámite 276/CFF.

Waybill Goods Transportation Bill

A rule is added for taxpayers who transport goods or merchandise upon return to their points of origin, whether for inventory returns or refunds. They must issue a Digital Tax Receipt for either entry or transport, as applicable to the Waybill. It is important to note that for taxpayers who provide parcel and courier service, it will not be necessary to list the waybill numbers of the collected or returned packages.

The CFDI Complement for the Waybill, version 2.0, can continue to be issued until March 31st, 2024.

Procedure form to refute the improper transfer of tax losses

A new rule related to the presumption of the improper transfer of tax losses is added, establishing that taxpayers will provide the necessary documentation and information that they consider relevant for refuting the reported events, according to procedure form 276/CFF.



Reducción de multas y aplicación de tasas de recargos por prórroga

Se precisa que los beneficios de reducción de multas y aplicación de tasas de recargos por prórroga a que refiere el artículo 70-A del CFF, sí procederán tratándose de solicitudes que presenten los contribuyentes a los que la autoridad fiscal haya ejercido sus facultades de comprobación en más de una ocasión en cualquiera de los tres ejercicios inmediatos anteriores a la fecha en que fue determinada la sanción, en donde existan diferencias por créditos fiscales superiores a los porcentajes establecidos en el artículo 70-A, fracción II del CFF, siempre que se hubieran impugnado, y se garantice de forma suficiente y actualizada dichos créditos, desde la fecha de su expedición y durante la substanciación de todos los medios de defensa.

Aclaración de cartas invitación

Se puntualiza que, tratándose de cualquier comunicado para promover el cumplimiento de obligaciones de presentación de declaraciones, los contribuyentes podrán aclararlas conforme a la ficha de trámite 128/CFF.

Reduction in fines and application of surcharge rate for extensions

It is specified that the benefits regarding a reduction in fines and the application of surcharge rates for extensions, as referred to in Article 70-A of the Federal Tax Code, will apply in the case of requests submitted by taxpayers to whom the tax authority has exercised its verification powers in more than one occasion in any of the three years immediately before the date on which the sanction was determined, where there are differences for tax credits greater than the percentages established in article 70-A, section II of the Federal Tax Code, provided that they had been contested, and said credits are guaranteed in a sufficient and up-to-date manner, from the date of their issuance and during the substantiation of all means of defense.

Clarification of invitation letters

It is pointed out that, in the case of any communication to promote compliance with obligations to submit tax returns, taxpayers may clarify them per processing sheet 128/CFF.



Buzón tributario

A partir del 31 de diciembre 2024, autoridades fiscales distintas al SAT, autoridades de la administración centralizada y paraestatal del gobierno federal, estatal o municipal, u organismos constitucionalmente autónomos y particulares, podrán hacer uso del buzón tributario para notificaciones y en algunos casos, como medio de comunicación, incluso entre sí. A partir del 1 de enero de 2025, a aquellos contribuyentes que no habilitaron del buzón tributario o no hayan registrado o actualizado sus medios de contacto se les impondrá una multa de \$3,420.00 a \$10,260.00.

IMPUESTO SOBRE LA RENTA

Tasa de retención del ISR por intereses

Se actualiza a 0.00137% la tasa de retención del ISR que las instituciones que componen el sistema financiero podrán aplicar al promedio diario de la inversión que dé lugar al pago de los intereses.

Tax mailbox

As of December 31st, 2024, Tax Authorities other than the Tax Administration Service (SAT), authorities from the centralized and state-owned administrations of the federal, state, or municipal government, or constitutionally autonomous or private entities, will be able to make use of the tax mailbox for notifications, and, in some cases, as a communication means between each other. As of January 1st, 2025, those taxpayers who have not enabled their tax mailbox or have not registered or updated their contact means will be fined from \$3,420.00 to \$10,260.00.

INCOME TAX

Income Tax withholding rate for interests

The Income Tax withholding rate that the institutions that make up the financial system may apply to the daily average of the investment that gives rise to the payment of interest is updated to 0.00137%.



IMPUESTO ESPECIAL A LA PRODUCCIÓN Y SERVICIOS

Baja padrón de contribuyentes de bebidas alcohólicas en el RFC

Se elimina como caso de baja en el padrón de contribuyentes de bebidas alcohólicas en el RFC, cuando se efectúe el cierre de establecimiento y este sea el lugar en el que se fabrican, producen, envasan o almacenan bebidas alcohólicas.

Se adiciona que cuando la autoridad detecte que el contribuyente se encuentra en alguno los supuestos que ocasionan la baja del Padrón en cuestión, emitirá un oficio para informar el incumplimiento o causal detectada, otorgando diez días hábiles, a efecto de que el contribuyente solvante inconsistencias.

Se adiciona facilidad para los contribuyentes autorizados para obtener por parte del SAT, folios autorizados para la impresión de marbetes electrónicos de importación, permitiendo imprimir los folios autorizados para marbetes electrónicos de importación en una etiqueta complementaria, la cual puede ser adherida en cualquier parte del envase.

SPECIAL TAX FOR PRODUCTION AND SERVICES

Elimination of taxpayer registry for alcoholic beverages in the Federal Taxpayer Registry (RFC)

If a business closure order is carried out, it is the place where alcoholic beverages are manufactured, produced, packaged, or stored, then the taxpayer registry for alcoholic beverages in the Federal Taxpayers Registry (RFC) is eliminated.

It is worth noting that when the authorities detect that the taxpayer meets any criteria to cause the elimination of the Registry in question, they will issue an official non-compliance or detected issue notice, granting 10 business days for the taxpayer to resolve any inconsistencies.

Concessions are provided to taxpayers who are allowed to obtain, on behalf of the Tax Administration Service, (SAT), authorized folio numbers for the printing of E-labels for import purposes, which in turn allows for the printing of authorized folios for E-labels for import that use a supplementary label, which can be affixed to any part of the container.



Se adicionan como causales de baja del padrón:

1. El cambio de denominación o razón social,
2. Cambio de régimen de capital,
3. Corrección o cambio de nombre y
4. Que el domicilio donde se fabrican, producen, almacenan o envasan las bebidas alcohólicas corresponde a una Administración Desconcentrada diferente a la de su registro en el RFC.

TRANSITORIOS

Se extiende el plazo para fincar multa hasta el 1 de enero de 2025 (antes 1 de enero 2024) respecto a los contribuyentes que no hayan habilitado el buzón tributario, o no hayan registrado o actualizado sus medios de contacto.

Se extiende el plazo al 31 de diciembre de 2024 (antes 31 de diciembre 2023) para que las autoridades fiscales distintas al SAT, así como autoridades de la administración pública, puedan hacer uso del buzón tributario para la notificación electrónica de los actos o resoluciones administrativas que emitan en documentos digitales.

The following considerations for elimination from the registry are added:

1. *Change of name or corporate name,*
2. *Change of business structure,*
3. *Correction or change of name and*
4. *That the address where alcoholic beverages are manufactured, produced, stored, or packaged corresponds to a Decentralized Administrative Office different from that of its registration in the Federal Taxpayers Registry (RFC).*

TRANSITIONAL ARTICLES

The term for determining penalties is extended until January 1st, 2025 (previously January 1st, 2024), concerning taxpayers who have not enabled the tax mailbox or have not registered or updated their means of contact.

The term is extended until December 31st, 2024, (previously December 31st, 2023), so that the Tax Authorities other than the Tax Administration Service, (SAT), as well as the authorities from the public administration, may make use of the tax mailbox for e-notification, regarding administrative acts or decisions issued in the form of digital documents.



OTROS CAMBIOS Y ELIMINACIONES DE REGLAS ANTERIORES A 2023

Se elimina la posibilidad de deducir para efectos de PTU el monto de las pérdidas cambiarias pendientes por deducir al 31 de diciembre de 2014.

Se elimina el pago de los Derechos, Productos y Aprovechamientos (DPA's) s ante la SCT, SRE y SEGOB.

En caso de tener alguna duda, J.A. DEL RÍO pone a disposición a sus expertos para que puedan asesorarlos, por lo que nos reiteramos a sus órdenes en la cuenta de correo electrónico:

contacto@jadelrio.com

OTHER CHANGES OR ELIMINATIONS OF REGULATIONS BEFORE 2023

The option of deducting the exchange loss for employee profit sharing [in Spanish: PTU], pending deduction up to December 31st, 2014, is eliminated.

The payment of Rights, Products, and Uses (DPA's) before the SCT, SRE, and SEGOB are eliminated.

If you have any questions, J.A. DEL RÍO can provide you with our experts in order to advise you in matters concerning compliance with your legal and tax obligations. Once again, please let us know if we may be of any further assistance to you at:

contacto@jadelrio.com





JA Del Río

Helping companies do business in Latin America

contacto@jadelrio.com

jadelrio.com

