



JA Del Río



Newsletter #1, 2021

Modificaciones al estímulo fiscal en la Región Fronteriza Norte

El pasado 30 de diciembre de 2020 se publicó en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el Decreto de Estímulos Fiscales Región Fronteriza Norte (Decreto), mediante el cual se modifica el documento publicado el 31 de diciembre de 2018, en donde se otorgaron estímulos fiscales en materia del Impuesto Sobre la Renta (ISR) e Impuesto al Valor Agregado (IVA), consistentes en un crédito fiscal equivalente a una tercera parte del ISR (10%) y al 50% de la tasa de IVA (8%). En este sentido, destacan cambios que condicionan la aplicación o no de dichos beneficios. A continuación, se mencionan los cambios más relevantes:

Generales

- Extensión de la aplicación de los estímulos fiscales de ISR e IVA hasta el 31 de diciembre de 2024,
- Se reconoce la regla Miscelánea 11.4.15 de 2020 dentro del presente Decreto, la cual permite la aplicación de ciertos beneficios o estímulos fiscales, en conjunto con los señalados por el Decreto.
- Se modifica el procedimiento para la aplicación del estímulo fiscal, para lo cual, se presentará un aviso de inscripción en el “Padrón de beneficiarios del estímulo para la región fronteriza norte” (Padrón) en lugar de una solicitud de autorización.



Modifications to the tax stimulus in the Northern Border Region

The Federal Official Gazette (DOF per its acronym in Spanish), published on December 30th, 2020, the Decree on Tax Incentives for the Northern Border Region (Decree) modifying the document published on December 31st, 2018. The tax incentives established in such Decree consider a tax credit for Income Tax (ISR per its acronym in Spanish) equivalent to one-third of such tax (i.e., 10%), while for the Value Added Tax (VAT per its acronym in Spanish), it provides for a tax credit equivalent to 50% of such tax (i.e., 8%). It is worth mentioning that the modifications aim to limit the application of such benefits. In this sense, please find below the most relevant changes:

General

- The timeframe to apply the tax incentives of the Decree was extended until December 31st of 2024.
- The Decree recognizes that the tax incentive may be applied alongside other tax incentives established in Rule 11.4.15 of the Omnibus Tax Resolution for 2020 (RMF per its acronym in Spanish).
- The procedure to apply for the tax incentive was modified; the authorization request is now replaced by a notice to be filed before the tax authorities.

Impuesto sobre la Renta

- Se elimina la restricción al presente estímulo fiscal para los contribuyentes que se encuentren en los listados del artículo 69 del Código Fiscal de la Federación (CFF) tratándose de la condonación de un crédito fiscal (sólo en relación con multas), lo cual se deberá señalar en el aviso de inscripción al Padrón,
- Se integraron o modificaron ciertos supuestos para llevar a cabo la inscripción a dicho Padrón, dentro de los cuales sobresalen:
- Se extiende la colaboración en tiempo real con el SAT de semestral a anualmente,
- Se añadió el requisito de no contar con el certificado de sellos digitales restringido o cancelado,
- Se adicionan al Decreto supuestos donde el SAT podrá dar de baja del Padrón, cuando el contribuyente solicite su baja o se configure alguno de los supuestos establecidos en el Decreto por los cuales no pudiesen aplicar dicho estímulo, tal es el caso de Instituciones financieras, contribuyentes que tributen en el régimen opcional para grupo de sociedades, coordinados, actividades primarias, incorporación fiscal, entre otros, los establecidos en el Artículo Sexto de dicho Decreto.

Impuesto al Valor Agregado

- Se integran a las restricciones del estímulo correspondiente a IVA, los actos o actividades correspondientes a la enajenación y otorgamiento del uso o goce temporal de bienes intangibles, así como la prestación de servicios de transporte de bienes o personas, salvo los que inicien y concluyan en región fronteriza sin que realicen escalas fuera de la misma.

Derivado de lo anterior en J.A. del Río estamos a sus órdenes para revisar con ustedes la aplicación de este Decreto, así como los cambios en el mismo aplicables a su empresa.

Income Tax

- Taxpayers listed in Article 69 of the Federal Tax Code are eligible to apply for the benefit only in the case of tax debt forgiveness (regarding fines only). This situation must be indicated in the registration notice.
- Certain assumptions were added or modified to apply for the tax incentive; the relevant changes are:
 - o The collaboration period for the verification program is extended from biannual to annual.
 - o It would be mandatory not to have a restriction or a cancellation in the use of digital stamps to be subject to these benefits.
- The Decree also includes cases in which the tax authorities (SAT per its acronym in Spanish) may cancel the registration when: (i) the taxpayer requests the cancellation of the tax incentive; (ii) or when the Decree is not applicable due to the taxpayer's specific circumstances, (i.e., financial institutions, taxpayers paying taxes under the optional regime for groups of companies, entities that carry out primary activities, fiscal incorporation groups, among others, as established in Article 6 of the Decree).

Value Added Tax

- Acts or activities corresponding to the sale and granting of the temporary use or enjoyment of intangible goods are integrated into the VAT incentive restrictions, as well as the provision of transportation services of goods or people, except those that begin and end in border region without stopovers outside it.

Based on the above in J.A. del Río we will be glad to assist you in reviewing the application of this Decree and any modification applicable to your company.



JA Del Río

Helping companies do business in Latin America

contacto@jadelrio.com

jadelrio.com

