



JA Del Río

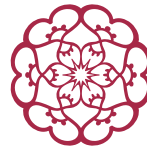
PAQUETE ECONÓMICO 2021

¡Entérate acerca de los aspectos más relevantes del Paquete Económico 2021!

El pasado 5 de noviembre el Congreso de la Unión aprobó del proyecto de decreto mediante el cual se reforma; la Ley del Impuesto sobre la Renta (LISR), Ley del Impuesto al Valor Agregado (LIVA), Ley del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios (LIEPS), Código Fiscal de la Federación (CFF) y Ley Federal de Derechos (LFD), la Ley de Ingresos de la Federación (LIF) y el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2021, para posteriormente entregarlo al ejecutivo para su aprobación y publicación.

A continuación, presentamos nuestro análisis sobre los cambios más relevantes que se establecerán a cada una de las disposiciones fiscales para el ejercicio fiscal 2021.

La iniciativa de reforma laboral será abordada en un boletín por separado a publicarse en los próximos días.



Learn about the most relevant aspects of the 2021 Economic Package!

On November 5, the Congress approved the draft decree reforming the Income Tax Law (LISR), Value Added Tax Law (LIVA), Law of Special Tax on Production and Services (LIEPS), Federal Tax Code (CFF), and Federal Law of Rights (LFD), the Federal Income Law (LIF) and the Federation's Expenditure Budget for the tax year 2021, to later deliver it to the executive for approval and publication.

Below, we share our analysis of the most relevant changes established to each of the tax provisions for the tax year 2021.

The labor reform initiative will be addressed in a separate bulletin to be published in the coming days.

Iniciativa de la Ley de Ingresos de la Federación (LIF)

Tasa de recargos

Las tasas de recargos quedarán de la siguiente manera:

Recargos por:	Tasa mensual
Por prórroga	0.98%
Pago a plazos hasta por 12 meses	1.26%
Pago a plazos hasta por 12 hasta 24 meses	1.53%
Pago a plazos a más de 24 meses o diferido	1.82%
Mora (Artículo 21 CFF)	1.47%

Federal Income Law (LFI) Initiative

Surcharge rates

It is proposed that surcharge rates will be amended as follows:

Surcharges:	Monthly rate
<i>Stemming from deferrals</i>	0.98%
<i>Payment in installments of up to 12 months</i>	1.26%
<i>Payment in installments from 12 to 24 months</i>	1.53%
<i>Payment in installments of more than 24 months or deferred</i>	1.82%
<i>Default (Article 21 of the Federal Tax Code)</i>	1.47%

Retención de intereses por parte de instituciones financieras

Las instituciones que componen el sistema financiero deberán retener a las personas físicas una tasa de ISR del 0.97% en lugar del 1.45% (durante el ejercicio fiscal 2020) aplicable sobre el capital que dé lugar al pago de intereses.

Estímulos fiscales

En principio, la LIF 2021 conserva los estímulos fiscales otorgados hasta hoy. Sin embargo, se precisa que los mismos se consideran ingresos acumulables para efectos del Impuesto sobre la Renta (ISR), en cuyo caso, deberán reconocerse cuando efectivamente se acrediten.

A continuación, listamos los estímulos fiscales que se encuentran en dicho supuesto:

- Deducción de Impuesto Especial sobre Producción y Servicios (IEPS) causado por la adquisición de diésel o biodiésel para utilizarlos exclusivamente en su maquinaria (excepto vehículos) para personas que realicen actividades empresariales.
- Acreditamiento de un monto equivalente al IEPS causado por la importación o adquisición de diésel o biodiésel y sus mezclas para personas dedicadas exclusivamente a las actividades agropecuarias o silvícolas.

Withholding of interest by financial institutions

Institutions that make up the financial system must withhold from individuals an ISR rate of 0.97%, instead of 1.45% (during the 2020 tax year), applicable to capital that gave rise to interest payment.

Tax Incentives

In principle, the 2021 Federal Income Law maintains the tax incentives granted to date. However, it specifies that the same be considered cumulative income for the purposes of Income Tax, in which case they must be acknowledged as such when they are actually credited. Listed below are the tax incentives for each said case:

- *Deduction of the Special Tax on Production and Services [in Spanish: el Impuesto Especial sobre Producción y Servicios], (IEPS), incurred by the purchase of diesel or biodiesel that is utilized exclusively in machinery (except vehicles), by individuals who carry out commercial activities.*
- *A credit for an amount equivalent to the IEPS incurred by the import or purchase of diesel or biodiesel and its mixtures for those individuals engaged exclusively in agricultural or forestry sector activities.*

- Acreditamiento de un monto equivalente al IEPS causado por la importación o adquisición de diésel o biodiésel y sus mezclas para personas dedicadas exclusivamente al transporte público y privado de personas o de carga, así como el turístico.
- Acreditamiento de un monto equivalente al IEPS causado por la adquisición de combustibles fósiles que se utilicen en procesos productivos para la elaboración de otros bienes, sin que los combustibles adquiridos se destinen a la combustión.
- Acreditamiento sobre el derecho especial sobre minería a que se refiere el artículo 268 de la Ley Federal de Derechos (LFD), para aquellos contribuyentes titulares de concesiones y asignaciones mineras.

- *A credit for an amount equivalent to the IEPS incurred by the import or purchase of diesel or biodiesel and its mixtures for those individuals engaged exclusively in public and private transport or freight transport, as well as tourism transportation.*
- *A credit for an amount equivalent to the IEPS caused by the acquisition of fossil fuels used in production processes for producing other goods, without the purchased fuels being destined for combustion.*
- *Accreditation of the special right on mining referred to in article 268 of the Federal Law of Rights (LFD) for those taxpayers holding mining concessions and assignments*



REFORMA A LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA (LISR)

AMENDMENTS TO THE INCOME TAX LAW

A) Personas morales con fines no lucrativos donatarias autorizadas.

La revocación de la autorización para recibir donativos deducibles significa la salida de Título III, lo cual puede darse por cualquiera de las siguientes causas:

- Que más del 50% de los ingresos provengan de actividades distintas a los fines para los cuales la donataria fue autorizada.
- Destine su activo a fines distintos del objeto social por el que obtuvieron su autorización.
- No expida comprobantes fiscales o los expida como donativos que cubran operaciones distintas a la donación.

A) Authorized non-profit legal entities.

1. It is noted that the revocation of the authorization to receive tax-deductible donations, for any of the following reasons, means exiting Statute III:

- *If more than 50% of the income is derived from activities that differ from the purpose for which the recipient institution was authorized.*
- *Allocation of assets that differs from the corporate purpose for which the authorization was obtained.*
- *Not issuing tax receipts or issuing them as donations that cover transactions that are distinct from a donation.*

- Esté dentro del listado definitivo de operaciones simuladas de acuerdo con el artículo 69-B del CFF.
- 2** Al salir de Título III, la donataria que perdió su autorización deberá destinar la totalidad de su patrimonio a otras entidades autorizadas para recibir donativos.
- 3** Se deroga la certificación respecto del cumplimiento de obligaciones fiscales, de transparencia y de evaluación de impacto social.
- 4** Se considerarán como parte del remanente distribuible a los gastos no amparados con comprobantes fiscales digitales y los préstamos que las personas morales hagan a sus socios o integrantes, o a los cónyuges ascendientes o descendientes en línea recta de dichos socios o integrantes
- 5** Para tributar en Título III, deberán contar con autorización para recibir donativos deducibles:
 - Las asociaciones o sociedades que otorguen becas.
 - Las dedicadas a la investigación científica o tecnológica.
 - Las dedicadas a la investigación o preservación de la flora o fauna silvestre, terrestre o acuática y actividades de protección ambiental.
 - Las entidades dedicadas a la reproducción de especies en protección y peligro de extinción y a la conservación de su hábitat.

- *Being on the definitive list of fictitious transactions per Article 69-B of the Federal Tax Code.*
- 2** *Upon leaving Statute III, the donee that lost its authorization must allocate its assets in their entirety to other entities authorized to receive donations.*
- 3** *The certification concerning the fulfillment of tax obligations, transparency, and the social impact assessment is repealed.*
- 4** *Expenditures not covered by digital tax receipts and the loans that legal entities make to their partners or members, or the ascendant or descendant spouses in a straight line of said partners or members, will be considered part of the distributable remainder.*
- 5** *To pay taxes under Statute III, the following must have authorization to receive deductible donations:*
 - *Associations or companies that award scholarships.*
 - *Those engaged in scientific or technological research.*
 - *Those engaged in the research and conservation of flora or wildlife species, terrestrial or aquatic, and environmental protection activities.*
 - *Entities engaged in the breeding of protected or endangered species and habitat conservation.*

6 Si al 01 de julio de 2021, las entidades mencionadas en el numeral anterior, no cuentan con autorización para recibir donativos deducibles, a partir de entonces, deberán tributar bajo el Título II de la LISR. Debiendo determinar el remanente distribuible generado al 31 de diciembre de 2020, en cuyo caso, sus socios e integrantes deberán acumularlo para efectos de ISR.

7 Asimismo, se incorporan al régimen de no contribuyentes los organismos cooperativos de integración y representación a que se refiere la Ley General de Sociedades Cooperativas.

B) Asimilados a salarios

Las personas físicas que tributen bajo el régimen de asimilados a salarios (Capítulo I del Título IV de la LISR), deberán dejar de tributar en este régimen cuando los ingresos que perciban dichas personas físicas sean por los conceptos a que se refieren las fracciones IV, V y VI del artículo 94 de la LISR y sus ingresos hayan excedido de 75 millones de pesos.

Las personas físicas que se encuentren en el supuesto mencionado en el párrafo que antecede deberán:

- Pagar el impuesto en los términos del capítulo del Título IV que le corresponda a partir del mes siguiente en que sus ingresos hayan excedido la cantidad de 75 millones de pesos.
- Comunicar su situación por escrito a los prestatarios de los servicios o a las personas que realicen los pagos.

6 *If, as of July 1, 2021, the entities mentioned in the previous numeral do not have the authorization to receive deductible donations, from then on, they must pay taxes under Title II of the LISR, having to determine the distributable remainder generated as of July 31 December 2020, in which case, its partners and members must accumulate it for ISR purposes.*

7 *Likewise, the cooperative integration and representation bodies referred to in the General Law of Cooperative Societies are incorporated into the non-taxpaying regime.*

B) Non-employees regime

Individuals who pay taxes under the regime of non-employees (Chapter I of Title IV of the LISR) must cease to pay taxes under this regime when the income received by such individuals is for the concepts referred to in sections IV, V, and VI of article 94 of the LISR and their income has exceeded 75 million pesos.

Individuals who are in the case mentioned in the preceding paragraph must:

- *Pay the tax in terms of the chapter of Title IV that corresponds as of the following month in which the income exceeded the amount of 75 million pesos.*
- *Inform of their situation in writing to the service providers or the people who make the payments.*

C) Economía digital

I. Tasas de retención.

Se disminuyó la tasa de retención que deberán de retener las plataformas digitales a las personas físicas que enajenen bienes o presten servicios a través de estas, para quedar como sigue:

Concepto	Tasa de retención 2020	Tasa de retención 2021
Transporte terrestre de pasajeros y de bienes.	2 a 8%	2.1%
Prestación de servicios de hospedaje	2 a 10%	4%
Enajenación de bienes y prestación de servicios	0.4 a 5.4%	1%

II. Causales de bloqueo de la infraestructura de acceso a internet

Las personas morales residentes en el extranjero, así como las figuras jurídicas extranjeras les será restringido de manera temporal el uso de la infraestructura de acceso a internet, en los términos que establezca la Ley del Impuesto al Valor Agregado (LIVA), cuando incumplan con las obligaciones de retener y enterar el ISR durante tres meses consecutivos.

C) Digital economy

I. Withholding rates

The withholding rate that digital platforms must retain from individuals who dispose of goods or provide services through them was reduced as follows:

Concept	Withholding rate 2020	Withholding rate 2021
Land transportation of passengers and goods	2 a 8%	2.1%
Provision of hosting services	2 a 10%	4%
Disposal of goods and provision of services	0.4 a 5.4%	1%

II. Reasons for blocking the internet access infrastructure

Legal entities residing abroad, as well as foreign legal entities, will be temporarily restricted from using the internet access infrastructure, in the terms established by the Value Added Tax Law (LIVA), when they fail to comply with the Obligations to retain and pay income tax for three consecutive months.

D) Empresas maquiladoras

Se adecuó la redacción del tercer párrafo del artículo 182 de la LISR con finalidad de evitar distintas interpretaciones y aclarar que las empresas maquiladoras sólo pueden cumplir con sus obligaciones en materia de precios de transferencia mediante la obtención de un APA (Artículo 34-A CFF) o mediante el cálculo del Safe Harbor previsto por el artículo en comento.

E) Programas escuela empresa

Se elimina el programa de escuela empresa y con ellos la posibilidad de deducir los donativos entregados por personas físicas y morales.

D) Manufacturing companies (maquiladoras)

An adequation to the wording of the third paragraph of Article 182 of the Income Tax Act was made to avoid different interpretations and to clarify that maquiladora companies can only comply with their obligations concerning transfer pricing by obtaining an APA (Advance Pricing Agreement) (Article 34-A of the Federal Tax Code) or through a Safe Harbor calculation provided for by the article above.

E) School business programs

The school business program is eliminated, and thereby the possibility of deducting donations submitted by individuals and legal entities.

REFORMA A LA LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

A) Economía digital

I. Residentes en el extranjero sin EP relevados de las obligaciones de Economía Digital

Los residentes en el extranjero sin establecimiento permanente (EP) en México que enajenen bienes o presten servicios digitales a receptores ubicados en territorio nacional a través de plataformas de intermediación, quedarán relevados de cumplir con las siguientes obligaciones:

- a) Inscribirse al Registro Federal de Contribuyentes (RFC)
- b) Calcular, retener y enterar el IVA atribuible a sus actividades en México.

A) Digital economy

I. Foreign residents without PE released from obligations of the Digital Economy

Residents abroad without permanent establishment (PE) in Mexico who dispose of goods or provide digital services to recipients located in the national territory through intermediary platforms will be released from complying with the following obligations:

- Registering in the Federal Registry of Taxpayers (RFC);
- Calculating, withholding, and paying of VAT attributable to their activities in Mexico

AMENDMENTS TO THE
VALUE-ADDED TAX LAW

- c) Presentar declaración informativa trimestral de sus usuarios
- d) Emitir comprobantes fiscales (CFDI);
- e) Designar representante legal en México;
- f) Designar un domicilio fiscal en México

En este sentido, las plataformas digitales de intermediación tendrán la obligación de efectuar la retención y entero del 100% IVA por cuenta de los prestadores de servicios digitales y proporcionar al receptor del servicio, el CFDI correspondiente, ya sea a nombre de la persona a quien le haga la retención o en nombre propio.

Adicionalmente, los intermediarios quedarán relevados de incluir la información de los prestadores de servicios digitales en su declaración informativa.

II. Causales de bloqueo de la infraestructura de acceso a internet

A los residentes en el extranjero sin establecimiento permanente en México que:

- Enajenen o presten servicios a través de plataformas digitales a receptores ubicados en territorio nacional.
- Presten servicios digitales de intermediación

Les será restringido de manera temporal el uso de la infraestructura de acceso a internet por incumplir

- Submitting a quarterly information return of their users
- Issuing a Digital Tax Receipt (CFDI)
- Appointing a legal representative in Mexico
- Designating a tax address in Mexico

To this end, digital intermediary platforms will be obligated to carry out the withholding and payment of 100% of the Value-Added Tax on behalf of the providers of digital services and to provide the recipient of the service the corresponding CFDI, to either the person they are withholding to, or to their own name.

Additionally, intermediaries will be relieved of including the information of digital service providers in their informative return.

II. Grounds for blocking the internet access infrastructure

For those residents abroad without a permanent establishment in Mexico who:

- *Sell or provide services through digital platforms to recipients located in national territory.*
- *Provide digital intermediation services*

The use of the Internet access infrastructure will be temporarily restricted when any of the following obligations are breached:

cualquiera de las siguientes obligaciones:

- Inscripción al RFC
- Obtención de la Firma Electrónica Avanzada (FIEL)
- Omisión de la retención y entero de las retenciones correspondientes durante 3 meses constitutivos.
- Envío de las declaraciones informativas mensuales durante tres meses consecutivos o trimestrales durante dos periodos consecutivos (en cuyo caso la sanción consistirá además en la cancelación de su RFC y baja de la lista de prestadores de servicios digitales registrados).

III. Procedimiento aclaratorio

- El SAT dará a conocer mediante resolución el incumplimiento de las obligaciones de que se trate.
- Tanto prestadores de servicios digitales como intermediarios contarán con 15 días hábiles (con la posibilidad de solicitar una prórroga de 5 días) para aportar la documentación e información que a su derecho convenga para desvirtuar los hechos detectados por la autoridad fiscal.
- Las pruebas aportadas serán valoradas máximo en un plazo de 15 días hábiles. No obstante, durante los primeros 5 días hábiles de este plazo, el SAT podrá requerir información adicional, la cual deberá ser aportada por el contribuyente a más tardar dentro de los

- *Registration in the Federal Registry of Taxpayers.*
- *Appointment of a legal representative and tax domicile in Mexico.*
- *Obtaining the Advanced Electronic Signature (FIEL).*
- *The omission of withholding and reporting of the corresponding withholdings during three consecutive months.*
- *Filing the monthly informative returns for three consecutive months or quarterly returns during two successive periods (in which case the penalty will also carry a cancellation of the Taxpayer ID Number [RFC] and the removal from the list of registered digital service providers).*

III. Explanatory procedure

- *The SAT will announce the breach of the obligations in question through a resolution.*
- *Both digital service providers and intermediaries will have 15 business days (with the possibility of requesting a 5-day extension) to provide the documentation and information appropriate to their right to disclaim the facts detected by the tax authority.*
- *The evidence provided will be assessed within a maximum period of 15 business days. However, during the first 5 business days of this period, the SAT*

5 días hábiles siguientes.

- En caso de que el contribuyente no acredite el cumplimiento de sus obligaciones conforme a los plazos mencionados, el SAT emitirá la orden de bloqueo temporal.
- El concesionario de la red pública de telecomunicaciones contará con 5 días hábiles para realizar el bloqueo y deberá informar al SAT dentro de los 5 días hábiles siguientes, que ha acatado la instrucción.
- Una vez que los prestadores de servicios digitales e intermediarios regularicen su situación, el SAT emitirá la orden de desbloqueo para que en un plazo máximo de 5 días hábiles el concesionario de la red pública de telecomunicaciones la ejecute.

IV. Multas para los concesionarios de redes públicas de telecomunicaciones

Se sancionará con una multa de \$500,000.00 MXN a \$1'000,000.00 MXN a los concesionarios de una red pública de telecomunicaciones en México que incumplan lo siguiente:

- No cumplir en un plazo máximo de cinco días, con la orden de bloquear el acceso al servicio digital del proveedor de dichos servicios.
- No cumplir en un plazo máximo de cinco días, con la orden de desbloqueo el acceso al servicio digital del

may require additional information, which must be provided by the taxpayer no later than within the following 5 business days.

- *If the taxpayer does not prove compliance with its obligations per the terms mentioned above, the SAT will issue the temporary blocking order.*
- *The concessionaire of the public telecommunications network will have 5 working days to carry out the blockade and must inform the SAT within the following 5 business days that it has complied with the instruction.*
- *Once the digital service providers and intermediaries regularize their situation, the SAT will issue the unblocking order so that the concessionaire of the public telecommunications network can execute it within a maximum period of 5 business days.*

IV. Fines for concessionaires of public telecommunications networks

Concessionaires of a public telecommunications network in Mexico who fail to comply with the following will be penalized with a fine ranging from MXN 500,000.00 to MXN 1'000,000.00:

- *Failure to comply within a maximum period of five days, with the order to block access to the digital service of the provider of said services.*
- *Failure to comply within a maximum period of five days*

proveedor de dichos servicios.

Dicha sanción también se impondrá por cada mes de calendario que transcurra sin cumplir las mencionadas órdenes. **Las sanciones referidas, son independientes de las correspondientes a la omisión en el pago del impuesto, entero de retenciones y presentación de declaraciones de pago e informativas.**

V. Opción de incluir el IVA en el precio

Como facilidad para los intermediarios de servicios digitales, estos podrán no publicar en su página de internet el IVA de forma expresa y por separado, siempre que los precios incluyan el IVA y se publiquen con la leyenda “IVA incluido”.

VI. Bienes usados enajenados a través de plataformas digitales de intermediación

Se establece que los bienes muebles usados enajenados a través de plataformas tecnológicas se consideren actos sujetos al pago del IVA, es decir, se eliminaría su estatus de exención.

B) Instituciones de beneficencia privada o asistencia

Se agregan como servicios exentos de IVA, a los servicios profesionales de medicina que sean prestados por sociedades civiles o instituciones de beneficencia privada autorizadas por las leyes en la materia.

with the order to unblock access to the digital service of the provider of said services.

Said sanction will also be imposed for each calendar month that elapses without complying with the orders mentioned above. The referred sanctions are independent of those corresponding to the omission in tax payment, full withholdings, and filing of payment and informative returns.

V. Option of including VAT in the price

As a concession to the intermediaries of digital services, they will not be required to disclose the VAT expressly and specifically on their webpage, provided that prices already include VAT with the caption “VAT included.”

VI. Used goods sold through digital intermediation platforms

It is established that used personal property sold through technological platforms are considered acts subject to the payment of VAT; that is, their exemption status would be eliminated.

B) Private charitable institutions or agencies

Professional medical services provided by civil societies or private welfare institutions, authorized by the laws on that matter, are added as VAT-exempt services



REFORMA AL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN (CFF)

AMENDMENTS TO THE FEDERAL TAX CODE

A) Regla general antiabuso

Se especifica que la expresión razón de negocios será aplicable con independencia de las leyes que regulen el beneficio económico esperado por el contribuyente. En caso de que los actos carezcan de tal razón de negocio, los efectos jurídicos que las autoridades fiscales otorguen únicamente se limitarán al ámbito fiscal, sin perjuicio de las investigaciones y la responsabilidad penal que pudieran originarse.

B) Horario de buzón tributario

El horario del Buzón Tributario se regirá conforme al horario de la Zona Centro de México.

A) General anti avoidance rule (Mexican GAAR)

It is specified that the expression business reason will be applicable regardless of the laws regulating the economic benefit expected by the taxpayer. If the acts lack such a business reason, the legal effects that the tax authorities grant will only be limited to the tax area, without prejudice to the investigations and criminal liability that may arise

B) Tax Mailbox Hours

The Tax Mailbox hours will be governed according to the Central Time Zone of Mexico.

C) Enajenaciones a plazo con pago diferido o en parcialidades

Se entenderá que hay enajenación a plazo con pago diferido o en parcialidades, cuando se expidan comprobantes fiscales en términos del de la fracción VI del artículo 29-A del CFF, incluso cuando se efectúen con clientes que sean público en general, se difiera más del 35% del precio para después del sexto mes y el plazo pactado exceda de doce meses. Asimismo, se considerarán operaciones efectuadas con el público en general cuando por las mismas se expidan los comprobantes fiscales simplificados a que se refiere el CFF.

D) Escisión de sociedades

La escisión de sociedades tendrá el carácter de enajenación, aun y cuando se cumplan los requisitos señalados en el artículo 14-B del CFF, cuando dicha escisión dé lugar a la creación de conceptos o partidas que no existían antes de la escisión a las sociedades escindidas.

E) Mercados reconocidos.

Se amplió el concepto de “Mercados reconocidos”, a fin de que no solo se incluya a la Bolsa Mexicana de Valores sino también a cualquier sociedad anónima que obtenga la concesión por parte de la SHCP para actuar como bolsa de valores.

C) Sales with deferred payments or in installments

It will be understood that there is a sale with deferred payments or in installments when tax receipts are issued, per Section VI of Article 29-A of the Federal Tax Code, even when they are carried out with clients that are the public in general, and as such, more than 35% of the price is deferred after the sixth month, and the agreed-upon term exceeds twelve months. Likewise, they will be deemed transactions carried out with the public in general when simplified tax receipts are issued as referred to in the Federal Tax Code.

D) Corporate spin-off

The corporate spin-off will have the character of sale, even if the requirements indicated in article 14-B of the CFF are met, provided that the spin-off gives rise to the creation of concepts or items that did not exist before the division of the spun-off companies.

E) Recognized markets.

The concept of “recognized markets” was broadened to include not only the Mexican Stock Exchange but also any other corporation granted a concession by the Ministry of Finance and Public Credit [in Spanish: SHCP] to act like a stock exchange.

F) Cancelación y restricción temporal de los Certificados de Sello Digital (CSD)

Se adicionan dos nuevos supuestos para la cancelación de los CSD:

- a) En cuanto se detecte que el contribuyente emisor de comprobantes fiscales se encuentra en la situación de inexistencia de operaciones y se encuentre en el listado definitivo que emitan el SAT conforme al artículo 69-B del CFF
- b) Se encuentre en el listado definitivo a que se refiere el artículo 69-B Bis, por haber transmitido pérdidas fiscales en forma indebida.

Asimismo, se amplía de tres a diez días el plazo en el cual la autoridad fiscal pueda dar a conocer la resolución sobre el procedimiento para subsanar irregularidades detectadas por las cuales el CSD haya sido cancelado y el contribuyente pueda tramitar uno nuevo.

Dentro de un plazo no mayor a cuarenta días hábiles, los contribuyentes podrán presentar una solicitud de aclaración, en caso de no hacerlo, la autoridad procederá a la cancelación del CDS.

G) Devolución de saldos a favor

- Se establece como una causal para que la autoridad considere las solicitudes de devolución como no presentadas cuando no logre localizar al contribuyente,

F) Cancellation and temporary restriction of Digital Stamp Certificates [in Spanish: Certificados de Sello Digital] (CSD)]

Two new assumptions are added for the cancellation of CSDs::

- a) *As soon as it is detected that the taxpayer that is issuing tax receipts is in a situation in which there is a lack of transactions, or is on the definitive list issued by the Tax Administration Service (SAT), according to Article 69-B of the Federal Tax Code, or*
- b) *The taxpayer is on the definitive list, as referred to in Article 69-B Bis, for having transferred tax losses unlawfully.*

Likewise, the period in which the tax authority can make known the resolution on the procedure to correct detected irregularities for which the CSD has been canceled, and the taxpayer can process a new one is extended from three to ten days.

Within a period of no more than forty business days, taxpayers may submit a request for clarification; in the case of not doing so, the authority will cancel the CDS.

G) Refund of balances in favor.

- *It is established as a cause for the authority to consider refund requests as not filed when the taxpayer or the*

o bien, no localice el domicilio manifestado ante el RFC.

- Cuando se tenga por no presentada la solicitud de devolución, ésta no será considerada como una gestión de cobro que interrumpa el plazo de prescripción de la obligación de la autoridad para devolver los saldos a favor; toda vez que dichas promociones no cumplen con los requisitos necesarios para que la autoridad fiscal determine la procedencia de la devolución de un saldo a favor.
- En el caso de que existan varias solicitudes de devolución del mismo contribuyente respecto de una misma contribución, la autoridad fiscal podrá ejercer facultades de comprobación por cada una o la totalidad de las solicitudes, emitiendo una resolución.
- Se amplía de 10 a 20 días el plazo para que la autoridad emita su resolución una vez concluidas sus facultades de comprobación. En caso de ser favorable, el SAT efectuará la devolución correspondiente dentro de los 10 días siguientes a la notificación de la resolución de autorización.

H) Responsabilidad solidaria

Se incorporan los siguientes supuestos:

- Socios o accionistas en el caso de escisión de sociedades que dé lugar a la transmisión de nuevas partidas que no existieran antes de la escisión.
- Sociedades escindidas en relación con la transmisión

address stated before the RFC [Federal Registry of Taxpayers] cannot be located.

- *When the refund request is considered as not submitted, it will not be viewed as a collection procedure that interrupts the limitation period of the authority's obligation to return the balances in favor; since these promotions do not meet the necessary requirements for the tax authority to determine the origin of the return of a balance in favor.*
- *In case there are several refund requests from the same taxpayer concerning the same contribution, the tax authority may exercise verification powers to countercheck each or all of the requests issuing a resolution.*
- *The authorities period to issue their resolution is extended from 10 to 20 days once its powers of verification have concluded. If it is favorable, the SAT will make the corresponding refund within ten days of the notification of the authorization resolution.*

H) Joint and several liability

The following assumptions are incorporated:

- *Partners or shareholders in the case of spin-off of companies that give rise to the transfer of new items that did not exist before the division.*
- *Spin-off companies, concerning the transfer of assets,*

de los activos, pasivos y capital transmitidos por la escidente hasta por el monto del capital de cada sociedad al momento de la escisión.

- Entidades residentes en México que mantenga operaciones con partes relacionadas residentes en el extranjero cuando estos últimos constituyan un establecimiento permanente en México.

I) Registro Federal de Contribuyentes (RFC)

- Se señala como obligación para las personas inscritas ante el RFC, proporcionar la información relacionada con su identidad, domicilio y, en general, sobre su situación fiscal, así como registrar y mantener actualizados los medios de contacto del contribuyente (una sola dirección de correo electrónico y número telefónico).
- En lo que se refiere al aviso de cambio de socios o accionistas, se aclara que el aviso que presenten las personas morales deberá incluir la información de sus socios, accionistas o asociados, mencionando que también se deberá incluir la información de aquellas personas que por su naturaleza formen parte de la estructura orgánica y que ostenten dicho carácter conforme a los estatutos o la legislación bajo la cual se encuentre constituida la sociedad; información que deberá presentarse cuando exista alguna modificación o incorporación de los mismos.
- Se le concede a la autoridad la facultad de suspender o

liabilities, and capital transferred by the spin-off company up to the amount of each company's capital at the time of division.

- *Entities resident in Mexico that maintain operations with related parties resident abroad when the latter constitute a permanent establishment in Mexico.*

I) The Federal Registry of Taxpayers [in Spanish: RFC]

- *It is a stated obligation that those individuals who are registered in the Federal Registry of Taxpayers provide the related information such as their identity, address, and in general, their tax situation, as well as register and maintain current the contact information of the taxpayer (only one e-mail address and phone number).*
- *Regarding the notification of a change in partners or shareholders, it clarifies that the notice submitted by legal entities must include the information of its partners, shareholders, or associates, mentioning that it must also include the information of those individuals that, as a matter of course, are part of the organic organizational structure and are vested with the said capacity, according to the statutes or legislation under which the company is incorporated. This information must be submitted when there is some amendment or incorporation of the same.*
- *The authority is granted the power to suspend, or*

en su caso disminuir obligaciones a los contribuyentes, cuando se confirme en sus sistemas o con información proporcionada por otras autoridades y terceros, que los contribuyentes no han realizado alguna actividad en los tres ejercicios previos.

- En el caso de los contribuyentes que presenten aviso de cancelación en el RFC por liquidación total del activo, por cese total de operaciones o por fusión de sociedades, deberán de cumplir con los requisitos que el SAT establezca mediante reglas de carácter general, dentro de los cuales se encontrarán los siguientes:
 - a) No deberán estar sujetos al ejercicio de facultades de comprobación, ni tener créditos fiscales a su cargo.
 - b) No deberán encontrarse dentro de los listados a que se refieren los artículos 69, 69-B y 69-Bis del CFF;
 - c) Que exista congruencia entre los ingresos declarados, así como el impuesto retenido, con los comprobantes fiscales expedidos y la información con la que cuente la autoridad.

Adicionalmente, el SAT mediante reglas de carácter general, permitirá a los contribuyentes que soliciten la cancelación en el RFC, el no presentar declaraciones periódicas o continuar con el cumplimiento de sus obligaciones formales.

J) Comprobantes fiscales por internet (CFDI)

- Se incorpora al CFF, la obligación de expedir un CFDI

where appropriate, decrease taxpayer obligations when confirmed in their systems or with the information provided by other authorities and third parties that taxpayers have not engaged in any activity for the previous three tax years.

- *In the case of taxpayers who submit a cancellation notice in the RFC due to a total liquidation of assets, because of a complete cessation of operations or due to merger of companies, they must comply with the requirements established by the SAT through general rules, within which will be the following:*
 - a) *They must not be subject to the exercising of the powers of verification, nor have tax debt for which they are responsible for.*
 - b) *They must not be in the lists that are referred to in Articles 69, 69-B, and 69-Bis of the Federal Tax Code;*
 - c) *That there is consistency between the reported income as well as the tax withheld, along with the issued tax receipts, and the information that the authority has.*

In addition, through regulations of a general nature, the Taxpayer Administration Service will allow taxpayers who request the cancellation of the Taxpayer ID number [in Spanish: RFC] not to submit periodic tax returns or to continue complying with their formal obligations.

J) Digital Tax Invoices [in Spanish: CFDI]

The obligation to issue a CFDI is incorporated to the

para los casos en los que se realicen pagos parciales o diferidos que liquiden los saldos de los CFDI's que dieron origen a la obligación del pago, cuando se exporten mercancías que no sean objeto de enajenación o cuya enajenación sea a título gratuito.

- Se brinda seguridad jurídica respecto de que el sello digital que se incorpora a los comprobantes fiscales digitales por Internet es el que emite el SAT.
- Por operaciones celebradas con el público en general se entenderán aquellas por las cuales no se cuenta con el RFC del receptor del comprobante, y se prevé la posibilidad de otorgar facilidades a las mismas.
- La cantidad, unidad de medida y clase de los bienes o mercancías o descripción del servicio o del uso o goce que amparen, estos datos se asentarán en los comprobantes fiscales digitales por Internet usando los catálogos que para estos efectos publique el SAT.

K) Plazo para conservar contabilidad

- Se incorpora como supuesto de excepción al plazo de 5 años para conservarse aquella información y documentación necesaria para implementar los acuerdos alcanzados como resultado de los procedimientos de resolución de controversia previstos en tratados para evitar la doble tributación de los que México es parte. Por tanto, dicha información deberá conservarse por todo el tiempo en que subsista la sociedad.

Federal Tax Code for those cases in which partial or deferred payments are made that settle balances from Digital Tax Receipts that gave rise to the payment obligation when merchandise is exported, which is not intended for sale, or whose sale is under a gratuitous title.

- *Legal certainty is provided regarding that the digital stamp incorporated into digital tax receipts over the Internet is the one issued by the SAT.*
- *Operations carried out with the general public are understood to be those for which there is no RFC of the voucher's recipient, and the possibility of granting facilities to them is foreseen.*
- *The quantity, unit of measure, and type of the goods or merchandise or description of the service or the use or enjoyment they cover will be recorded in the digital tax receipts using the catalogs published by the SAT for these purposes.*

K) Period for keeping accounting records

- *An exception was incorporated to the period of 5 years to keep the information and documentation necessary to implement the agreements reached due to the dispute resolution procedures provided in treaties to avoid double taxation to which Mexico is a party. Therefore, such information must be kept for as long as the company subsists.*

- Tratándose de aumentos de capital, se deberá conservar a siguiente documentación:
 - a) Los estados de cuenta expedidos por las instituciones financieras, en caso de que el aumento de capital haya sido en numerario.
 - b) Los avalúos correspondientes, cuando se trate de aportaciones en especie o con motivo de un superávit derivado de revaluación de bienes de activo fijo.
 - c) Tratándose de capitalización de reservas o de dividendos, adicionalmente se deberán conservar las actas de asamblea en las que consten dichos actos, así como los registros contables correspondientes.
 - d) Cuando el aumento de capital derive de la capitalización de pasivos se deberán conservar las actas de asamblea en las que consten dichos actos, así como el documento en el que se certifique la existencia contable del pasivo y el valor correspondiente del mismo.
- Tratándose de aumentos de capital, se deberá conservar la siguiente documentación:
 - a) Actas en las que se haga constar la disminución de capital social mediante reembolso a los socios, además se deberán conservar los estados de cuenta que expidan las instituciones financieras en los que conste dicha situación.
 - b) Actas de suscripción, de liberación y de cancelación de las acciones, según corresponda, cuando la disminución de capital derive de la liberación concedida a los socios.

- *In the case of capital increases, the following documentation must be kept:*
 - a) *The account statements issued by financial institutions, in the event that the capital increase has been in cash.*
 - b) *The corresponding appraisals, in the case of contributions in kind or due to a surplus derived from the revaluation of fixed assets.*
 - c) *In the case of capitalization of reserves or dividends, the meeting minutes in which such acts are recorded, and the corresponding accounting records must also be kept.*
 - d) *When the capital increase derives from the capitalization of liabilities, the meeting minutes in which said acts are recorded, as well as the document certifying the accounting existence of the liability and the corresponding value thereof, must be kept.*
- *In the case of capital decreases, the following documentation must be kept:*
 - a) *Meeting minutes stating the decrease in share capital through reimbursement to partners, also, the account statements issued by financial institutions stating said situation must be kept.*
 - b) *Meeting minutes of subscription, release, and cancellation of the shares, as appropriate, when the decrease in capital derives from the release granted to the partners*

- En caso de las actas en las que se haga constar la fusión o escisión de sociedades, además se deberán conservar los estados de situación financiera, estados de variaciones en el capital contable y los papeles de trabajo de la determinación de la cuenta de utilidad fiscal neta y de la cuenta de aportación de capital, correspondientes al ejercicio inmediato anterior y posterior a aquél en que se haya realizado la fusión o la escisión.
- Se precisa que el control del origen y los movimientos de la cuenta de utilidad fiscal neta (CUFIN), de la cuenta de capital de aportación (CUCA) o de cualquier otra cuenta fiscal o contable involucrada, en los ejercicios en que de dicho saldo se disminuyan pérdidas fiscales, se distribuyan dividendos o utilidades, se reduzca el capital o se reembolsen o envíen remesas de capital en términos de la LISR, también forma parte de la contabilidad.

L) Obligaciones de entidades financieras y sociedades cooperativas de ahorro y préstamo

Se modifica la fecha del 30 de junio al 31 de agosto, para entrega de la información de las cuentas de alto y bajo valor, así como las cuentas nuevas y preexistentes que sean reportables.

M) Asistencia a los contribuyentes

Se amplían las facultades de las autoridades fiscales con la finalidad de que puedan realizar las siguientes funciones:

For cases in which the minutes record a merger or spin-off of companies, the statements of financial situation, statements of shareholders' equity and the work papers for the determination of the net tax profit account, and the capital contribution account, corresponding to the immediately preceding and subsequent tax years to that in which the merger or spin-off had occurred, must also be kept.

It specifies that the control of the origin and movements of the net tax profit account, [in Spanish: CUFIN], the capital contributions account, [in Spanish: CUCA], or any other related tax account or book account in the tax years in which the said balance reduces tax losses, distributed dividends or profits, reduced or reimbursed capital, or remittances on capital, under the Income Tax Law, also form part of the accounting records.

L) Obligations for financial entities and cooperative societies

The date is modified from June 30 to August 31 for the delivery of information on high and low-value accounts, as well as new and pre-existing accounts that are reportable.

M) Assistance for Taxpayers

The powers of the tax authorities are expanded so that they may carry out the following functions:

- Proporcionar asistencia gratuita no solo a los contribuyentes, sino a la ciudadanía en general.
- Informar sobre las posibles consecuencias en caso de que los contribuyentes no cumplan con las disposiciones fiscales
- Ejercer acciones para fomentar la cultura contributiva, así como promover la formalización y cumplimiento fiscal
- Realizar invitaciones a los contribuyentes para orientarlos en cuanto a la corrección de su situación fiscal, sin que esto implique el ejercicio de facultades de comprobación, mediante el envío de:
 - a) Propuestas de pago o declaraciones prellenadas;
 - b) Comunicados para promover el cumplimiento de las obligaciones fiscales de los contribuyentes
 - c) Comunicados para informar consistencias o comportamientos atípicos.

N) Aseguramiento precautorio de bienes

- Se extiende la aplicación de dicha medida no solamente a los contribuyentes o responsables solidarios, sino también a los “terceros relacionados” con los mismos, a fin de evitar que dichos terceros se resistan al desarrollo de las atribuciones de la autoridad, lo cual permitirá a la autoridad allegarse de

- *Provide free assistance to not only taxpayers but all citizens in general.*
- *Inform about the possible consequences in the event that taxpayers do not comply with the fiscal provisions.*
- *Undertake actions that foster a culture of contribution, as well as promote formalization and compliance.*
- *Invite taxpayers to come to their offices to guide them in correcting their tax situation for the correct fulfillment of their tax obligations.*
- *Issue invitations to taxpayers to guide them on the correction of their tax situation, without this implying the exercise of verification powers, by sending:*
 - a) *Payment proposals or pre-filled returns;*
 - b) *Official releases to encourage taxpayers to comply with their tax obligations; and*
 - c) *Official releases reporting inconsistencies or atypical behavior.*

N) Precautionary seizure of assets

- *The application of the said measure is extended not only to taxpayers or joint and several guarantors but also to “related third parties” with the same, to prevent the aforementioned third parties from opposing the authorities’ powers, which will allow the authorities to obtain the information needed to know the tax*

la información que resulte necesaria para conocer la situación fiscal del contribuyente revisado

- El monto del aseguramiento precautorio aplicable a los terceros relacionados con el contribuyente será hasta por la tercera parte del monto de las operaciones, actos o actividades que dicho realizó con el contribuyente.
- Asimismo, se ajusta el orden de prelación señalando en primera instancia a los depósitos bancarios y posteriormente las cuentas por cobrar, acciones, bonos, cupones vencidos, etc. dinero y metales preciosos; bienes inmuebles; bienes muebles; la negociación del contribuyente; así como los derechos de autor y obras artísticas, colecciones científicas, joyas, etc.
- Se establece que las entidades financieras o sociedades cooperativas de ahorro y préstamo en ningún caso pueden negar a los contribuyentes la información sobre la autoridad que ordenó la práctica del aseguramiento.
- Se aclara que los bienes quedan asegurados, desde el momento mismo en que se designen como tales en la diligencia por la que se practique el aseguramiento precautorio, incluso cuando posteriormente se ordenen, anoten o inscriban ante otras instituciones, organismos, registros o terceros.
- Finalmente, mediante disposición transitoria se aclara que los procedimientos de embargo precautorio pendientes de resolución a la entrada en vigor del Decreto deberán sustanciarse y resolverse en términos de la disposición vigente al 31 de diciembre de 2020.

situation of the taxpayer under review.

- *The total amount of the precautionary seizure applicable to third parties related to the taxpayer will be up to one-third of the total amount of the operations, acts, or activities that the said third parties engaged in with the taxpayer.*
- *Moreover, it adjusts the order of precedence indicating, firstly, bank deposits and subsequently, accounts receivable, shares, bonds, coupons that have reached maturity, etc., cash and precious metals, property, movable goods, and taxpayer's business activities; as well as copyrights and artistic works, scientific collections, jewelry, etc.*
- *It establishes that financial entities or savings and loan cooperatives can in no way deny taxpayers information about the authority that ordered the application of the seizure.*
- *It clarifies that the assets are considered seized from the moment in which they are designated as such in the proceeding by which the precautionary seizure is carried out, even when afterward they are ordered, noted, or registered with other institutions, agencies, registries, or third parties.*
- *Lastly, through a transitional provision, it clarifies that precautionary seizure processes pending resolution upon the entry into force of the decree must be substantiated and resolved in terms of the provision in force as of December 31, 2020*

O) Visitas domiciliarias

- Tratándose de visitas domiciliarias cuya finalidad sea la de revisar la legal estancia de mercancías en el país, en donde no haya sido posible acreditar dicha condición, serán embargadas de acuerdo con los procedimientos señalados por la Ley Aduanera.
- Por otro lado, tratándose del cierre de actas en las que el visitado, la persona con quién se entendió la diligencia o los testigos se nieguen a firmar el acta o se nieguen a aceptar copia de esta, dichos acontecimientos se asentarán en la propia acta, sin que se afecte la validez y el valor probatorio de la misma.
- Tratándose de visitas domiciliarias, los visitadores tendrán la facultad para realizar la valoración de los documentos o informes obtenidos de terceros en el desarrollo de la visita, así como de los documentos, libros o registros que presente el contribuyente dentro de los 20 días siguientes a la entrega de la última acta parcial.
- Se busca considerar a las oficinas, bodegas, almacenes y lugares donde se realicen actividades administrativas como lugares donde pueden llevarse a cabo visitas domiciliarias.
- Las visitas podrán practicarse en más de una diligencia, cuando las autoridades tengan la necesidad de regresar al domicilio donde se está practicando la visita, a efecto de realizar una segunda o subsecuentes diligencias al amparo de la misma orden.

O) Visits to verify taxpayers fiscal domicile

- *Concerning verification visits whose objective is to review that products are in the country legally, and where it may not have been possible to prove such a condition, they will be seized according to the procedures set forth in Customs Law.*
- *Conversely, concerning the closure of records of the visited party, the individual who received the notice, or the witnesses who refuse to sign the record or accept a copy of the same, such events will be registered in the same record without it affecting the validity or probative value of the same.*
- *There is a proposal to use technology tools such as cameras and video, recorders, cell phones, or other devices that allow images or material to be collected that serve as a record of the facts detected by the tax authorities in the exercise of their actions.*
- *It seeks to consider offices, warehouses, stores, and places where administrative activities are carried out as places where house calls can be carried out.*
- *In turn, the wording of article 49 of the CFF is adjusted to clarify that visits can be exhausted in more than one diligence when the authorities need to return to the address where the visit is being carried out to make a second or subsequent proceeding under the protection of the same order.*

P) Dictamen fiscal

Como parte de las facultades de comprobación se establece que, tratándose revisión secuencial de dictámenes formulados por contadores públicos, sobre estados financieros y enajenación de acciones, sean los dictaminadores los que se encarguen de comparecer ante la autoridad fiscal a fin de poder realizar las aclaraciones que sean necesarias.

De igual forma, se limita el actuar de la autoridad a la revisión del dictamen para los casos de revisiones a recintos fiscales y multas de comercio exterior, ya que en el dictamen no existen pronunciamientos sobre esos temas. La revisión se llevará exclusivamente con el contador público que haya formulado el dictamen, por lo que ya no será procedente la representación legal.

Q) Plazos para atender requerimientos

Se extiende el plazo de 6 a 10 días para proporcionar información en actos de fiscalización, cuando se trate de documentos de difícil obtención.

R) Revisiones electrónicas

Se establece que las revisiones electrónicas deberán concluir en un plazo máximo de seis meses a partir de la notificación de la resolución provisional, excepto en materia de comercio exterior, en cuyo caso no podrá

P) Tax opinion

As part of the verification powers, it is proposed that, in the case of a sequential review of opinions formulated by public accountants on financial statements and sale of shares, the examiners should be in charge of appearing before the tax authority to be able to make the necessary clarifications.

Likewise, it endeavors not to limit the authorities' actions for reviewing opinions for cases of reviews to tax districts and foreign trade fines since the opinions contain no rulings on those matters.

The review will be carried out exclusively with the public accountant who formulated the opinion so that the legal representation will no longer proceed.

Q) Deadlines to meet requirements

In the case of difficult-to-obtain documents, the period to provide information in inspection acts is extended from 6 to 10 days.

R) Electronic Reviews

It proposes that electronic reviews must be concluded in a maximum period of six months from notification of the provisional ruling, except concerning foreign trade, in which case it will not exceed two years for those cases in which an international verification has been requested.

exceder de dos años, en aquellos casos que se haya solicitado una compulsa internacional.

S) Transmisión indebida de pérdidas fiscales

- Cuando el contribuyente reciba una notificación por parte de la autoridad derivado de la transmisión de una pérdida fiscal, para que este realice las manifestaciones que a su derecho convengan, señalará la finalidad que tuvieron los actos jurídicos que dieron origen a la transmisión del derecho a la disminución de las pérdidas fiscales; a efecto de que la autoridad se encuentre en posibilidad de determinar que esa transmisión tuvo como objeto preponderante el desarrollo de su actividad empresarial y no la de obtener un beneficio fiscal.
- Se especifica que cuando los contribuyentes presenten un escrito para desvirtuar la presunción de la pérdida fiscal indebida notificada por la autoridad, deben señalar la finalidad que tuvieron los actos jurídicos que dieron origen a la transmisión del derecho a la disminución de la pérdida, para que la autoridad pueda verificar que esos actos tuvieron como objeto el desarrollo de una actividad empresarial y no la de obtener un beneficio fiscal.

T) Acuerdos conclusivos

- Los contribuyentes podrán solicitarlo dentro de los 20 días hábiles siguientes a la notificación del oficio de

S) Unlawful transfer of tax losses

- *When the taxpayer receives a notification from the authority derived from the transmission of a tax loss, for the taxpayer to make the declarations that are appropriate to his right, he will indicate the purpose of the legal acts that gave rise to the transmission of the right to decrease in tax losses; for the authority to be able to determine that this transfer had as its main objective the development of its business activity and not that of obtaining a tax benefit.*
- *It specifies that when taxpayers submit a petition to refute the assumption of wrongful tax losses upon notification by the authority, they must indicate what purpose these legal acts had that gave rise to the transfer of the right to reduce losses so that the authorities may verify that the purpose of these actions was to develop entrepreneurial activities, and not to obtain a tax benefit.*

T) Conclusive agreements

- *Taxpayers may request them within 20 business days following the notification of the observation letter or provisional resolution, or the final act has been drawn up and provided that the reviewing authority has already made a qualification of facts or omissions.*
- *The conclusive agreement will not proceed when:*
 - a) *It concerns verification powers in the matter of refunds*

observación o de la resolución provisional, o se haya levantado el acta final y siempre que la autoridad revisora ya haya hecho una calificación de hechos u omisiones.

- No procederá el acuerdo conclusivo cuando:
 - a) Se trate del ejercicio de facultades de comprobación en materia de devoluciones de saldos a favor o de pago de lo indebido.
 - b) Se trate de compulsas a terceros, de la ejecución de sentencias o resoluciones;
 - c) Se inicien facultades de comprobación en materia de emisión de comprobantes fiscales o cuando exista la presunción de la comisión de delitos fiscales.
- En contra del acuerdo conclusivo no procederán los procedimientos de resolución de controversias previsto en algún tratado internacional para evitar la doble tributación suscrito por México.

U) Multas relacionadas con precios de transferencia

- Se busca considerar como agravante para imponer multas, el incumplimiento de las obligaciones fiscales en materia de precios de transferencia, a que se refieren los artículos 76, fracciones IX y XII, 76-A, 90, penúltimo párrafo, 110, fracción XI, 179, 180, 181 y 182 de la Ley del ISR.

of balances in favor or of undue payments;

- b) *It involves orders to third parties, the execution of sentences or resolutions;*
- c) *Verification powers are initiated concerning the issuance of tax receipts or when there is a presumption that a tax offense has been committed.*
- *Contrary to the conclusive agreement, the dispute resolution procedures provided for in an international treaty to avoid double taxation signed by Mexico will not proceed.*

U) Fines related to transfer pricing

- *It seeks to consider as aggravating circumstances to impose fines, the breach of tax obligations regarding transfer prices, referred to in articles 76, sections IX and XII, 76-A, 90, penultimate paragraph, 110, section XI, 179, 180, 181 and 182 of the Income Tax Law.*
- *Additionally, the possibility of reducing fines originated by non-compliance with transfer pricing obligations, referred to in articles 90 and 179 of the LISR, by up to 50% is eliminated.*

- Adicionalmente, se elimina la posibilidad de reducir hasta en un 50% a las multas originadas por el incumplimiento de obligaciones en materia de precios de transferencia, a que se refieren los artículos 90 y 179 de la LISR.

V) Delito de contrabando

Se incluye como supuesto de presunción del delito de contrabando la omisión de retornar, transferir o cambiar de régimen aduanero las mercancías importadas temporalmente bajo programas de maquila o de exportación cuya permanencia en territorio nacional se encuentra supeditada a la vigencia del programa.

W) Recursos de revocación

- La documentación a que se refiere el artículo 123 del CFF, que se anexe a la presentación del recurso de revocación, deberán de acompañarse con su respectiva traducción en caso de que esta sea presentada en un idioma distinto al español.
- Tratándose del plazo que tienen las autoridades para dar resolución al recurso de revocación, este empezará a correr a partir de que hayan transcurrido los treinta días para impugnarla, salvo que el contribuyente demuestre haber interpuesto medio de defensa.

V) *Presumption of smuggling*

It includes as a presumption of the crime of smuggling the omission to return, transfer or change the customs regime of merchandise temporarily imported under maquila or export programs whose permanence in the national territory is subject to the validity of the program.

W) *Revocation appeal*

- *The documentation referred to in Article 123 of the CFF, which is attached to the revocation appeal, must be accompanied by its respective translation if it is presented in a language other than Spanish.*
- *In the case of the term that the authorities have to resolve the appeal for revocation, it will begin to run as of the thirty days to challenge it unless the taxpayer demonstrates that he has filed a defense.*

X) *Notifications made by Tax Authorities*

- *The procedure for the realization of personal notifications is modified, establishing that if the notifier does not find whom he must notify at the address, there is no one with whom he can understand the diligence or whomever he meets refuses to receive the summons, this must be affixed at the main access of the address, and the notifier must record it.*

X) Notificaciones realizadas por las Autoridades Fiscales

- Se modifica el procedimiento para la realización de notificaciones personales, estableciendo que en el caso de que el notificador no encuentre a quien deba notificar en el domicilio, en el mismo no se encuentre alguien con quien pueda entender la diligencia o quien se encuentre se niegue a recibir el citatorio, este deberá fijarse en el acceso principal del domicilio, debiendo el notificador levantar constancia de ello.
- Adicionalmente, se establece que, en caso de que el destinatario de la notificación no esperase en el domicilio fiscal al día y hora señalados en el citatorio, la diligencia se practicará con quién se encuentre en el domicilio o con un vecino y si estos se negasen a recibir la notificación, la misma se hará por cualquiera de los otros medios previstos para la realización de notificaciones.

Y) Garantía de interés fiscal

- El embargo en la vía administrativa únicamente procede respecto de bienes muebles tangibles e inmuebles, con excepción a los rústicos o negociaciones al considerarse de difícil enajenación.
- Los bienes intangibles, como las marcas, no constituirán un medio de garantía por no considerarse un medio idóneo para la recuperación de un crédito fiscal.

- *Additionally, it is established that if the recipient of the notification does not wait at the tax address on the day and time indicated in the summons, the diligence will be carried out with whoever is at the address or with a neighbor, and if they refuse to receive the notification, it will be carried out by any of the other means provided for the realization of notifications.*
- *In the case of notifications by podiums, the term is reduced from 15 to 6 days in which the tax authorities affix the document that is intended to be notified, either in places open to the public or on the electronic page designated for these purposes by the tax authority.*

Y) Tax interest guarantee

- *The administrative process' seizure only proceeds concerning tangible and immovable personal property, except for rustic or negotiations, since it is considered difficult to sell.*
- *Intangible assets, such as trademarks, will not constitute a means of guarantee as they are not considered an ideal means for the recovery of a tax credit.*



REFORMA A LA LEY FEDERAL DE DERECHOS (LFD)

AMENDMENTS TO THE FEDERAL LAW OF RIGHTS (LFD)

A) Derecho minero

- Los adquirentes de derechos relativos a concesiones mineras que obtengan ingresos derivados de la enajenación o venta de la actividad extractiva pagarán anualmente el derecho especial sobre minería aplicando la tasa del 7.5%, para determinar la base de este derecho no serán deducibles los activos intangibles que permitan la explotación de bienes del dominio público o la prestación de un servicio público concesionado, entre otros, los títulos de concesiones o asignaciones mineras, así como los derechos adquiridos para la explotación y exploración de minerales o sustancias de la Ley Minera.
- Se establece que el derecho extraordinario sobre minería se calcule aplicando la tasa del 0.5% por los ingresos que obtengan de la enajenación de oro, plata y platino.

A) Mining rights

- *The acquirers of rights related to mining concessions that obtain income derived from the extractive activity's alienation or sale will pay the special mining right annually, applying the 7.5% rate. To determine the basis of this right, the intangible assets that allow the exploitation of assets in the public domain or the provision of a concessioned public service, among others, the titles of mining concessions or assignments, as well as the rights acquired for the exploitation and exploration of minerals or substances of the Mining Law, will not be deductible.*
- *It is established that the extraordinary mining right will be calculated by applying the rate of 0.5% for the income obtained from the sale of gold, silver, and platinum.*

B) DOF

Se establece que no se pagará por publicar en el DOF, cuando se establezca como obligatoria y sea ordenada o se regule expresamente en cualquier norma jurídica de carácter federal, en algún tratado internacional, o por alguna otra disposición u organismo señalado en el artículo 19-B de la LFD.

C) Pago de derechos por trámite de pasaporte

Se añade un aumento en el cobro de derechos por un monto del 30% adicional al costo por trámite de pasaporte ordinario, cuando se requiera que estos se expidan de emergencia.

B) The Official Gazette

It is established that there will be no payment for publishing in the Official Gazette when it is determined as obligatory and has been ordered, or expressly regulated in any federal legal norm, in an international treaty, or by any other provision or body indicated in Article 19 -B of the FLR.

C) Fees for passport processing

A 30% increase in fees for ordinary passport processing when required to be issued urgently.

En caso de tener alguna duda, J.A. DEL RÍO pone a disposición a sus expertos para que puedan asesorarlos en materia de cumplimiento de disposiciones legales y fiscales, por lo que nos reiteramos a sus órdenes.



If you have any questions in this regard, J.A. del Río is at your service, making its experts available so that they can advise you on the compliance with legal and tax provisions.



JA Del Río

Helping companies do business in Latin America

contacto@jadelrio.com

jadelrio.com

