



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Mexico®

Tax Department /
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín informativo 09
February / Febrero 2014

Decree Regarding Various Tax Benefits

In December a decree was published regarding various tax benefits and administrative simplifications. Please find below the most important aspects of this decree:

Profit Sharing

This decree contemplates once again that the Profit Sharing paid by companies can be subtracted from the tax profit in the tax installments from May to December which will allow reducing in advance the year's tax through the tax installments.

People with Physical Disabilities

Taxpayers that hire people with physical disabilities (causing them to have to permanently use a prosthesis, crutches or a wheelchair) mental disabilities, hearing or speech impairments (80% or more of their normal ability) or are blind, will be able to deduct from their income the equivalent of 25% of the wages paid.

Deducting Tuition Fees

Individuals who pay tuition fees for their spouse, parents, grandparents, children in private institutions, as long as they do not receive an income higher than the equivalent of a yearly minimum wage corresponding to the taxpayer's geographic area, will still be able to benefit from the tax incentive which consists in subtracting from the tax profit the corresponding amount according to the limits indicated below:

Educational Level	Annual Deduction Limit
Preschool	\$14,200.00
Primary School	\$12,900.00
Secondary School	\$19,900.00
Professional Technician	\$17,100.00
High School or Equivalent	\$24,500.00

The payments referred to above will have to be made by check (from the taxpayer's account), wire transfer or debit, credit or service card.

Decreto que compila diversos beneficios fiscales

El pasado mes de Diciembre se publicó el decreto que compila diversos beneficios fiscales y establece medidas de simplificación administrativa. A continuación presentamos los aspectos más importantes de dicho decreto.

Reparto de Utilidades

En dicho decreto se contempla nuevamente que la PTU (participación de los trabajadores en las utilidades) pagada por las empresas se pueda disminuir de la utilidad fiscal en los pagos provisionales a partir de los meses de Mayo a Diciembre, lo cual permite que de manera anticipada se disminuya el impuesto que se causaría en el ejercicio a través del pago provisional.

Personas con discapacidad motriz

Contempla que los contribuyentes que empleen a personas que padezcan discapacidad motriz, que para superarla requieran usar permanentemente prótesis, muletas o sillas de ruedas; mental; auditiva o de lenguaje, en un 80% o más de la capacidad normal o tratándose de invidentes, podrán deducir de los ingresos una cantidad equivalente al 25% del salario efectivamente pagado.

Deducción de colegiaturas

Se continúa con el estímulo para las personas físicas que paguen servicios de enseñanza a su cónyuge, ascendientes o descendientes en instituciones educativas privadas y siempre que estas no perciban ingresos mayores a un salario mínimo del área geográfica del contribuyente elevado al año, consistente en disminuir de la utilidad fiscal la cantidad que corresponda de acuerdo a la siguiente tabla:

Nivel educativo	Límite anual de deducción
Preescolar	\$14,200.00
Primaria	\$12,900.00
Secundaria	\$19,900.00
Profesional técnico	\$17,100.00



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Mexico®

Tax Department /
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín informativo 09
February / Febrero 2014

Proof of Withholdings – Non Issuance Option

Legal entities that are obliged to withhold Income Tax and VAT will be able to choose not to provide the proof of withholdings as long as the individual that provides the professional services or grants the lease of a property, issues an Online Digital Tax Receipt (CFDI) which specifically states the amount of taxes withheld. The decree emphasizes on the fact that this does not relieve the company from having to carry out the withholdings and pay the taxes duly and on time and file the informative returns.

Monthly Tax Installment Filing Date

Taxpayers who have to file their tax installments at the latest on the 17th of the following month will be able to file them according to the following, depending on the sixth numeric digit of their Tax ID (RFC):

Sixth Numeric Digit of the RFC	Payment Deadline
1 y 2	17 th plus 1 business day
3 y 4	17 th plus 2 business day
5 y 6	17 th plus 3 business day
7 y 8	17 th plus 4 business day
9 y 0	17 th plus 5 business day

The above mentioned will not apply to taxpayers that have chosen to audit their financial statements according to Article 32-A of the Federal Tax Code, that are considered as large taxpayers, to foreign tax residents that have a permanent establishment in Mexico or to any legal entities residents in Mexico regarding operation carried out with foreign tax residents.

Items to consider

- ◆ If there is a surplus when the tax benefits are applied against the taxes owed there will be no refunds or offsets.
- ◆ Tax incentives are not considered as accruable income for Income Tax purposes.
- ◆ The Tax Authorities (SAT) will be able to issue the necessary general rules to insure the correct and adequate application of this decree.

Bachillerato equivalente	o	su	\$24,500.00
--------------------------	---	----	-------------

Los pagos a que se refiere el párrafo anterior se deberán realizar con cheque nominativo del contribuyente, transferencias electrónicas o con tarjeta de crédito, de débito o de servicios.

Constancia de retenciones opción de no emisión.

Se establece que las personas morales obligadas a efectuar retenciones del ISR y del IVA, podrán optar por no proporcionar la constancia de retenciones, siempre que la persona física que preste servicios profesionales u otorgue en arrendamiento un bien, expida un Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) en el que se señale expresamente el monto del impuesto retenido. Se enfatiza que esto no libera a las personas morales de efectuar, en tiempo y forma la retenciones y entero de los impuestos ni de la presentación de las declaraciones informativas.

Fecha de presentación de pagos provisionales mensuales

Se otorga la facilidad a los contribuyentes que deban presentar pagos provisionales a más tardar el día 17 del mes siguiente, que los presenten a más tardar el día que a continuación se señala dependiendo del sexto dígito numérico de la clave del RFC:

Sexto dígito numérico de la clave del RFC	Fecha límite de pago
1 y 2	Día 17 más un día hábil
3 y 4	Día 17 más dos días hábiles
5 y 6	Día 17 más tres días hábiles
7 y 8	Día 17 más cuatro días hábiles
9 y 0	Día 17 más cinco días hábiles

No será aplicable lo anterior a los contribuyentes que opten por dictaminar sus estados financieros de acuerdo al 32-A del CFF, así como aquellos que son considerados grandes contribuyentes, ni las personas morales residentes en el extranjero que tengan establecimiento permanente en el país, ni cualquier persona moral residente en México respecto de las operaciones llevadas a cabo con



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Mexico®

Tax Department /
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín informativo 09
February / Febrero 2014

- ◆ The notice to apply the tax incentives will not have to be filed per Article 25, first paragraph of the Federal Tax Code, unless the obligation is expressly established.
- ◆ The tax benefits will apply to taxpayers who file the information established by the SAT in the general rules.
- ◆ This decree entered in to effect on January 1st, 2014.

Please do not hesitate to contact us if you have any doubts or questions.

residentes en el extranjero.

Puntos a considerar

- ◆ En caso de existir excedentes cuando se apliquen los beneficios fiscales contra los impuestos no darán lugar a devolución o compensación alguna.
- ◆ Los estímulos fiscales no se considerarán como ingreso acumulable para efectos del ISR.
- ◆ El SAT podrá expedir las reglas de carácter general necesarias para la correcta y debida aplicación del presente decreto.
- ◆ Se releva de la obligación de presentar el aviso por la aplicación de estímulos fiscales de acuerdo al artículo 25 primer párrafo del CFF, salvo cuando en forma expresa se establezca la obligación.
- ◆ Los beneficios fiscales serán aplicables a los contribuyentes que presenten la información que en su caso establezca el SAT en reglas de carácter general.
- ◆ El presente decreto entró en vigor el pasado 1 enero de 2014.

Quedamos a sus órdenes para cualquier duda o aclaración al respecto.

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 documento 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.



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Mexico[®]

About us

J. A. Del Río y Asociados, S. C. We are a bilingual accounting firm dedicated to helping foreign companies doing business in Mexico. We provide services to companies across the country with our offices located in Guadalajara, Mexico City and Monterrey

For more information, please visit our website:
www.jadelrio.com

¿Quiénes somos?

J. A. Del Río y Asociados, S. C. Es una firma bilingüe de contadores enfocados en ayudar a empresas extranjeras a hacer negocios en México. Proveemos servicios a empresas en todo el país por medio de nuestras oficinas localizadas en las ciudades de Guadalajara, Distrito Federal y Monterrey.

Para mayor información por favor visite nuestro sitio web:
www.jadelrio.com/

Our offices / Nuestras Oficinas:

Mexico City / Distrito Federal

Av. Presidente Masaryk No.29 Piso 6
Col. Chapultepec Morales
Delegación Miguel Hidalgo,
Distrito Federal.
México 11570
Tel. + 52 (55) 5531-1425
Fax. + 52 (55) 5531-5792

Monterrey / Monterrey

Av. Lázaro Cárdenas No. 306 Pte.
Piso 1 Oficina 1A-1
Col. Residencial San Agustín
San Pedro Garza García,
Nuevo León.
México 66260
Tel. + 52 (81) 4624-0145
Fax. + 52 (81) 4624-0146

Guadalajara / Guadalajara

Circ. Agustín Yáñez No. 2613 Piso 2
Col. Arcos Vallarta Sur
Guadalajara, Jalisco.
México 44500
Tel. + 52 (33) 3669-5300
Fax. + 52 (33) 3616-2310



Web Site / Sitio Web: www.jadelrio.com

Contact us / Contacto: info@jadelrio.com