



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Mexico®

Tax Department /
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín informativo 23
November / Noviembre 2015

New regulation regarding the income tax law

On October 8, 2015, the Federal Executive Branch [in Spanish: el Ejecutivo Federal] published in the Official Gazette of the Federation [in Spanish: el Diario Oficial de la Federación], the new Regulation of the Law on Income Tax [in Spanish: el nuevo Reglamento de la Ley del Impuesto Sobre la Renta], the same which came into effect starting October 9 of this year.

The following aspects, which we consider to be of greater relevance, are listed below:

The manner in which fiscal residency is proven is modified for treaties

Rather than undertaking it through residency certificates or through filing the last Income Tax Return, it will be through a proof of residency without the need to legalize it, or with documentation issued by the relevant authority of the country in question with the aforementioned taxpayers, proving that they have filed their tax return from the previous year.

In addition, the option of proving fiscal residency with the Tax Return of the penultimate year is being considered, in case the period for filing the tax return from the previous year has not expired.

The aforementioned certificates remain in force during the calendar year in which they were issued.

Issuance of a tax receipt necessary for deducting wages that are paid in cash

Payments made on a salary basis and in general for the provision of employee services that are paid in cash will be deductible, provided that in addition to fulfilling all of the requirements set forth in the other fiscal provision, a Digital Tax Receipt (invoice) [in Spanish: Comprobante Fiscal Digital por Internet] be issued through the Internet.

Determination of shareholders' equity per share or updated capital stock

The mechanism that established the rules regarding losses in reference to the disposal of shares and securities that don't accrue interest is eliminated. (Art. 54 previous regulation).

The regulation from the text that recognizes adjusted shareholders' equity is amended in accordance with the Financial Reporting Standards [in Spanish: normas de información financiera) or through the general provisions issued by the Mexican Tax Administration Service [in Spanish: SAT], and are no longer based on accounting

Nuevo reglamento de la ley del impuesto sobre la renta

El pasado 8 de octubre de 2015, fue publicado por el Ejecutivo Federal en el Diario Oficial de la Federación el nuevo Reglamento de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, mismo que entro en vigor a partir del 9 de octubre de este año.

A continuación, se enlistan los aspectos que consideramos de mayor relevancia:

Se modifica la forma de acreditar la residencia fiscal para efectos de los tratados

En lugar de hacerlo mediante certificaciones de residencia o la presentación de la declaración del último ejercicio del impuesto, podrá ser mediante la constancia de residencia sin necesidad de legalización, o bien, con la documentación emitida por la autoridad competente del país de que se trate, con la que dichos contribuyentes acrediten haber presentado la declaración del Impuesto del último ejercicio.

Asimismo, se contempla nuevamente la opción de acreditar la residencia fiscal con la declaración del penúltimo ejercicio, en caso de que no haya vencido el plazo para presentar la declaración del último ejercicio.

Se mantiene la vigencia de dichas constancias durante el año de calendario en el que se expidan.

Emisión del comprobante fiscal necesario para la deducción de salarios pagados en efectivo

Los pagos efectuados por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado pagados en efectivo, podrán ser deducibles, siempre que además de cumplir con todos los requisitos que señalan las demás disposiciones fiscales, se emita el Comprobante Fiscal Digital por Internet (factura).

Determinación del capital contable por acción o parte social actualizado

Se elimina la mecánica en que se establecían las reglas para hacer deducible la pérdida por enajenación de acciones y valores que no devenguen intereses (Art. 54 reglamento anterior).

Se reforma el texto del reglamento reconociendo el capital contable actualizado conforme a las NIF (normas de información financiera) o disposiciones generales que expida el SAT, ya no en base a principios de contabilidad o mediante la actualización del capital contable que señalaba el artículo 95 del reglamento que se abroga.



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Mexico®

Tax Department /
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín informativo 22
November / Noviembre 2015

principles as a result of adjusting the shareholders' equity as indicated in Article 95 of the regulation that abrogates it.

Donations given to human rights institutions

Gratuitous donations that are not remunerative are considered deductible when they are given to human rights institutions that are specific to state agencies that pay taxes pursuant to Section III of the law.

Third party expenditures

When a taxpayer makes an expenditure through a third party, except in matters of contributions, travel allowances, or travel expenses, he/she must issue order checks for the third party or through transfers from open accounts in the name of the taxpayer to an open account in the name of the third party.

Deduction for the use and enjoyment of the housing unit, notice in lieu of authorization

Individuals who intend to deduct rental home payments must file a notice in lieu of the authorization that is indicated in the regulation that abrogates it. The aforesaid notice must be filed in accordance with the rules issued by the Mexican Tax Administration Service to that effect. Among these requirements, it must be proven that the lease corresponds to a strictly indispensable expense for the company, that it justifies the stay of the workers, and that the documentation that is gathered fulfills all tax requirements.

Likewise, taxpayers must keep for 5 years all documentation that proves the stay of such persons that inhabit the property.

Filing of notice in lieu of authorization for investment deductions on housing unit, cafeterias that by nature are not available to all company employees, planes and vessels

These expenses are deductible, provided that the taxpayer maintains, as part of his/her accounting, documentation that proves that the assets are being used for certain needs related to his/her activity, and that a notice be filed in the Mexican Tax Administration Service on the last day of the year in which he/she intends to apply the deduction for the first time. To this end, one can file a notice for all the investments that are referred to in the aforementioned section.

Once the notice has been filed, to make the deduction in subsequent years, the taxpayer must keep the related documentation for each year in question.

Deduction of tolls with a Digital Tax Receipt

Taxpayers that intend to deduct toll fees from highways that have an automatic vehicle identification system or

Donativos que se otorguen a instituciones de derechos humanos

Se consideran como deducibles los donativos no onerosos ni remunerativos que se otorguen a instituciones de derechos humanos que tengan el carácter de organismos públicos autónomos, y tributen conforme al Título III de la Ley.

Erogaciones a través de un tercero

Se precisa que cuando el contribuyente efectúe erogaciones a través de un tercero, excepto tratándose de contribuciones, viáticos o gastos de viaje, deberá expedir cheques nominativos a favor del tercero o mediante trasposos desde cuentas abiertas a nombre del contribuyente a una cuenta abierta a nombre del tercero.

Deducción por el uso o goce temporal de casa habitación, aviso en lugar de autorización

Las personas morales que pretendan deducir pagos por la renta de casa habitación, deberán presentar un aviso en lugar de la autorización que señalaba el reglamento que se abroga. Dicho aviso deberá presentarse conforme a las reglas que al efecto emita el SAT, cumpliendo algunos requisitos como lo son el demostrar que el arrendamiento corresponde a un gasto estrictamente indispensable de la empresa, justificar la estancia de los trabajadores y recabar documentación con requisitos fiscales.

Asimismo el contribuyente deberá conservar durante 5 años la documentación que acredite la estancia de las personas que habitan el inmueble.

Presentación de aviso en lugar de autorización por la deducción de inversiones en casa habitación, comedores que por su naturaleza no estén a disposición de todos los trabajadores de la empresa, aviones y embarcaciones

Estos gastos serán deducibles, siempre que el contribuyente conserve como parte de su contabilidad, la documentación con la que acredite que los bienes se utilizan por necesidades especiales de su actividad y presente aviso ante el SAT a más tardar el último día del ejercicio en que se pretenda aplicar la deducción por primera vez. Para estos efectos se podrá presentar un aviso para todas las inversiones a que se refiere dicha fracción. Una vez presentado el aviso, para efectuar la deducción en ejercicios posteriores, el contribuyente deberá conservar por cada ejercicio de que se trate, la documentación correspondiente.

Deducción de cuotas de peaje con CFDI

Los contribuyentes que pretendan deducir las cuotas de peaje pagadas en carreteras que cuenten con sistemas de



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Mexico®

Tax Department /
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín informativo 23
November / Noviembre 2015

electronic payment systems must cover the said expense with a Digital Tax Receipt [in Spanish: CFDI], and comply with the corresponding supplement from the automatic vehicle identification control card or from the electronic payment systems.

New obligations for taxpayers relating to remuneration received in cash or gold or silver pieces greater than \$100,000.00

The Mexican Tax Administration Service must be informed of the amount of remuneration that is received in cash (Dollars, Euros, Pounds, etc.), as well as gold or silver pieces, if the corresponding taxes are included, whose amount exceeds \$100,000.00 pesos.

Similarly, there is an obligation for taxpayers to report when, with respect to the same transaction, they receive one or several payments of this type, and when their total exceeds \$100,000.00 pesos.

At the very latest this information must be filed in the Mexican Tax Administration Service on the 17th of the month which is immediately after that month which exceeds the amount.

When part is received in cash, in gold or silver pieces, and another by cheque, transfers, etc, what is covered by the aforementioned amount with other forms of payment will not be taken into account.

Report regarding loans and capital increase greater than \$600,000.00

As outlined, cases in which loan amounts or capital increase in the same year are received in two or more payments, taxpayers will submit the information within fifteen days following the submission of the final amount which may exceed six hundred thousand pesos in cash; national or foreign currency.

Ruling on disposal of shares by individuals.

The obligation of submitting it in a small notebook is eliminated, and it must be filed in the manner that is indicated in the general rules to this end, which is issued by the Mexican Tax Administration Service.

Deductions for local contributions, municipal and public services

For the purposes of deducting public services and local and municipal contributions in the tax year in which the service is provided or taxes are generated, it has been established that the "tax receipt" will be issued in the following year, provided that at the very latest, on the day in which the taxpayer files his/her annual tax return for the deduction made, he/she has the respective receipt.

identificación automática vehicular o sistemas electrónicos de pago, deberán amparar dicho gasto con un Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) y cumplir con el complemento correspondiente de la tarjeta de identificación automática vehicular o de los sistemas electrónicos de pago.

Nueva obligación para los contribuyentes sobre contraprestaciones recibidas en efectivo, piezas de oro o de plata, superiores a \$100,000.00

Se deberá informar al SAT, el monto de las contraprestaciones recibidas en efectivo (Dólares, euros, Libras, etc.), así como en piezas de oro o plata, si al incluir los impuestos correspondientes, se superan los \$100,000.00 pesos.

De igual forma existe la obligación para los contribuyentes de informar cuando respecto de una misma operación reciban uno o varios pagos de este tipo y que la suma de ellos supere los \$100,000.00 pesos.

Esta información deberá presentarse al SAT, a más tardar el día 17 del mes inmediato posterior a aquél en el que se rebase el monto.

Cuando se reciba una parte en efectivo, en piezas de oro o de plata, y otra con cheque, transferencias, etc., no será considerando para efectos del monto citado lo cubierto con otras formas de pago.

Informe sobre préstamos y aumentos de capital mayores a \$600,000.00

Se precisa que en el caso de que las cantidades por préstamos o aumentos de capital en un mismo ejercicio se reciban en dos o más pagos, los contribuyentes presentarán la información dentro de los quince días posteriores a la entrega de la última cantidad por la que se superen los seiscientos mil pesos en efectivo, en moneda nacional o extranjera.

Dictamen por enajenación de acciones realizada por Personas Físicas

Se elimina del reglamento la obligación de presentarlo en un cuadernillo y se señala que sea presentado a través de los medios que se señale en las reglas de carácter general que al efecto emita el SAT.

Deducción de contribuciones locales, municipales y servicios públicos

Se establece que para efectos de deducir los servicios públicos y las contribuciones locales y municipales en el ejercicio en que se prestaron los servicios o se causaron las contribuciones, el "comprobante fiscal" podrá ser expedido en un ejercicio posterior, siempre que a más tardar el día en el que el contribuyente deba presentar su declaración



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Mexico®

Tax Department /
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín informativo 23
November / Noviembre 2015

Donation of services not deductible

The authorities stress that this type of payment is onerous and remunerative, and does not constitute a donation, therefore this free provision of services to a civil organization or trust is not deductible, even when they may be authorized to receive deductible donations.

Deduction through customs house agent

When dealing with foreign trade operations in which customs house agents participate as agents or brokers, expenses that are covered with tax receipts are issued by the corresponding service providers and can be deducted, and with these transactions in the name of the importer; even when the expenditure may have been made through the appropriate customs house agent.

Bulletins and certificates

The obligation to file some information returns and certificates that establish the Law on Income Tax is in force until December 31, 2013. They will continue to be filed with respect to the 2014 tax year and until December 31, 2016.

Requirements for deducting travel allowances and travel expenses

It has been established that individuals who provide services to employees or professional services to the taxpayer will be obligated to prepare an expense report with the corresponding tax receipts attached to the incurred travel allowances and travel expenses.

Regarding receipts that are issued abroad, they must comply with all the requirements issued by the Mexican Tax Administration Service through regulations that are of a general nature. The aforesaid deduction will be applicable when the individual moves outside of a 50 kilometer zone that encircles the establishment of the taxpayer.

Deduction of repairs to fixed asset investment

Taxpayers that make fixed asset investments and who jointly, with the aforementioned investments, purchase spare parts for their maintenance, and which are used in the normal cycle of operations of the said assets, will be able to consider the value of those spare parts as part of the original amount of the fixed asset investment in question; and will be able to deduct through the application of such the maximum percentage that the law authorizes for the assets at hand.

del ejercicio en el que se efectúe la deducción, se cuente con el comprobante respectivo.

No deducible la donación de servicios

Enfatiza la autoridad que este tipo de pagos son de tipo onerosos o remunerativos y no constituyen un donativo y, por ende, no es deducible la prestación gratuita de servicios a alguna organización civil o fideicomiso aun y cuando estos estén autorizados para recibir donativos deducibles.

Deducción a través de apoderado aduanal

Tratándose de operaciones de comercio exterior en las que participen como mandatarios o consignatarios los apoderados aduanales, se podrán deducir los gastos amparados con comprobantes fiscales expedidos por los prestadores de servicios relacionados con estas operaciones a nombre del importador, aun cuando la erogación hubiere sido efectuada por conducto del propio apoderado aduanal.

Declaraciones Informativas y constancias

La obligación de presentar algunas declaraciones informativas y constancias que establece la Ley de ISR vigente hasta el 31 de Diciembre de 2013 se seguirán presentando respecto del ejercicio 2014 y hasta el 31 de Diciembre de 2016.

Requisitos de deducción de viáticos y gastos de viaje

Se establece que las personas que presten servicios personales subordinados o servicios profesionales al contribuyente, tendrán la obligación de elaborar una relación de gastos anexando los comprobantes fiscales correspondientes a los viáticos y gastos de viaje realizados.

En lo relativo a comprobantes emitidos en el extranjero, éstos deberán cumplir con los requisitos establecidos por el SAT mediante reglas de carácter general. Dicha deducción sólo será aplicable cuando la persona se desplace fuera de una faja de 50 kilómetros que circunde al establecimiento del contribuyente.

Deducción de refacciones de inversiones de activo fijo

Los contribuyentes que realicen inversiones de activo fijo y que conjuntamente con dichas inversiones adquieran refacciones para su mantenimiento, que se consuman en el ciclo normal de operaciones de dicho activo, podrán considerar el valor de esas refacciones como parte del monto original de la inversión del activo fijo de que se trate, pudiéndolas deducir mediante la aplicación en cada ejercicio de los por cientos máximos autorizados en la Ley para el activo de que se trate.



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Mexico®

Tax Department /
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín informativo 23
November / Noviembre 2015

The requirement is that the spare parts must be purchased together with the assets, and their price must be included in the tax receipt of the goods from the fixed assets that are purchased.

In the event that the taxpayer purchases new spare parts at a later date, the same will be a deductible expense in the tax year in which they are made.

Do not hesitate to contact us should you have any further questions.

El requisito es que las refacciones deberán adquirirse conjuntamente con el activo y su precio deberá incluirse en el comprobante fiscal del bien de activo fijo que se adquiera.

En el supuesto, de que con posterioridad el contribuyente adquiera nuevas refacciones, las mismas serán deducibles como gasto en el ejercicio en que se realicen.

Quedamos a sus órdenes para cualquier duda o aclaración.

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 individuals or businesses or professional associations or companies as a result of reliance on this document is accepted by the authors or J. A. Del Río. If advice concerning oblige.

AVISO IMPORTANTE: Este boletín ha sido preparado por J. A. Del Río para nuestros clientes y asociados profesionales. Este documento se refiere únicamente a la ley mexicana. A pesar de que se ha hecho un esfuerzo para asegurar la precisión de este documento, no podemos aceptar responsabilidad por errores u omisiones, sin importar su causa. La información contenida en esta publicación no debe ser tomada como una opinión y no debe ser considerada como sustituto de una asesoría profesional específica sobre casos particulares. Los autores de J. A. Del Río no asumen responsabilidad alguna por pérdidas ocasionadas a personas que actúen o se abstengan de actuar como resultado del material de este documento. Si necesita asesoría con relación a problemas individuales o cualquier otra asistencia profesional, nos dará mucho gusto proporcionársela.



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 Piso10
Col. Chapultepec Morales
Delgación Miguel Hidalgo,
Distrito Federal.
México 11570

Tel. + 52 (55) 5531-1425

Monterrey / Monterrey

Torre comercial America
Av. Batallon de San Patricio No.111
Séptimo piso interior 703
Colonia Valle Oriente
San Pedro Garza Garcia
Nuevo León 66269

Tel. +52 (81) 4624-0145

Guadalajara / Guadalajara

Circ. Agustín Yáñez No.2613 Piso 2
Col. Arcos Vallarta Sur
Guadalajara, Jalisco.
México 44500

Tel. +52 (33) 3616-2310



Web Site / Sitio Web: www.jadelrio.com

Contact us / Contacto: info@jadelrio.com