



Tax Department / Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín Informativo 04
February / Febrero 2019



Aspects to consider in the elimination of the universal compensation

Derived from the reform to the Federal Act on Revenues of the Federation, as of January 1, 2019, universal compensation is eliminated, allowing only the compensation of amounts in favor against those payable for its own debt, provided both are derived from the same tax, including accessories thereof.

This is why amounts in favor can no longer be compensated against third-party withholdings, regardless of what these are.

Regarding Value Added Tax (VAT), the balance in favor may only be credited against the same tax payable corresponding for the following months until it is depleted, or a refund may be requested.

Balances in favor generated as of December 31, 2018

Based on the new rules of the 6th Resolution on Amendments to the Miscellaneous Tax Resolution for 2018 (RMF 2018) published on January 30, 2019, a facility is established for taxpayers with balances in favor generated as of December 31, 2018 and declared in accordance with tax provisions, which have either not been compensated or the refund thereof has been requested, may opt to compensate said sums against those they are obliged to pay as their own debt, notwithstanding the nature thereof is different.

It is important to consider that this facility shall not apply against taxes withheld and there is still the obligation to file the corresponding compensation notice.

Compensation notices

The compensation notices as to the amounts in favor generated as of December 31, 2018 shall be filed through the Tax Mailbox, together with, as the case may be, the exhibits and additional information listed on Exhibit 1-A of the Miscellaneous Tax Resolution

Aspectos a considerar en la eliminación de la compensación universal

Derivado de la reforma a la Ley de Ingresos de la Federación, a partir del 1 de enero de 2019 se elimina la compensación universal, permitiendo únicamente compensar las cantidades que tengan a su favor contra las que estén obligadas a pagar por adeudo propio, siempre que ambas deriven de un mismo impuesto, incluyendo sus accesorios.

Es por esto que ya no se podrán compensar cantidades a favor contra retenciones a terceros, cualesquiera que estas sean.

Tratándose del Impuesto al Valor Agregado (IVA), el saldo a favor únicamente podrá acreditarse contra el mismo impuesto a su cargo que le corresponda en los meses siguientes hasta agotarlo o solicitar su devolución.

Saldos a favor generados al 31 de diciembre de 2018

Con base en las nuevas reglas de la 6^a Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2018 (RMF 2018) publicadas el pasado 30 de enero de 2019, se establece una facilidad para que los contribuyentes que tengan cantidades a su favor generadas al 31 de diciembre de 2018 y sean declaradas de conformidad con las disposiciones fiscales, mismas que no se hubieran compensado o se haya solicitado su devolución, podrán optar por compensar dichas cantidades contra las que estén obligados a pagar por adeudo propio, sin importar que no sean de la misma naturaleza.

Es importante considerar que esta facilidad no aplicará contra impuestos retenidos y se estará obligado a presentar el aviso de compensación correspondiente.

Avisos de compensación

El aviso de compensación respecto a las cantidades a



for 2018 published on January 30, 2019.

For taxpayers under the jurisdiction of the General Administration for Large Taxpayers (Administración General de Grandes Contribuyentes (AGGC)), the General Administration on Hydrocarbons (Administración General de Hidrocarburos (AGH)), or whose financial statements are under expert opinion, information on the exhibits to be attached shall be loaded on the electronic program F3241 available on SAT's website, except for remainders to be compensated, in which case form F3241 need not be completed.

The term for filing the compensation notice pursuant to the Federal Tax Code in force is 5 calendar days after filing the return where the compensation is performed; however, based on the 2018 MTR, the use of additional days may be selected for filing the notice according to the sixth digit on the TIN, as follows:

Sixth digit on the TIN key	Day following the filing of the return when the compensation was made
1 and 2	Sixth and seventh day after
3 and 4	Eighth and ninth day after
5 and 6	Tenth and eleventh day after
7 and 8	Twelfth and thirteenth day after
9 and 0	Fourteenth and fifteenth day after

Other considerations

On February 8, 2019 an initiative for a decree in Senate was presented in order to amend the Federal Tax Code, articles 23 and 32-D, and in addition to repeal section VI of the Federal Revenues Act for 2019; the purpose of this is for taxpayers "in compliance" with balances in favor generated in 2019 and later, may elect to compensate said amounts against those they are obligated to pay on their own debt, despite the fact that the nature is not the same.

favor generateds al 31 de diciembre de 2018, se debe presentar mediante el Buzón Tributario, acompañado, según corresponda de los anexos e información adicional enlistados en el Anexo 1-A de la Resolución Miscalénea Fiscal para 2018 publicado el pasado 30 de enero de 2019.

En caso de contribuyentes que sean competencia de la Administración General de Grandes Contribuyentes (AGGC), de la Administración General de Hidrocarburos (AGH), o bien dictaminen sus estados financieros, la información de los anexos que deberá adjuntar deberán ser capturados en el programa electrónico F3241 disponible en el Portal del SAT, salvo tratándose de remanentes que se compensen, en ese caso no aplicará el llenado del formato F3241.

El plazo para presentar el aviso de compensación de acuerdo al Código Fiscal de la Federación vigente es de 5 días hábiles posteriores a la presentación de la declaración donde se realice la compensación; sin embargo, con base en la RMF 2018 se podrá optar por el uso de los días adicionales para la presentación del aviso de acuerdo al sexto dígito del RFC, quedando de la siguiente manera:

Sexto dígito numérico de la clave en el RFC	Día siguiente a la presentación de la declaración en que se hubiere efectuado la compensación
1 y 2	Sexto y séptimo día siguiente
3 y 4	Octavo y noveno dia siguiente
5 y 6	Décimo y décimo primer día siguiente
7 y 8	Décimo segundo y décimo tercer día siguiente
9 y 0	Décimo cuarto y décimo quinto día siguiente

Otras consideraciones

El pasado 8 de febrero de 2019 se promovió la iniciativa de decreto en el Senado de la República para reformar el Código Fiscal de la Federación en sus artículos 23° y 32°-D, además de derogar la fracción VI de la Ley de Ingresos de la Federación para el 2019; con esto se busca que aquellos contribuyentes "cumplidos" que cuenten con cantidades a favor generadas en 2019 y posteriores, podrán optar por compensar dichas cantidades contra las que estén obligados a pagar por adeudo propio, sin importar que no sean de la misma naturaleza.

Dicha iniciativa no ha sido aprobada ni publicada de forma oficial por la autoridad, por lo que no es posible acogernos a lo dispuesto en esta, en este momento.

Estaremos en espera de cualquier publicación de las autoridades fiscales en este sentido y se los estaremos compartiendo.

Said initiative has not been approved or published in an official manner, therefore at this time we are not able to embrace its provisions.

We will be awaiting any publication from the tax authorities in this regard and will share this information with you.

Please contact us if you have any question or comment in this regard.

Estamos a sus órdenes para cualquier duda o comentario 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 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.

About us

J.A. Del Río S.A. De C.V. We are a bilingual accounting firm dedicated to helping foreign companies doing business in Latin America.

We provide services to companies across Latin America through our offices strategically located in Mexico, Central America* and Colombia.

For more information, please visit our website:

www.jadelrio.com

¿Quiénes somos?

J.A. Del Río S.A. De C.V. Es una firma bilingüe de contadores enfocados en ayudar a empresas extranjeras a hacer negocios en Latinoamérica.

Prestamos servicios a empresas en todo Latinoamérica por medio de nuestras oficinas localizadas estratégicamente en las principales ciudades de México, Centroamérica* y Colombia.

Para mayor información por favor visite nuestro sitio web:

www.jadelrio.com

Our offices / Nuestras Oficinas:

Mexico City / Ciudad de México

Av. Presidente Masaryk 29 Piso 10
Col. Chapultepec Morales
Delegación Miguel Hidalgo,
Ciudad de México.
México 11570

Tel. + 52 (55) 5531-1425

Monterrey / Monterrey

Torre Comercial América
Av. Batallón de San Patricio 111
Séptimo piso interior 703
Colonia Valle Oriente
San Pedro Garza García
Nuevo León 66269

Tel. +52 (81) 4624-0145

León / León

San Mateo, Torre II Blvd.
Campestre 2502, Piso 5, Int. 502
Col. Campestre el Refugio.
León, Guanajuato 37156

Tel. +52 (477) 152 1730

Guadalajara / Guadalajara

Circ. Agustín Yáñez 2613 Piso 2
Col. Arcos Vallarta Sur
Guadalajara, Jalisco.
México 44500

Tel. +52 (33) 3669-5300

Guadalajara / Guadalajara

Torre Sterling
Francisco de Quevedo 117, Piso 4-B
Col. Arcos Vallarta Sur,
Guadalajara, Jalisco.
México 44500

Tel. +52 (33) 3615-2303

Bogotá / Bogotá

Edificio Paralelo 108.
Autopista Norte, Av. Carrera 45.
No. 108-27, Torre 2, Oficina. 1502.
Bogotá, Colombia.

Tel. +57 (1) 44-31-440



Web Site / Sitio Web: www.jadelrio.com

Contact Us / Contacto: contacto@jadelrio.com

*Oficinas representativas / Representative Offices