



# J.A. Del Río

Certified Public Accountants

*Helping companies do business in Latin America®*

**Tax Department /  
Departamento de Impuestos**

**Newsletter / Boletín Informativo 01  
January / Enero 2019**

[www.jadelrio.com](http://www.jadelrio.com) 

## **Elimination of Universal Compensation**

This is due to the reform of the Federal Income Law in which, as of January 1st, 2019 the universal offset or compensation is eliminated, allowing only to compensate the amounts in favor against those that mandatory to pay as self-generated, provided that both derive from the same tax, including its accessories.

Self-generated taxes are: the Income Tax (your own ISR) and the Special Tax on Production and Services (IEPS).

That is why amounts in favor can no longer be compensated against withholdings to third parties, whichever they may be.

In the case of the Value Added Tax (VAT), the balance in favor can be credited against the same tax in charge in the coming months until there's no balance in favor, or request its return.

### **Transition from the elimination of Universal Compensation**

Through the 6th Resolution of Modifications to the 2018 Miscellaneous Fiscal Resolution, in its pre-release version, there is an aid for taxpayers who have amounts in their favor generated as of December 31, 2018, declared in accordance with the provisions, as long as they have not been compensated or their return requested.

They can choose to offset said amounts against the ones they are obligated to pay as self-caused (Corporate ISR, IVA and IEPS) regardless of whether they are of the same nature or not.

It is important to consider that this aid does not apply to withheld taxes and will be required to submit the corresponding compensation notice.

From the above we can conclude that:

## **Eliminación de la Compensación Universal**

Esto derivado de la reforma a la Ley de Ingresos de la Federación, en la cual 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.

Se consideran impuestos de adeudo propio el Impuesto Sobre la Renta (ISR propio) y el Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios (IEPS).

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.

### **Transición de la eliminación de la Compensación Universal**

A través de la 6ª Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2018, en su versión anticipada, 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 (ISR corporativo, IVA e IEPS), 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.



De lo anterior podemos concluir que:

I. Las cantidades a favor generadas hasta el 31 de diciembre de 2018, continuarán siendo objeto de la Compensación Universal con ciertas restricciones y

II. Las cantidades a favor generadas a partir de 2019 sólo se podrán compensar contra impuestos de la misma naturaleza (ISR propio e IEPS), tratándose de saldos a favor de IVA generados a partir del 1 de enero 2019, únicamente podrá acreditarse hasta agotarlo o solicitar su devolución.

Estamos a sus órdenes para cualquier duda o comentario al respecto.

I. The amounts in favor generated until December 31, 2018, will continue to be subject to Universal Compensation with certain restrictions, and

II. The amounts in favor generated from 2019 can only be compensated against taxes of the same nature (own ISR and IEPS). In the case of VAT balances in favor, generated from 2019, they can only be credited until exhausted or request its return.

Please contact us if you have any questions or comments about this matter.

**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](http://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](http://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 Garcia  
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

\*Oficinas representativas / Representative Offices



Web Site / Sitio Web: [www.jadelrio.com](http://www.jadelrio.com)

Contact Us / Contacto: [contacto@jadelrio.com](mailto:contacto@jadelrio.com)