



# J.A. Del Río

Certified Public Accountants

*Helping companies do business in Latin America®*

**Tax Department /  
Departamento de Impuestos**

**Newsletter / Boletín Informativo 22  
December / Diciembre 2018**

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

## **Economic Package for 2019 regarding tax matters**

On December 15, 2018, the Economic Package for 2019 was submitted to Congress, integrated by the General Criteria on Economic Policy (CGPE), the Initiative for the Federal Revenues Act (ILIF) and the Project for the Federal Expense Budget (PPEF), which does not include increases on existing taxes or the creation of new taxes.

Next, we will list the most relevant initiatives regarding taxes:

### **Withholding rate for financial institutions**

The annual withholding rate to be applied by financial institutions paying interest during the 2019 fiscal year shall be 1.04 percent.

### **Elimination of universal off-setting**

They propose eliminating universal off-setting, allowing only the compensation of amounts in favor, against sums payable on its own debt, this shall only apply when referring to the same tax, it shall not apply to third-party withholdings and, regarding Value Added Tax (VAT), the recovery of balances in favor shall only be carried out through crediting against the tax payable for the following months until it is used-up or a refund may be requested on the total balance in favor amount.

This would represent an impact on flow for taxpayers with balances in favor who pursue the refund of these through universal off-setting.

### **Self-regulating program to Prevent Money Laundering**

Derived from its attributions on this matter, the Tax Administration Service (SAT) has detected a considerable number of subjects executing Vulnerable Activi-

## **Paquete Económico 2019 en materia fiscal**

El pasado 15 de diciembre de 2018, se entregó al H. Congreso de la Unión el Paquete Económico 2019, integrado por los Criterios Generales de Política Económica (CGPE), la Iniciativa de Ley de Ingresos de la Federación (ILIF) y el Proyecto de Presupuesto de Egresos de la Federación (PPEF), el cual no contempla incrementos en los impuestos existentes, ni la creación de nuevos impuestos.

A continuación, enunciaremos las iniciativas más relevantes en materia fiscal:

### **Tasa de retención para instituciones financieras**

La tasa de retención anual que aplicarán las instituciones financieras que paguen intereses durante el ejercicio fiscal de 2019 será de 1.04 por ciento.

### **Eliminación de la compensación universal**

Proponen eliminar la compensación universal, permitiendo únicamente la compensación de cantidades a favor, contra las cantidades a pagar por adeudo propio, sólo procederá cuando se trate de un mismo impuesto, sin que sea aplicable a las retenciones a terceros y, por lo que hace al Impuesto al Valor Agregado (IVA), la recuperación de los saldos a favor únicamente se realizará mediante el acreditamiento contra el impuesto a cargo que corresponda en los meses siguientes hasta agotarlos o solicitar su devolución sobre el total del saldo a favor.

Lo que implicaría un impacto en el flujo de los contribuyentes que tienen saldos a favor y recurren a la recuperación de estos mediante la compensación universal.

### **Programa de auto regularización en Prevención de Lavado de Dinero**



ties who are in default in compliance with the obligations mentioned on the Federal Law for the Prevention and Identification of Transactions with Funds From an Unlawful Source (LFPIORPI), it is adequate to implement a facility scheme allowing aforesaid subjects to comply with their obligations regarding the prevention of acts or transactions involving funds from an unlawful source or money laundering and at the same time, allow the competent authorities to obtain useful information that is accurate and effective, for the due exercise of its attributions.

There is a proposal to establish, through a transitory provision, that SAT may authorize the implementation of self-regularization programs for subjects who are in default of aforementioned obligations. In this regard, as to the default period under the self-regularization program, SAT shall not impose sanctions or, if the case may be, shall condone fines established in terms of the LFPIORPI.

#### Authority upon Executive Power to grant tax benefits regarding international treaties

The Federal Executive power is authorized to grant, during the 2019 fiscal year, the tax benefits deemed necessary to comply with the resolutions derived from the application of international benefits to solve legal controversies that determine a violation of an international treaty.

#### Reduction of rates in border zones

There is a proposal to reduce the Income Tax (ISR) rate and Value Added Tax (IVA) for the border region in the north of the country, to companies and individuals with business activities through tax stimuli granted through a Decree to be issued by the Executive Power.

#### Surcharge rates

In the surcharge rates in the cases of extension for the

Debido a que en ejercicio de sus atribuciones en la materia, el Servicio de Administración Tributaria (SAT) ha detectado que existe un número considerable de sujetos que realizan Actividades Vulnerables que se encuentran omisos en el cumplimiento de las obligaciones referidas en la Ley Federal para la Prevención e Identificación de Operaciones con Recursos de Procedencia Ilícita (LFPIORPI), se estima conveniente implementar un esquema de facilidades que permita a los sujetos referidos cumplir con sus obligaciones en materia de prevención de actos u operaciones que involucren recursos de procedencia ilícita o lavado de dinero y a su vez, permita a las autoridades competentes obtener la información útil, precisa y eficaz, para el debido ejercicio de sus atribuciones.

Se propone establecer mediante una disposición transitoria, que el SAT pueda autorizar la implementación de programas de auto regularización de los sujetos que no se encuentren al corriente en el cumplimiento de las obligaciones mencionadas. En este sentido, respecto del periodo de incumplimiento que ampare el programa de auto regularización, el SAT no impondrá sanciones o, en su caso, condonará las multas que se hayan fijado en términos de la LFPIORPI.

#### Facultad del Ejecutivo para otorgar beneficios fiscales en materia de tratados internacionales

Se faculta al Ejecutivo Federal para que, durante el ejercicio fiscal de 2019, otorgue los beneficios fiscales que sean necesarios para dar debido cumplimiento a las resoluciones derivadas de la aplicación de mecanismos internacionales para la solución de controversias legales que determinen una violación a un tratado internacional.

#### Reducción de tasas en zona fronteriza

Se propone reducción de la tasa para el Impuesto Sobre la Renta (ISR) y para el IVA, en la región fronteriza del norte del país, a las personas morales y físicas con actividades empresariales, a través de estímulos fiscales otorgados mediante Decreto que emitirá el Ejecutivo.

#### Tasa de recargos

En las tasas de recargo en los casos de prórroga para el pago de créditos fiscales, no se prevén cambios, siendo las mismas que en 2018:

Prórroga: 0.98%

Parcialidades hasta 12 meses: 1.26%

payment of tax credits, no changes are foreseen, being the same as in 2018:

Extension: 0.98%

Partialities up to 12 months: 1.26%

Partialities from 12 to 24 months: 1.53%

Partialities of more than 24 months and deferred term: 1.82%

Surcharges and interest in charge to federal tax authorities: 1.47%

Please do not hesitate to contact us if you have any question or comment in connection with this.

Parcialidades de 12 a 24 meses: 1.53%

Parcialidades de más de 24 meses y plazo diferido: 1.82%

Recargos e intereses a cargo del fisco federal: 1.47%

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](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)