



JA Del Río

NEWSLETTER #90
January 2025

Resolución Miscelánea Fiscal 2025: cambios y modificaciones más relevantes

El pasado 30 de diciembre de 2024 se publicó en el Diario Oficial de la Federación (DOF) la Resolución Miscelánea Fiscal (RMF) para 2025 y sus Anexos. Es importante destacar que la Miscelánea Fiscal agrupa disposiciones en temas de impuestos, con sus respectivos reglamentos y actualizaciones con respecto al año anterior. Por ello se constituye como una guía indispensable para los contribuyentes.

A continuación, se presenta un resumen con las novedades y cambios más relevantes:

Código Fiscal de la Federación

Procedimiento que debe observarse para la obtención de la opinión del cumplimiento de obligaciones fiscales



Tax Miscellaneous Resolution 2025: key changes and modifications

On December 30, 2024, the Periodic Amendments to the Tax Law, [in Spanish: Resolución Miscelánea Fiscal], (RMF), for 2025 and its Annexes were published in the Official Gazette of the Federation [in Spanish: DOF]. It is important to note that the Periodic Amendments to the Tax Law compiles provisions on tax matters, including respective regulations and updates with regard to the previous year. Therefore, it serves as an indispensable guide for taxpayers.

Below is a summary of the most relevant changes and updates:

Federal Tax Code

Procedure that must be observed for obtaining tax compliance opinion

La regla 2.1.36 referente al procedimiento de obtención de opinión de cumplimiento, se adiciona que los contribuyentes que se encuentren inscritos en el RFC “Sin obligaciones fiscales”, se encuentra al corriente en el cumplimiento de sus obligaciones fiscales de ISR retenciones por servicios profesionales, arrendamiento y retenciones de IVA.

Consentimiento del contribuyente para compartir información fiscal a Nacional Financiera y para que Nacional Financiera solicite información sobre las mismas a las sociedades de información crediticia

Se elimina para 2025 la regla que solicitaba el consentimiento de pequeñas y medianas empresas para que el SAT pudiera compartir información fiscal a Nacional Financiera, para generar su calificación crediticia.

Inscripción en el RFC de mexicanos que viven en el extranjero

Se adiciona que la posibilidad de inscribirse sin obligaciones fiscales en México a las personas físicas mexicanas que viven en el extranjero que únicamente perciban ingresos por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, así como de personas físicas sin obligaciones fiscales, de conformidad con la ficha de trámite 321/CFF “Solicitud de inscripción en el RFC de personas físicas a través de oficina virtual”.

Rule 2.1.36, which pertains to the procedure for obtaining the tax compliance opinion, has been updated to specify that taxpayers registered in the Federal Registry of Taxpayers, [in Spanish: RFC], under “No tax obligations” are considered compliant with their tax obligations related to Income Tax withholdings for professional services, leasing, and VAT withholdings.

Taxpayer consent to share fiscal information with Nacional Financiera, so that Nacional Financiera request information about the same of credit risk companies

The rule requiring the consent of small and medium-sized companies for the Tax Administration Service, [in Spanish: SAT], to share fiscal information with Nacional Financiera to generate a credit rating has been eliminated for 2025.

Registration in the Federal Registry of Taxpayers, [RFC], for Mexicans living abroad

An addition allows Mexican individuals living abroad, who only earn income from wages or other subordinate personal services, to register in the Federal Registry of Taxpayers without tax obligations. This also applies to individuals without tax obligations in Mexico, as per procedure 321/CFF “Request for registration in the Federal Registry of Taxpayers for individuals through the virtual office.”



Modificación o incorporación de información de socios o accionistas, así como de representantes legales

Se adiciona con la finalidad de que el sistema realice el cálculo automático del porcentaje de participación, al momento de presentar el referido aviso se deberá indicar el número de acciones, partes sociales, certificados de aportación o cualquier nombre con que se le reconozca a las participaciones en el capital social de sus socios o accionistas.

Comprobantes Fiscales Digitales (CFDI)

Emisión de CFDI por concepto nómina del ejercicio fiscal 2024

Se considera la posibilidad de corregir los CFDI de Nómina emitidos con errores u omisiones entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2025, teniendo como plazo máximo hasta el 28 de febrero de 2025. Estos CFDI deberán reflejar obligatoriamente como fecha de pago el día correspondiente a 2024.

Impuesto sobre la Renta

De las personas morales autorizadas para recibir donativos

Se adiciona la sección 3.10.1, las reglas incluidas en esta sección principalmente establecen el método, medios, requisitos de autorización y de cumplimiento de declaraciones, así como sobre la documentación necesaria para comprobar el

Modification or incorporation of information of partners or shareholders, and legal representatives

To enable the system to automatically calculate ownership interest, the required notice must include the number of shares, capital stock, contribution certificates, or any other term used to denote shares in the capital stock of their partners or shareholders.

Digital Tax Receipts [in Spanish: CFDI]

Issuance of Digital Tax Receipts for payroll for the 2024 fiscal year

Payroll CFDIs issued with errors or omissions between January 1 and December 31, 2025, may be corrected until February 28, 2025. These Digital Tax Receipts must reflect the payment date corresponding to 2024.

Income Tax [in Spanish: ISR]

Legal entities authorized to receive donations

Section 3.10.1 has been added. The regulations included in this section mainly establish the method, means, and requirements for authorization and compliance regarding declarations, necessary documentation to



destino de los recursos a las actividades autorizadas, además de la posibilidad de recibir donativos del extranjero para actividades específicas y proceso de cancelación.

Contribuyentes que pueden tributar en el RESICO para personas físicas

Se incorporan como contribuyentes que pueden tributar bajo el régimen de RESICO a socios y accionistas de uniones de crédito dedicados exclusivamente a actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas o pesqueras, siempre que no perciban ingresos de dichas personas morales.

Exención para presentar las declaraciones mensuales y la anual para las personas físicas que se dediquen exclusivamente a las actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas o pesqueras con ingresos exentos

Se adiciona la obligación de expedir CFDI por las actividades que realicen para optar por no presentar las declaraciones mensuales y anual correspondientes.

Pago del impuesto por ingresos obtenidos por actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas o pesqueras

Las personas físicas cuyos ingresos en el ejercicio excedan de \$900,000.00 (novecientos mil pesos 00/100 M.N.), deberán pagar el ISR a partir del mes en que esto suceda, únicamente por los ingresos obtenidos que excedan de dicho límite.

verify the allocation of resources for authorized activities, as well as the possibility of receiving foreign donations for specific activities, and the cancellation process.

Taxpayers who can contribute to the Simplified Trust Regime [in Spanish: RESICO] for individuals

Those taxpayers who can contribute to the Simplified Trust Regime are partners and shareholders in credit unions exclusively engaged in agricultural, livestock, forestry, or fishing activities, provided they do not receive income from the aforementioned legal entities.

Exemption from filing monthly and annual returns for individuals engaged solely in agricultural, livestock, forestry, or fishing activities with exempt income

Must issue a Digital Tax Receipt for the activities they carry out in order to opt out of filing the corresponding monthly and annual returns.

Tax payment on income from agricultural, livestock, forestry, or fishing activities

Individuals whose income in the fiscal year exceeds more than \$900,000.00 MXN (nine hundred thousand pesos 00/100 Local Currency) must pay Income Tax from the month that this occurs, and only on the earned income that exceeds the said limit.



Contribuyentes que dejan de tributar en el RESICO de Personas Morales

Se modificó el momento para dejar de tributar dentro del RESICO, el cual será a partir del ejercicio inmediato siguiente a aquél en que sus ingresos excedan la cantidad de \$35'000,000.00 (treinta y cinco millones de pesos 00/100 M.N.).

Devolución de saldos a favor del ISR del RESICO de personas físicas

Los contribuyentes que tributen conforme a dicho régimen, podrán solicitar la devolución del saldo a favor que hayan manifestado en la declaración mensual definitiva, en el mes inmediato siguiente, u optar por solicitar en devolución de manera conjunta, siempre que dicha solicitud sea sobre la suma total de los saldos a favor que les hayan resultado en el ejercicio y se soliciten a partir del día 17 de enero del ejercicio inmediato posterior al que correspondan dichos saldos, debiendo para ello utilizar el FED, disponible en el portal del SAT, acompañando la documentación que señale la ficha de trámite 9/CFF "Solicitud de Devolución de saldos a favor y pagos de lo indebido Auditoría Fiscal Federal o Auditoría de Comercio Exterior".

Taxpayers who stop contributing to the Simplified Trust Regime (RESICO) of legal entities

The time in which legal entities cease to qualify for the Simplified Trust Regime has been modified. It will now be from the fiscal year immediately following that in which their income exceeds \$35,000,000.00 MXN (thirty-five million pesos 00/100 Local Currency).

Reimbursement of Income Tax Refund Claim from the Simplified Trust Regime (RESICO) for individuals

Taxpayers who contribute according to this regime may request a refund of credit balances declared in their definitive monthly return in the following month, or opt for requesting a refund jointly, provided that the said request be for the total amount of the credit balances for the fiscal year, and that they request it as of January 17 of the immediate subsequent fiscal year to which the aforementioned balances correspond, and as such, they must use the Electronic Refund Request Form, [in Spanish: FED], that is available on the website of the Tax Administration Service [in Spanish: SAT], accompanied by documentation that is indicated as information sheet 9/CFF "Request for Credit Balance Refund and Payments for Improper Federal Tax Auditing or Foreign Trade Auditing".



Obligación de habilitar el buzón tributario para los contribuyentes del RESICO Personas Físicas

Se difiere la obligación de habilitar el buzón tributario para los contribuyentes del RESICO Personas Físicas hasta el 1 de enero de 2026.

Eliminación del aviso para optar por el RESICO

La RMF para 2025, no contempla la regla relativa al aviso de actualización de actividades económicas y obligaciones para aquellos que tributen en el RESICO.

Impuesto al Valor Agregado

Devolución de saldos a favor de IVA generado por proyectos de inversión en activo fijo

Se modifica la regla 4.1.6 para establecer que la solicitud de devolución se deberá presentar a través del FED, conforme a la regla 2.3.4. y la ficha de trámite 10/CFF "Solicitud de Devolución de saldos a favor del IVA a contribuyentes del sector agropecuario, así como a los generados por proyectos de inversión en activo fijo, que producen y distribuyen productos destinados a la alimentación, medicina de patente y en periodo preoperativo", contenida en el Anexo 1-A.

Requirement to enable the tax mailbox for RESICO individual taxpayers

The obligation to enable the tax mailbox for individual RESICO taxpayers has been deferred until January 1, 2026.

Elimination of the notice to opt for the RESICO regime

The Periodic Amendments to the Tax Law for 2025 no longer includes the rule regarding the update notice for economic activities and obligations for taxpayers opting for the RESICO regime.

Value Added Tax (VAT)

Refund of VAT balances from investment projects for fixed assets

Regulation 4.1.6 has been amended for establishing that refund requests must be submitted via the Electronic Refund Request Form, (FED), system, in accordance with regulation 2.3.4 and information sheet 10/CFF "Request for refund of VAT balances for the agricultural sector and projects involving fixed asset investment that produce and distribute products allocated for food, patent medicine, and in the preoperative period", as contained in Attachment 1-A.



Solicitud de devolución del IVA para misiones diplomáticas y organismos internacionales

Las misiones diplomáticas y organismos internacionales deberán presentar, por conducto de su embajada u oficina, en forma mensual, la solicitud de devolución del IVA que se les hubiera trasladado y que hayan pagado efectivamente, ante la oficialía partes de la AGGC, mediante la forma oficial y su anexo correspondiente, que para tal efecto se den a conocer por medio del Portal del SAT y de la Dirección General de Protocolo de la Secretaría de Relaciones Exteriores, o bien, en el Portal del SAT, a través del buzón tributario, debiendo cumplir con lo establecido en la ficha de trámite 3/IVA "Solicitud de devolución del IVA para misiones diplomáticas, organismos internacionales y organismos ejecutores".

Documentos necesarios para devolución del IVA a turistas extranjeros

Se adiciona la obligación para los turistas extranjeros que salgan del país vía área o marítima y que deseen obtener la devolución de IVA deberán obtener la impresión del comprobante de pago de las mercancías emitido por las tiendas en donde adquirieron las mercancías.

Título de concesión para devolución del IVA a extranjeros, condiciones y modalidades del servicio

Se reduce a \$2,000.00 (dos mil pesos 00/100 M.N.) como medio de pago en efectivo de mercancías adquiridas por extranjeros y por las cuales se solicite su reintegro.

VAT refund requests for diplomatic missions and international organizations

Diplomatic missions and international organizations must submit VAT refund requests monthly through their embassy or office to the AGGC official office, using the official form and annex as specified on the SAT portal and the Ministry of Foreign Affairs' Protocol Directorate portal.

Required documentation for VAT refunds for foreign tourists

Foreign tourists leaving Mexico by air or sea must present a printed receipt for goods purchased at stores to obtain VAT refunds.

Concession license for VAT refunds to foreigners

The cash payment limit for VAT refunds to foreigners has been reduced to \$2,000.00 MXN. Electronic payment refunds must be completed within 40 calendar days of receiving the request.



Adicionalmente, se establece que el plazo para la realización del abono a un medio de pago electrónico por parte del concesionario no exceda de 40 días naturales, contados a partir de la recepción de la solicitud del extranjero.

Impuesto especial sobre producción y servicios

Control de marbetes o precintos en la importación de bebidas alcohólicas.

Se modifica la periodicidad para transmitir al Sistema Automatizado Aduanero Integral el pedimento de importación respectivo, para su validación a un plazo no mayor de cincuenta días naturales posteriores a la fecha de entrega de los citados marbetes o precintos, por parte de la autoridad fiscal.

Asimismo, se elimina la presentación de un aviso mediante buzón tributario, dentro de los quince días siguientes a la fecha de importación, donde manifiesten bajo protesta de decir verdad y el método utilizado para la destrucción de los marbetes o precintos.

Baja del Padrón de Contribuyentes de Bebidas Alcohólicas en el RFC

Se incluye dentro de los causales de baja del padrón:

- Cuando los representantes legales y representantes legales autorizados para recoger marbetes o precintos no se encuentren al corriente en el cumplimiento de sus obligaciones fiscales en su opinión del cumplimiento de obligaciones fiscales.

Special Tax on Production and Services (IEPS)

Control of labels or seals for alcoholic beverage imports

The period for transmitting import documentation to the Automated Customs System has been changed to a maximum of 50 calendar days after the issuance of labels or seals.

Removal from the Alcoholic Beverages Registry in the RFC

It is included among the reasons for deregistration from the registry:

- *When the legal representatives and authorized legal representatives to collect labels or seals are not up to date in the fulfillment of their tax obligations in their opinion of compliance with tax obligations.*



- Cuando los representantes legales y representantes legales autorizados para recoger marbetes o precintos no se encuentren al corriente en el cumplimiento de sus obligaciones fiscales en su opinión del cumplimiento de obligaciones fiscales.
- No dar aviso en el caso de cambio de domicilio fiscal, establecimiento o apertura de establecimiento y en general cualquier lugar que se utilice para el desempeño de actividades.
- Cuando se detecte que el domicilio fiscal y/o establecimientos en que se fabrican, producen, envasan o almacenan bebidas alcohólicas, modificándose el texto a sea distinto al registrado en el Padrón de Contribuyentes de Bebidas Alcohólicas.
- No proporcionar a la autoridad fiscal a través del Portal del SAT, la información que mediante el Formato Electrónico de Marbetes y Precintos (FEMYP) se solicita, respecto del uso de la totalidad de los marbetes físicos, precintos o marbetes electrónicos, que hayan perdido su vigencia en términos de la regla 5.2.25.
- No estar inscrito y activo en el padrón de importadores, en el caso de importación de bebidas alcohólicas. Se modifica el texto adicionando la palabra "Inscrito" y se realice al menos una de las actividades económicas establecidas en el apartado ¿Con qué condiciones debo cumplir? de los incisos m) al x) de la ficha de trámite 23/IEPS "Solicitud de inscripción al Padrón de Contribuyentes de Bebidas Alcohólicas en el RFC", contenida en el Anexo 1-A.

- *Failure to give notice in the event of a change of tax domicile, establishment or opening of establishment and in general any place used for the performance of activities.*
- *When it is detected that the tax domicile and/or establishments where alcoholic beverages are manufactured, produced, packaged or stored, modifying the text, is different from that registered in the Registry of Alcoholic Beverage Taxpayers.*
- *Failure to provide the tax authority through the SAT website with the information requested through the Electronic Label and Seal Format (FEMYP), regarding the use of all physical labels, seals or electronic labels, which have lost their validity in terms of rule 5.2.25.*
- *Not being registered and active in the registry of importers, in the case of importing alcoholic beverages. The text is modified by adding the word "Registered" and at least one of the economic activities established in the section What conditions must I comply with? of subsections m) to x) of the processing form 23/IEPS "Application for registration in the Registry of Taxpayers of Alcoholic Beverages in the RFC" is carried out, contained in Annex 1-A.*

Asimismo, se adiciona que cuando la autoridad fiscal detecte que el contribuyente se encuentre en algunos de los causales de baja, se realizará la baja directa del padrón, misma que será notificada mediante buzón tributario y, en caso de que así lo requiera el contribuyente, podrá presentar su solicitud de inscripción, en términos de la ficha 23/IEPS "Solicitud de inscripción al Padrón de Contribuyentes de Bebidas Alcohólicas en el RFC" contenida en el Anexo 1-A.

Informe del uso de marbetes físicos o electrónicos adheridos e impresos y precintos.

Se modifica el numeral y el nombre de dicha regla adicionando la palabra "Precintos", también para los efectos del "Formato Electrónico de Marbetes y Precintos (FEMYP).

Se adiciona que los marbetes físicos o electrónicos no podrán ser utilizados y reportados fuera de los plazos de vigencia establecidos en las fichas de trámite 2/IEPS "Solicitud anticipada de marbetes o precintos para importación de bebidas alcohólicas", 4/IEPS "Solicitud de ministración de marbetes físicos y precintos de bebidas alcohólicas nacionales", 6/IEPS "Solicitud de ministración de marbetes físicos y precintos de bebidas alcohólicas de importación", 7/IEPS.

Likewise, it is added that when the tax authority detects that the taxpayer is in any of the causes for deregistration, the direct deregistration of the registry will be carried out, which will be notified through the tax mailbox and, if the taxpayer so requires, he/she may submit his/her application for registration, in terms of form 23/IEPS "Application for registration in the Registry of Alcoholic Beverage Taxpayers in the RFC" contained in Annex 1-A.

Report on the use of physical or electronic labels, both printed and adhered, and seals

The numeral and the name of said rule are modified by adding the word "Seals", also for the purposes of the FEMYP.

It is added that the physical or electronic labels may not be used and reported outside the validity periods established in the processing forms 2/IEPS "Advance request for labels or seals for the importation of alcoholic beverages", 4/IEPS "Request for the provision of physical labels and seals for national alcoholic beverages", 6/IEPS "Request for the provision of physical labels and seals for imported alcoholic beverages", 7/IEPS.



Documento que acredita que se es contribuyente del IEPS

Se modifica texto considerando que con la “Constancia de Situación de Fiscal” se acredita que es contribuyente de IEPS cuando en dicho documento anexo se desprendan las obligaciones de dicho impuesto, eliminando así el concepto “Cédula de Identificación Fiscal”.

Eliminación del informe sobre folios de marbetes o precintos a través del MULTI-EPS

Se elimina la regla 5.2.24 Informe sobre folios de marbetes o precintos a través del programa “Declaración Informativa Múltiple del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios.

Otros

Fomento de la inversión en los Polos Industriales del Bienestar Progreso I y Mérida I del estado de Yucatán

Se considera un capítulo especial relativo a diversas regulaciones para aquellos contribuyentes que se ubiquen en los supuestos del Decreto publicado en el DOF el 28 de junio de 2024.

Document proving that one is an IEPS taxpayer

The text is modified considering that the “Tax Status Certificate” proves that the taxpayer is an IEPS taxpayer when the obligations of said tax are indicated in said attached document, thus, eliminating the concept of “Tax Identification Card”.

Elimination of the report on labels or seals through MULTI-EPS

Rule 5.2.24 Report on labels or seals through the program “Multiple Informative Return of the Special Tax on Production and Services” is eliminated.

Other

Promotion of investment in the industrial wellbeing poles Progreso I and Mérida I of the state of Yucatán

A special chapter is considered regarding various regulations for those taxpayers who are in the assumptions of the Decree published in the DOF on June 28, 2024.



Estímulo fiscal contenido en Ley de Ingresos de la Federación para 2025 (PF y PM cuyos ingresos totales en el ejercicio fiscal de que se trate, para efectos de la LISR, no hayan excedido de 35 millones de pesos)

Se consideran reglas relacionadas con el establecer a que contribuyentes “no” es aplicable dicho estímulo y el procedimiento referente a la condonación de las multas, recargos y gastos de ejecución correspondientes al ejercicio fiscal de 2023 o anteriores por hasta 100%, estableciendo también que dicho estímulo no es aplicable a las personas morales no contribuyentes de ISR.

Tax stimulus contained in the Federal Revenue Act for 2025 (PF and PM whose total income in the tax year in question, for the purposes of the Income Tax Act (LISR), has not exceeded 35 million pesos)

Rules related to establishing which taxpayers are “not” eligible for said incentive and the procedure regarding the forgiveness of fines, surcharges and execution costs corresponding to the tax year 2023 or prior for up to 100% are considered, also establishing that said incentive is not applicable to legal entities that are not ISR taxpayers.



En JA DEL RÍO contamos con áreas especializadas en consultoría
dispuestas para apoyar con estos y otros temas a considerar
para asegurarnos que tu empresa cumple
con las características aplicables para este acuerdo.
En caso de tener alguna duda, J.A. DEL RÍO pone a disposición
a sus expertos para que puedan asesorarlos
en materia de cumplimiento de disposiciones fiscales,
por lo que nos reiteramos a sus órdenes en la cuenta de correo electrónico:
contacto@jadelrio.com



*J.A. DEL RÍO offers a wide array of specialized
consulting services to assist you with these and other matters,
in order to ensure that your project complies
with the applicable characteristics contained in this agreement.
If you have any questions, J.A. DEL RÍO can provide you
with our experts to advise in matters concerning compliance
with your legal and tax obligations.
Once again, please let us know if we may be of any further assistance to you at:
contacto@jadelrio.com*



JA Del Río

Helping companies do business in Latin America

contacto@jadelrio.com
jadelrio.com

