



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Latin America®

Tax Department /
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín Informativo 24
December / Diciembre 2018

www.jadelrio.com 

Fourth amendment resolution to the 2018 miscellaneous tax resolution

On November 30, 2018, the Mexican tax authority published the fourth amendment resolution to the Miscellaneous Tax Resolution (Resolución Miscelánea Fiscal (RMF)) for 2018, the purpose of this newsletter is to explain the amendments made by the authority in a clear and simple manner; therefore, we hereby list the most relevant:

Rule 2.7.1.47. | Third-party qualification Already existing and amended

It is modified the name of the proceeding 289/CFF “Notice of amendment or cancellation of third-party qualification to make consults and download CFDI” contained on exhibit 1-A to be named “Notice of amendment or cancellation or third-party qualification” as to the alternative upon taxpayers to authorize third-parties to perform proceedings on SAT applications on their behalf.

Rule 3.1.15 | Assumptions where no business activities are performed through a trust Already existing and amended

No business activities are deemed to be performed through trusts in the assumption when they are trusts replicating stock market indexes, it is important to mention that the term “trusts replicating stock market indexes” substitutes the term “stock-related trusts”.

Rule 3.2.8. | Determination of the profit or loss on the sale of trust certificates replicating stock market indexes. Already existing and amended

The rule was amended so that, for the determination of profit or loss on the sale of trust certificates replicating stock market indexes, the proportion of the trust estate corresponding to said investments shall be taken into consideration.

Cuarta resolución de modificaciones a la resolución miscelánea fiscal para 2018

El pasado 30 de noviembre de 2018 la autoridad fiscal mexicana publicó la cuarta resolución de modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal (RMF) para 2018, el propósito del presente boletín es explicar de manera clara y sencilla las modificaciones realizadas por la autoridad, para lo cual enlistaremos las más relevantes:

Regla 2.7.1.47. | Habilitación de terceros Ya existía y fue modificada

Se modifica el nombre de la ficha de tramite 289/CFF “Aviso de modificación o cancelación de la habilitación de terceros para realizar consultas y descargas de CFDI” contenida en el anexo 1-A para dejarse el nombre de “Aviso de modificación o cancelación de la habilitación de terceros” respecto a la alternativa que tienen los contribuyentes de habilitar a terceros para que realicen en su nombre tramites en las aplicaciones del SAT.

Regla 3.1.15 | Supuestos en que no se realizan actividades empresariales a través de un fideicomiso Ya existía y fue modificada

Se considera que no se realizan actividades empresariales a través de los fideicomisos en el supuesto cuando sean fideicomisos que repliquen índices bursátiles, es importante mencionar que el termino “fideicomisos que replican índices bursátiles” sustituye al termino “fideicomisos accionarios”.

Regla 3.2.8. | Determinación de la ganancia o la pérdida por la enajenación de certificados de fideicomisos que repliquen índices bursátiles Ya existía y fue modificada

Se adicionó a la regla, que para la determinación de la ganancia o pérdida en la enajenación de certificados



In the same manner, for trusts on real estate investments (fideicomisos de inversión en bienes raíces (fibras)) for the calculation of the average cost per certificate to be carried out upon sale, the sum of principal reimbursements shall be subtracted; for the following sales, the cost of acquisition shall be the cost determined on the prior sale.

Rule 3.2.13. | Requirements for trusts replicating stock market indexes

Already existing and amended

Regarding trusts whose purpose is the management, acquisition or sale of stock, stock-market certificates or securities, the specification of the type of investment corresponding to aforesaid figures is made, adding, as part of the investment allowed, among others, trust stock-market certificates issued under a *fibra*. In addition, the trustee shall distribute the tax result on *fibras* to owners within a period not to exceed ten calendar days.

Rule 3.2.25. | Trustee account on distributions of the tax result on trusts for the investments on real estate

New Rule

This rule establishes that, the trustee institution managing stock-market trusts or investing on trustee stock-market certificates issued under a *fibra* shall incorporate a specific trustee for the distribution of the tax result of each of the trusts replicating the stock-market indexes it manages.

The trustee account mentioned on the preceding item shall be integrated by the distributions of the tax result of the trust and shall be decreased by the amounts paid on items from the distribution of the tax result.

In addition, it establishes the mechanism to determine the tax result to be distributed, as well as the date when the result shall be distributed by the trustee.

de fideicomisos que repliquen índices bursátiles deberá considerarse la proporción del patrimonio del fideicomiso que corresponda a dichas inversiones.

De igual forma, para el caso de fideicomisos de inversión en bienes raíces (fibras) se considera que para el cálculo del costo promedio por certificado, que debe realizarse al momento de su venta, se debe restar la suma de los reembolsos de capital; para las siguientes enajenaciones se considerara como costo de adquisición el determinado en la venta previa.

Regla 3.2.13. | Requisitos de los fideicomisos que repliquen índices bursátiles

Ya existía y fue modificada

Respecto a los fideicomisos que tengan por objeto la administración, adquisición o enajenación de acciones, certificados bursátiles o títulos, se hace la especificación del tipo de inversiones que le corresponden a las figuras mencionadas, adicionándose, como parte de las inversiones permitidas, entre otros, los certificados bursátiles fiduciarios emitidos al amparo de una *fibra*. Adicionalmente se establece que la fiduciaria deberá distribuir a los propietarios el resultado fiscal de las *fibras* en un periodo no mayor a diez días naturales.

Regla 3.2.25. | Cuenta fiduciaria de distribuciones del resultado fiscal de fideicomisos de inversión en bienes raíces

Nueva Regla

Esta regla manifiesta que, la institución fiduciaria que administre los fideicomisos accionarios o que inviertan en certificados bursátiles fiduciarios emitidos al amparo de una *fibra* deberán constituir una cuenta fiduciaria específica para las distribuciones del resultado fiscal de cada uno de los fideicomisos que repliquen índices bursátiles que administre.

La cuenta fiduciaria referida en el punto anterior deberá estar integrada por las distribuciones del resultado fiscal del fideicomiso y será disminuida por los importes pagados por conceptos de distribución del resultado fiscal.

También, establece la mecánica de determinación del resultado fiscal a distribuir, así como la fecha en que el resultado debe ser distribuido por la fiduciaria.

Regla 3.10.30 | Procedimiento para que los fondos de inversión calculen el ISR por la inversión en operaciones financieras derivadas

Ya existía y fue modificada

Se establece la opción de determinar diariamente el

Rule 3.10.30 | Procedure for investment funds to calculate Income Tax on the investment on derived financial transactions

Already existing and amended

It establishes the option to determine tax and tax withholding on a daily basis for each member of the fund on income from said transactions, pursuant to the method set forth on aforesaid rule.

Individuals who are members of these investment funds shall accrue income in their favor on their annual tax return.

Rule 3.11.12. | Income Tax and VAT Withholding applicable to providers of passenger land transportation services or food delivery

New Rule

This rule is added to establish companies providing the use of technology platforms to individuals so they render the service for the transportation of passengers or delivery of prepared food may carry out the monthly tax withholding of Income Tax and VAT on the income obtained, in cash, credit, electronic media or any other type, by individuals. Withholding shall take place in accordance with the following table:

WITHHOLDING RATES TABLE		
Monthly Income Sum	Withholding Rate (%)	
	Income Tax	VAT
\$		
Up to \$25,000.00	3	8
Up to \$35,000.00	4	8
Up to \$50,000.00	5	8
Over \$50,000.00	9	8

Aforesaid withholding shall be delivered to SAT no later than the 17th of the month immediately after the month for which the withholding was carried out.

Legal entities opting for aforesaid withholding shall provide each individual to whom the withholding was made, a withholding CFDI, which shall be accompanied by the complement "Technological platforms Travel" whereby travel and income collected by the individual, no later than the 5th of the month following the corresponding month.

The term of this option shall be as of April first, 2019.

Rule 3.21.3.11. | Investment of the remainder of the estate of a trust dedicated to the acquisition or construction of real estate in permitted assets

New Rule

impuesto y la retención correspondiente a cada integrante del fondo por los ingresos provenientes de tales operaciones, de conformidad con la mecánica establecida en la referida regla.

Los integrantes personas físicas de estos fondos de inversión, deberán acumular en su declaración anual los ingreso devengados a su favor.

Regla 3.11.12. | Retención de ISR e IVA aplicable a los prestadores de servicio terrestre de pasajeros o entrega de alimentos

Nueva Regla

Se adiciona esta regla para establecer que las empresas que proporcionen el uso de plataformas tecnológicas a personas físicas para que éstas a su vez presten el servicio de transporte de pasajeros o entrega de alimentos preparados podrán efectuar la retención mensual del ISR e IVA por los ingresos obtenidos, en efectivo, crédito, medios electrónicos o cualquier otro tipo, por las personas físicas. La retención se realizará conforme a la siguiente tabla:

TABLA DE TASAS DE RETENCIÓN		
Monto del ingreso mensual	Tasa de retención (%)	
	ISR	IVA
\$		
Hasta \$25,000.00	3	8
Hasta \$35,000.00	4	8
Hasta \$50,000.00	5	8
Más de \$50,000.00	9	8

La retención mencionada deberá ser enterada al SAT a más tardar el día 17 del mes inmediato posterior por el que se efectuó la retención.

Las personas morales que opten por la mencionada retención deberán proporcionar a cada persona física a la que se le haya efectuado retención un CFDI de retenciones, el cual deberá ser acompañado por el complemento "Viajes plataformas tecnológicas" en donde se desglosan los viajes e ingresos cobrados por la persona física, a más tardar el día 5 del mes inmediato siguiente al mes de que se trate.

La vigencia de esta opción será a partir del primero de abril del 2019.

Regla 3.21.3.11. | Inversión del remanente del patrimonio de un fideicomiso dedicado a la adquisición o construcción de inmuebles en activos permitidos

Nueva Regla

Con el fin de fomentar la inversión por medio de las

In order to promote investment through *fibras*, taking into consideration these trusts are under the obligation to invest at least 70% of their estate in real property, fees or credits, and the remainder in securities payable by the federal government registered on the National Securities Registry or in shares for investment funds in debt instruments, the benefit of investing up to 5% of the remainder total in fixed, monetary or movables has been granted in order to operate or manage the real estate built or acquired by said trust.

Rule 4.6.7. | Sale of intangible assets to individuals residing abroad

New Rule

- This rule is amended as it establishes the supporting documentation to be collected in order to validate the tax residence of foreign individuals to whom intangible property is sold.

Exhibits 1, 1-A, 3, 7, 11 and 23 of the MTR for 2018 are amended.

If you need further information in connection with the content of this newsletter, please do not hesitate to contact us.

fibras, considerando que estos fideicomisos tienen la obligación de invertir al menos 70% de su patrimonio en bienes inmuebles, derechos o créditos, y el remanente en valores a cargo del gobierno federal inscritos en el Registro Nacional de Valores o en acciones de fondos de inversión en instrumentos de deuda se ha otorgado el beneficio de poder invertir hasta en un 5% del total del remanente en activos fijos, monetarios o mobiliario con el fin de operar o dar mantenimiento a los bienes inmuebles construidos o adquiridos por dicho fideicomiso.

Regla 4.6.7. | Enajenación de bienes intangibles a personas físicas residentes en el extranjero

Nueva Regla

- Se adiciona esta regla que establece la documentación soporte que se debe recopilar con el fin de validar la residencia fiscal de personas físicas extranjeras a las que se les enajenan bienes intangibles.

Se reforman los Anexos 1, 1-A, 3, 7, 11 y 23 de la RMF para 2018.

En caso de requerir información adicional a lo mencionado en este boletín, favor de contactarnos, quedamos a sus órdenes.

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 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

Contact Us / Contacto: contacto@jadelrio.com