



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Latin America®

**Tax Department /
Departamento de Impuestos**

**Newsletter / Boletín Informativo 18
October / Octubre 2018**

www.jadelrio.com 

Amendment Initiative to the Value Added Tax and Income Tax Acts.

General Background

The current legislature has published through the Parliamentary Gazette of Congress amendment initiatives regarding Value Added Tax (VAT) and Income Tax Act (ISR) proposed by several political parties.

In accordance with the grounds for aforesaid initiatives, the purpose thereof is to contribute to social, productive, commercial and industrial development, of the border regions of our country.

Due to the foregoing, below is a thorough explanation of the most relevant items regarding the content of the proposals on the tax provisions.

Income Tax Act (ISR)

° New Income Tax rate applicable for border regions.

An amendment is proposed to the Income Tax Act, creating a new reduced Income Tax rate of 20%, for individuals and artificial companies located at border regions.

Due to the foregoing, in the event the above is approved, there will be two different Income Tax rates in our country.

° Payment of exempt income to workers

There is a proposal to repeal the existing limitation to the law (53% or 47%) regarding the payment of exempt benefits made by the employer to employees, which cannot be 100% deductible.

Therefore, and through the grounds given, the objec-

Iniciativa de reformas a la Ley del Impuesto al Valor Agregado y del Impuesto Sobre la Renta.

Antecedentes generales

La actual legislatura ha publicado mediante la Gaceta Parlamentaria de la Cámara de Diputados iniciativas de reformas en materia del Impuesto al Valor Agregado (IVA), así como del Impuesto Sobre la Renta (ISR) planteadas por diferentes partidos políticos.

De acuerdo con la exposición de motivos de las iniciativas antes mencionadas, lo que se busca es contribuir al desarrollo social, productivo, comercial e industrial, de las regiones fronterizas de nuestro país.

Por lo antes expuesto, a continuación, se detalla lo que se considera más relevante sobre el contenido de las iniciativas propuestas a las disposiciones fiscales.

Impuesto Sobre la Renta (ISR)

° Nueva tasa de ISR aplicable en regiones fronterizas.

Se propone reformar la Ley del Impuesto Sobre la Renta, creando una nueva tasa de ISR reducida del 20%, para personas físicas y morales que se encuentren en regiones fronterizas.

Por lo anterior, y en caso de aprobarse lo antes comentado se tendrían dos tasas diferentes en materia de ISR en nuestro país.

° Pago de ingresos exentos a trabajadores

Se propone derogar la limitante que hoy existe en ley (53% o 47%) respecto al pago de prestaciones exentas que el patrón efectúa a los trabajadores, las cuales no pueden ser deducibles al 100%.



tive is for mandatory and formal expenses upon the employer, which are derived from the Law, and individual contract, a collective labor agreement or custom, could be 100% deductible.

° Personal Deductions on Tuition

There is a proposal to add upper level education (Bachelor's degrees) as part of personal deductions individuals are entitled to deduct from their annual tax return.

Value Added Tax (IVA)

° New VAT rate applicable to border regions.

There is a proposal to reform Value Added Tax Act, in order to include a rate less than the rate of 16% we currently know, for those taxable activities upon residents at border regions, at a rate of 8% only for activities and services performed at the border regions.

On the other hand, and regarding importation activities, said rate shall apply provided the goods and services are sold or rendered in the same manner, at the border region.

In connection with the sale of real property at the border region, Value Added Tax shall be calculated applying the value established by this law, at a rate of 16 percent.

Border Region for Value Added Tax (IVA) and Income Tax (ISR) purposes

For the purposes of this initiatives regarding Income Tax and VAT, as of September 13, 2018, there are two proposals of border region, the first mentions the following should be deemed border region:

- The following states: Baja California, Baja California Sur and Quintana Roo, and the municipalities:

Siendo así, y mediante la exposición de motivos lo que se busca es que las erogaciones obligatorias y formales para el patrón, mismas que deriven de la propia Ley, de un contrato individual, de un contrato colectivo o de la costumbre, pudieran ser deducibles al 100 por ciento.

° Deducciones personales por colegiaturas

Se propone adicionar el nivel superior (Licenciaturas) como parte de las deducciones personales que las personas físicas tienen derecho a deducir en su declaración anual.

Impuesto al Valor Agregado (IVA)

° Nueva tasa de IVA aplicable en regiones fronterizas.

Se propone reformar la Ley al Impuesto al Valor Agregado, donde se pretende volver a incluir una tasa menor a la del 16% que actualmente conocemos, por aquellas actividades que deban pagar el impuesto por aquellos residentes que se encuentren en zonas fronterizas, correspondiente a una tasa del 8% solo para actividades y servicios que sean llevadas a cabo en la región fronteriza.

Por otra parte, y tratándose de operaciones de importación se aplicará dicha tasa siempre que los bienes y servicios sean enajenados o prestados de igual manera en la región fronteriza.

Tratándose de la enajenación de inmuebles en la región fronteriza, el Impuesto al Valor Agregado se calculará aplicando al valor que señala esta ley la tasa de 16 por ciento.

Región fronteriza para efectos del Impuesto al Valor Agregado (IVA) e Impuesto Sobre la Renta (ISR)

Para efectos de estas iniciativas en materia de ISR e IVA, hasta el día 13 de septiembre de 2018 existen dos propuestas de región fronteriza, la primera menciona que se deberá considerar como región fronteriza, lo siguiente:

- Los estados de Baja California, Baja California Sur y Quintana Roo, los municipios de Caborca y de Cananea, Sonora.
- La región parcial del estado de Sonora.

Asimismo, la segunda iniciativa que se pretende

Caborca and Cananea, Sonora.

- The partial region of Sonora.

In addition, the second initiative upon this Law defines “border region” as:

- The following states: Baja California and Baja California Sur; and
- Partial regions of the following states: Sonora, Chihuahua, Coahuila, Nuevo León and Tamaulipas.

As it may be observed, it will be important to be alert and wait for the resolutions regarding these initiatives, in order to define border regions to be taken into consideration for the purposes of these tax provisions.

In addition, we will be watching out for the next tax initiatives or changes on those already proposed that could be of interest to you.

If you need further information in this regard, please contact us and we will be glad to assist you on any concern or any other tax related issue.

realizar respecto a esta Ley se define como “región fronteriza” lo siguiente:

- Los estados de Baja California y Baja California Sur; y
- Las regiones parciales de los estados de Sonora, Chihuahua, Coahuila, Nuevo León y Tamaulipas.

Como se puede observar, será importante estar a la expectativa y esperar las resoluciones pertinentes a estas iniciativas, para poder definir las regiones fronterizas que deberán ser consideradas para efectos de estas disposiciones fiscales.

Así mismo estaremos al pendiente de las próximas iniciativas fiscales o cambios a las ya propuestas que pudieran ser de su interés.

Si desea más información al respecto, contáctenos y estaremos complacidos en poder asistirle en cualquier inquietud u otro asunto relacionado en materia fiscal.

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 and Colombia's main cities; Guadalajara, Monterrey, León, Mexico City and Bogotá.

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 y Colombia; Guadalajara, Monterrey, León, Ciudad de México y Bogotá.

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



Web Site / Sitio Web: **www.jadelrio.com**

Contact Us / Contacto: **contacto@jadelrio.com**