



# J.A. Del Río

Certified Public Accountants

*Helping companies do business in Mexico®*

Tax Department /  
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín Informativo 03  
April / Abril 2017

## New facilities for filing the 2016 Annual Income Tax Return (ISR) for individuals

During the month of March, the tax authority provided a series of facilities for filing the annual tax return for individuals, as detailed below:

1.- Individuals who only received salaries from an employer, are not bound to file their annual tax return, regardless of the amount they earned, provided the employer has issued all internet tax receipts CFDI (Comprobante Fiscal Digital por Internet).

Taxpayers earning nominal interest from the financial system not in excess of \$20,000 are also not under the obligation to file this return.

However, individuals who wish to obtain a refund, may file their annual return at any time during the year.

2.- The above facility does not apply if the individual earned income from retirement, pension, severance or any type of labor indemnification; he/she is also not bound to report as to loans, donations and/or prizes obtained during 2016.

3.- Individuals may choose to file their return through the taxpayer orientation number MarcaSAT 627 22 728 from Mexico City or 01 (55) 627 22 728 from elsewhere in the country, if they fall under any of the following assumptions:

- They obtained income from salaries from a single employer and have a maximum of twenty five CDFI.
- There is preloaded information from the authority in connection with income, personal deductions and an active bank account in the name of the individual.
- The amount of the tax refund obtained is less than or equal to \$10,000 pesos.

## Nuevas facilidades para la presentación de la declaración anual del Impuesto Sobre la Renta (ISR) de personas físicas 2016

El pasado mes de marzo, la autoridad fiscal dio a conocer una serie de facilidades para la presentación de la declaración anual de personas físicas, mismas que se detallan a continuación:

1.- Quienes solamente percibieron salarios de un patrón, no estarán obligadas a presentar su declaración anual, independientemente del monto que recibieron, siempre y cuando el patrón haya emitido la totalidad de los CFDI (Comprobante Fiscal Digital por Internet).

Tampoco estarán obligados a presentarla, aquellos contribuyentes que percibieron intereses nominales provenientes del sistema financiero no mayores a \$20,000 pesos.

No obstante, las personas físicas que deseen obtener su devolución, podrán presentar su declaración anual en cualquier momento del año.

2.- La facilidad mencionada en el punto anterior no es aplicable, si la persona física percibió ingresos por jubilación, pensión, liquidación o algún tipo de indemnización laboral; tampoco si está obligado a informar sobre préstamos, donativos y/o premios obtenidos en el año 2016.

3.- Las personas físicas, podrán optar por presentar tu declaración a través del número de orientación telefónica MarcaSAT 627 22 728 desde la Ciudad de México o 01 (55) 627 22 728 del resto del país, si se encuentran dentro de los siguientes supuestos:

- Obtuvieron ingresos por sueldos, por un solo patrón y cuentan con un máximo de veinticinco CDFI (Comprobante Fiscal Digital por Internet).
- Exista información precargada por la autoridad relacionada con los ingresos, deducciones personales y una cuenta bancaria activa a nombre de la persona física.
- El importe del saldo a favor que obtengan, sea menor o igual a \$10,000 pesos.



# J.A. Del Río

Certified Public Accountants

*Helping companies do business in Mexico®*

Tax Department /  
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín Informativo 03  
April / Abril 2017

4.- A password may be used to file the 2016 annual tax return if the following requirements are met:

- The amount of the ISR tax refund is less than or equal to \$10,000 pesos.
- The amount of the ISR tax refund is greater than \$10,000 pesos and does not exceed \$50,000 pesos, provided they have previously requested a refund and the same bank account on record at SAT is selected.
- If the refund balance exceeds \$50,000, the annual tax return with the e.Signature shall be filed (formerly FIEL).

6.- This year 2016, employees are offered a tax return proposal containing prefilled information, and, if the case may be, with a refund amount, therefore, all individuals need to do is verify it and if they agree with its content, send it.

It is important to mention that, the deadline for taxpayers for filing their Annual Tax Return is April 30, but as this day is Sunday, the deadline is extended to Tuesday May 2nd.

Please contact us if you have any question or need any clarification in this regard.

4.- Podrá utilizarse la contraseña para presentar la declaración anual del ejercicio del 2016, si se encuentran en los siguientes supuestos:

- El importe del saldo a favor de ISR es igual o menor a \$10,000 pesos.
- El importe del saldo a favor de ISR es mayor a \$10,000 pesos y no excede de \$50,000 pesos, esto siempre y cuando hayan solicitado con anterioridad una devolución y seleccionen la misma cuenta bancaria que ya tiene registrada el SAT.
- Si el saldo a favor es mayor a \$50,000 será necesario presentar la declaración anual con la e. Firma (antes FIEL).

6.- Este año 2016 se ofrece para los asalariados, una propuesta de declaración que ya contiene la información pre llenada, y en su caso, con un monto de saldo a favor, por lo que las personas físicas solo tienen que revisarla y si están de acuerdo, enviarla.

Es importante mencionar, que la fecha límite para que los contribuyentes presenten su Declaración Anual es el 30 de abril, pero por ser este día domingo, el plazo se recorre al martes 2 de mayo.

Quedamos a sus órdenes, para cualquier duda o aclaración 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.



# J.A. Del Río

Certified Public Accountants

*Helping companies do business in Mexico®*

Tax Department /  
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín Informativo 03  
April / Abril 2017

## 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 Mexico.

We provide services to companies across the country with our offices located in Guadalajara, Mexico City, Monterrey and León.

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 México.

Proveemos servicios a empresas en todo el país por medio de nuestras oficinas localizadas en las ciudades de Guadalajara, Ciudad de México, Monterrey y León.

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,  
Distrito Federal.  
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 García  
Nuevo León 66269

Tel. +52 (81) 4624-0145

### Guadalajara / Guadalajara

Circ. Agustín Yáñez 2613 Piso 2  
Col. Arcos Vallarta Sur  
Guadalajara, Jalisco.  
México 44500

Tel. +52 (33) 3669-5300

### Leon / León

San Mateo, Torre II Blvd.  
Campestre 2502, Piso 5, Int. 502  
Col. Campestre el Refugio.  
León, Guanajuato 37156

Tel. +52 (477) 152 1730



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

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