



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Mexico®

Tax Department /
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín informativo 15
September / septiembre 2016

2017 Tax Reform Initiative

On September 8, 2016, the executive branch of the Mexican government submitted to the Union Congress a proposal for the 2017 economic package. The main tax changes include the following issues:

Corporate Income Tax Law (Ley del Impuesto sobre la Renta (LISR))

New tax determination Regime for Companies incorporated by Individuals.

It contemplates establishing a new regime for tax payment, where revenues and deductions are based on cash flow for companies incorporated only by individual shareholders and their revenues do not exceed 5 million pesos.

Proposal to refrain from considering government economic grants as accruable income.

The amendment would include that economic or monetary grants received by taxpayers under government budgetary programs are not to be deemed accruable income, in addition, the expenses carried out with these grants will not be deductible.

Deduction of investment in hydrocarbon infrastructure.

A rate of 10% is proposed for the deduction of fixed infrastructure for transportation, storage and processing of hydrocarbons, on platforms and vessels for drilling, as well as vessels for processing and storing hydrocarbons.

Iniciativa Reforma Fiscal Hacendaria 2017

El pasado 8 de septiembre de 2016 el poder Ejecutivo Federal presentó ante el H. Congreso la propuesta del paquete económico para 2017. Entre las principales novedades fiscales se encuentran los siguientes temas:

Ley del Impuesto sobre la Renta (LISR)

Nuevo Régimen de determinación de impuestos para Personas Morales constituidas por Personas Físicas.

Se contempla establecer un nuevo régimen para el pago de impuestos, en donde los ingresos y deducciones sean en base en flujo de efectivo para las personas morales que hayan sido constituidas únicamente por personas físicas y sus ingresos no sean superiores a 5 millones de pesos.

Propuesta de no considerar como ingresos acumulables apoyos económicos gubernamentales.

La modificación contemplaría que los apoyos económicos o monetarios que reciban los contribuyentes a través de programas presupuestarios gubernamentales, no se consideren ingresos acumulables, asimismo los gastos que se realicen con estos apoyos no serán deducibles.

Deducción de inversiones en infraestructura de hidrocarburos.

Se propone una tasa de 10% para la deducción de infraestructura fija para el transporte, almacenamiento y procesamiento de hidrocarburos, en plataformas y embarcaciones de perforación de pozos, así como en embarcaciones de procesamiento y almacenamiento de hidrocarburos.



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Mexico®

Tax Department /
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín informativo 15
September / septiembre 2016

Personal retirement plans.

The possibility to deduct retirement plans engaged collectively through trade-union or similar associations is broadened.

Tax stimulus on technological research and development.

For technological research and development projects, they propose to grant a tax stimulus of 30% of the total project expenses and investments, which shall be applicable against the income tax for the fiscal year, if the tax stimulus exceeds the tax for the year the remainder may be applied in the ten following fiscal years.

In order to have access to this benefit, the rules issued by a special Committee to be created must be complied.

Tax stimulus for energy supplying equipment for electrical vehicles

For those investing in energy supplying equipment for electrical vehicles, provided this equipment are used in public places, they may have access to a tax stimulus of 30% of said investment, which may be applied against the tax for the year, if the tax stimulus exceeds the tax for the fiscal year, the remainder may be applied in the ten following fiscal years.

Value Added Tax Act (Ley del Impuesto al Valor Agregado (LIVA))

Tax crediting in pre-operation periods.

VAT for expenses and investments during pre-operation periods is to be deemed creditable until the first month when the transactions for which the tax is to be paid or when transactions at a VAT rate of 0% are carried out.

Planes personales de retiro.

Se amplía la posibilidad de deducción a los planes de retiros, contratados de manera colectiva a través de asociaciones gremiales o semejantes.

Estímulo fiscal a la investigación y desarrollo tecnológico.

En los casos de proyectos de investigación y desarrollo tecnológico se propone otorgar un estímulo fiscal del 30% del total de los gastos e inversiones del proyecto, el cual será aplicable contra el impuesto sobre la renta del ejercicio, si el estímulo fiscal es mayor al impuesto del año el remanente podrá ser aplicado en los siguientes diez ejercicios.

Para acceder a este beneficio se deberán cumplir reglas que se emitirán por un Comité especial que también será creado más adelante.

Estímulo fiscal para equipos de alimentación para vehículos eléctricos.

Para quienes inviertan en equipos de alimentación para vehículos eléctricos, siempre y cuando estos equipos sean sujetos de uso en lugares público, podrán acceder a un estímulo del 30% del monto de dicha inversión, que podrá ser aplicado contra el impuesto del año, si el estímulo fiscal es mayor al impuesto del año el remanente podrá ser aplicado en los siguientes diez ejercicios

Ley del Impuesto al Valor Agregado (LIVA)

Acreditamiento del impuesto en los períodos preoperativos.

Se propone que el IVA que corresponda a gastos e inversiones en periodos pre-operativos se considere acreditable hasta el primer mes en que se realicen operaciones por las cuales se deba pagar el impuesto o cuando realicen operaciones con la tasa de IVA del 0%.



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Mexico®

Tax Department /
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín informativo 15
September / septiembre 2016

Exporting information technology services.

It proposes to treat the rendering of services in connection with information technologies, when used abroad, as an export subject to a rate of 0%, some activities are:

- Development, integration and maintenance of computer applications or systems.
- Processing, storage, information back-up, as well as data base management.
- Hosting computer applications,
- Development, integration and maintenance of computer applications or computer systems,
- Continuity in the operation of previous systems.

Federal Tax Code (Código Fiscal de la Federación (CFF))

Electronic Signature.

It proposes the electronic signature may be used between individuals when they agree as much and comply with the requirements established by Mexican tax Authorities (SAT) through general rules and other applicable legal provisions.

Legal Representatives in the Federal Taxpayers' Registry.

It intends to establish a new obligation upon legal representatives of a company to register before the federal taxpayers' registry, in order to hold the corresponding code and have certainty as to their identity.

Electronic Tax Receipts.

Electronic tax receipts (CFDI) may only be cancelled when the recipient of the tax receipt accepts the cancellation thereof, the SAT shall enact rules to carry out this procedure.

Exportación de servicios de tecnologías de la información.

Se propone dar tratamiento de **exportación** sujeta a la tasa del 0% a la prestación de servicios relacionados con tecnologías de la información, cuando sean aprovechados en el extranjero, algunas actividades son;

- Desarrollo, integración y mantenimiento de aplicaciones informáticas o de sistemas computacionales.
- Procesamiento, almacenamiento, respaldos de información, así como la administración de bases de datos.
- Alojamiento de aplicaciones informáticas,
- Desarrollo, integración y mantenimiento de aplicaciones informáticas o de sistemas computacionales,
- La continuidad en la operación de los servicios anteriores.

Código Fiscal de la Federación (CFF)

Firma electrónica.

Se propone que la firma electrónica pueda ser utilizada entre particulares, cuando éstos así lo acuerden y cumplan con los requisitos que establezca el SAT mediante reglas de carácter general y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Representantes Legales en el Registro Federal de Contribuyentes.

Se pretende establecer una nueva obligación a los representantes legales de una persona moral para inscribirse en el registro federal de contribuyentes, con el fin de contar con la clave correspondiente y se pueda tener la certeza de su identidad.



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Mexico®

Tax Department /
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín informativo 15
September / septiembre 2016

Verification power upon tax authorities.

There is the intent to increase the authority's verification power, to be exercised in order to verify due compliance with tax obligations in foreign trade, contained in the Customs Act and the regulations thereof, as well as the general Foreign Trade rules.

Fine in connection with tax receipts.

A fine assumption is added for the default with the technical specifications for the preparation of tax receipts, the penalty will range from \$1.00 to \$5.00 pesos for each receipt that fails to comply with the established requirements.

Obligation to issue electronic tax receipts (CFDI) by public departments.

As of 2017, contributions, products and exploitation fees paid to public departments shall be supported by CFDI issued by said departments for services rendered, as well as the CFDI requirement for stimulus and exploitation granted.

Payment of fees to request Advance Price Agreements.

The payment of fees for requesting the study and processing of transactions between related parties, the amount for this application is increased to \$216,308.51 pesos, in addition, for each annual report review; the fee payment is increased to \$43,261.70 pesos.

It is important to mention that, the content of the economic package is an initiative, therefore, it may be amendment during its approval process, and we will be reporting this.

Please contact us if you have any question.

Comprobantes fiscales digitales.

Los comprobantes fiscales digitales por Internet (CFDI) sólo podrán cancelarse cuando la persona que recibió el comprobante fiscal acepte su cancelación, el SAT promulgara reglas para llevar a cabo este procedimiento.

Facultades de comprobación de las autoridades fiscales.

Se pretende ampliar las facultades de comprobación de la autoridad, para que sean ejercidas con el fin de verificar el debido cumplimiento de las obligaciones fiscales en comercio exterior, contenidas en la Ley Aduanera y su reglamento, así como las reglas generales de Comercio Exterior.

Multa relacionada con comprobantes fiscales.

Se incorpora el supuesto de multa por no cumplir con las especificaciones técnicas para la elaboración de comprobantes fiscales, la sanción será de \$1.00 a \$5.00 pesos por cada comprobante que no reúna los requisitos establecidos.

Obligación de expedir comprobantes fiscales digitales (CFDI) por dependencias públicas.

A partir de 2017 se propone que las contribuciones, productos, y aprovechamientos pagados a dependencias públicas sean amparados con CFDI expedidos por dichas dependencias en relación a los servicios prestados, así como también la exigibilidad de CFDI por aquellos estímulos y aprovechamientos otorgados.



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Mexico®

Tax Department /
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín informativo 15
September / septiembre 2016

Pago de derechos para solicitar Acuerdos Precios Anticipados.

Se incrementa el pago de derechos para la solicitud de estudio y trámite de las operaciones entre partes relacionadas, sube el monto por esta solicitud a \$216,308.51 pesos, asimismo por cada revisión del informe anual se aumenta el pago de derecho a \$43,261.70 pesos.

Es importante mencionar, que el contenido del paquete económico es una iniciativa, por lo que en el transcurso de su aprobación pueden existir modificaciones, las cuales estaremos informando.

Cualquier duda al respecto estamos 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.



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Mexico®

About us

J. A. Del Río y Asociados, S. C. 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

¿Quiénes somos?

J. A. Del Río y Asociados, S. C. 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/

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 Garcia
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

Contact us / Contacto: info@jadelrio.com