



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Latin America®

**Tax Department /
Departamento de Impuestos**

**Newsletter / Boletín Informativo 05
March / Marzo 2019**

www.jadelrio.com 

News on Tax Stimuli on the Northern Border Region

As mentioned on our last newsletter, on December 31, 2018, a Decree on tax stimuli for the Northern Border region was published on the Federal Official Gazette (Diario Oficial de la Federación); it became applicable on January 1st, 2019, and it is expected to be valid for the 2019 and 2020 fiscal years.

<https://www.jadelrio.com/sitio/blog-detail.php?pub=-tax-stimuli-at-the-northern-border-and-requirements>

Let's review the benefits established on this decree.

Income Tax (Impuesto Sobre la Renta (ISR))

A tax credit equivalent to one third of Income Tax (ISR) generated to be applied against the Income Tax in the fiscal year or in advance payments, in the proportion in which the income from the Northern Border Area represent the taxpayer's total income in the fiscal year.

Value Added Tax (VAT)

A credit equal to 50% of the general tax rate; for simplification purposes, the reduced rate of 8% shall apply over the value of acts or activities.

In our prior newsletter, we mentioned the authority had published, by means of a preliminary draft, rules applicable to this benefit, which complement those already existing on the decree. On January 30, these rules were officially published by the authorities on the Federal Official Gazette.

The following is a summary thereof:

Requirements for applying the Income Tax stimulus

- Request authorization from SAT no later than March 31, 2019; and renew this authorization each year no later than the date when the annual tax return is to be filed.

Novedades de los Estímulos Fiscales de la Frontera Norte

Como ya hemos mencionado en nuestro boletín anterior, el 31 de diciembre de 2018 se publicó en el Diario Oficial de la Federación un Decreto de estímulos fiscales para la Zona Fronteriza Norte; el cual entra en vigor el 1ro de enero 2019 y se prevé una vigencia durante el ejercicio fiscal 2019 y 2020.

www.jadelrio.com/sitio/detalle.php?pub=los-estimulos-fiscales-de-la-frontera-norte-y-sus-requisitos-

Recordemos los beneficios establecidos en este decreto.

Impuesto Sobre la Renta (ISR)

Un crédito fiscal equivalente a la tercera parte del Impuesto Sobre la Renta (ISR) causado que se aplicará contra el ISR en el ejercicio o en pagos provisionales, en la proporción que los ingresos de la Zona Fronteriza Norte representen la totalidad de los ingresos del contribuyente en el ejercicio.

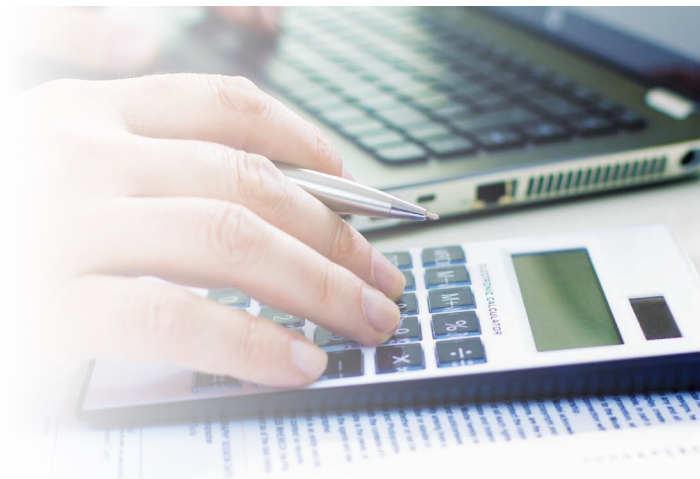
Impuesto al Valor Agregado (IVA)

Un crédito equivalente al 50% de la tasa del impuesto general, para efectos de simplificación se aplicará la tasa reducida del 8% sobre el valor de los actos o actividades.

En nuestro boletín anterior, comentamos que la autoridad había publicado, mediante un anteproyecto, reglas que serían aplicables a este beneficio, las cuales vienen a complementar las ya existentes en el decreto. El pasado 30 de enero, estas reglas fueron publicadas por las autoridades de forma oficial, en el Diario Oficial de la Federación.

A manera de resumen se concentran las siguientes:

Requisitos para la aplicación del estímulo de ISR



- Revenues at this northern zone must represent at least 90% of the total income for the immediately prior fiscal year and revenues derived from intangible assets shall not be included, as well as those derived from e-commerce;
- Prove having a tax address, branch office or establishment for 18 months prior to the registration application;
- Newer or recently created companies may enjoy this benefit if they prove economic capacity, assets and facilities for performing operations at said region, as well as proving new assets are being used, among other requirements.
- Have a current advanced electronic signature and a positive opinion as to compliance with tax obligations.
- Have an active tax mailbox.
- Cooperate semi-annually with the real-time verification by authorities through a specific procedure.

SAT will resolve the application for registration in the list of beneficiaries within the following month at the latest, otherwise it will be understood that the application was rejected. Likewise, SAT may require from the taxpayers, within 5 days, information and additional documentation, granting a period of 5 days to receive a reply otherwise the procedure will be considered as abandoned.

Requirements to apply to the VAT stimulus

- Execute the material delivery of the goods or rendering of services on the Northern Border Region.
- File a notice of tax stimulus application no later than February 7, 2019, the term shall commence on January 1, 2019;

It is important to mention that regarding taxpayers be-

- Solicitar autorización ante el SAT a más tardar el 31 de marzo 2019; y solicitar su renovación cada año a más tardar en la fecha en que se deba presentar la declaración anual del ejercicio.
- Los ingresos en esta zona norte representen al menos el 90% de sus ingresos totales del ejercicio inmediato anterior y no se deberán incluir los ingresos que deriven de bienes intangibles, así como los derivados del comercio digital;
- Acreditar una antigüedad en su domicilio fiscal, sucursal o establecimiento de 18 meses previos a la solicitud de inscripción;
- Empresas con antigüedad menor o nueva creación podrán gozar de este beneficio si acreditan capacidad económica, activos e instalación para realización de sus operaciones en dicha región, así como acreditar que se utilicen activos nuevos, entre otros requisitos.
- Contar con firma electrónica avanzada vigente y opinión positiva de cumplimiento de obligaciones fiscales.
- Contar con buzón tributario activo.
- Colaborar semestralmente con la verificación en tiempo real de las autoridades mediante un trámite específico.

El SAT resolverá la solicitud de inscripción en el padrón de beneficiarios a más tardar dentro del mes siguiente, en caso contrario se entenderá que la misma fue rechazada; así mismo el SAT podrá requerir a los contribuyentes dentro del plazo de 5 días información y documentación adicional otorgando plazo de 5 días para su contestación de lo contrario se tendrá por desistido el trámite.

Requisitos para la aplicación del estímulo de IVA

- Realizar entrega material de los bienes o prestación de servicios en la Región Fronteriza Norte.
- Presentar aviso de aplicación del estímulo fiscal a más tardar el 7 de febrero 2019 con inicio de vigencia el 1ro de enero 2019;

Es importante recordar que tratándose de contribuyentes que inicien actividades después de la entrada en vigor de este decreto, al momento de su inscripción en el RFC deberán presentar el aviso poder apegarse al estímulo.

Emisión del CFDI aplicando el estímulo de IVA

Se dieron a conocer a inicios de este año 2019, a través de la página del SAT los catálogos actualizados

ginning activities after this decree becomes applicable, they shall file the notice thereof upon registration before the RFC in order to adhere to the stimulus.

Issuance of the CFDI applying the VAT stimulus

At the beginning of 2019, through the SAT's website, the updated catalogs were published, so those taxpayers adhered to the stimulus are able to comply with the invoicing obligation applying the VAT benefit at the northern border region at the rate of 8%. The updated lists were: "Zip Codes", "Rates or fees", and "Product or service codes", in which it is possible to validate whether the taxpayer is allowed to issue invoices with the benefit of the reduced rate.

In addition, the authority published instructions for completing the CFDI with the application of this stimulus, as well as a list of frequently asked questions for consulting purposes.

For the issuance of the CFDI at a VAT reduced rate, taxpayers shall choose the option "VAT credit applied for 50%" to complete the attribute "Rate or Fee" on the CFDI, allowing these CFDI to be deferred for the period from January 1st to April 30, 2019, provided all CFDI are issued no later than May 1, 2019.

DIOT 2019

Due to the changes regarding tax stimuli on the northern border region, SAT published on its website, on February 22, 2019, a new version of form A29 to generate the Informative Return on Transactions with Third Parties (Declaración Informativa de Operaciones con Terceros (DIOT)) version 1.2.1, this enables the adaptation of the form in order to inform the authority as to the value of the acts or activities paid and the non-creditable VAT amount paid (corresponding in proportion to the authorized deductions), subject to the stimulus for the northern border region.

Returns and payments

It is important to mention that SAT's platform is currently updated as to the Return and Payment Services (Servicio de Declaraciones y Pagos (DyP)), this update includes stimuli for the Northern Border Region.

Some aspects not covered by the stimulus

One of the aspects not covered to date, is the adaptation to "Exhibit 7" which includes the determination of VAT balance in favor for the month, this form is one of the requirements for the procedure for refund and compensation, and it currently does not include the value of the acts or activities at a rate of 8%.

para que aquellos contribuyentes que se apegaron al estímulo puedan cumplir con la obligación de realizar la facturación aplicando el beneficio de IVA en la zona fronteriza norte con la tasa del 8%. Los catálogos que se actualizaron fueron "Códigos Postales", "Tasas o cuotas" y "claves de producto o servicio", en los cuales es posible validar si el contribuyente es apto para facturar con el beneficio de la tasa reducida.

Adicionalmente, la autoridad publicó un instructivo de llenado del CFDI con la aplicación de este estímulo, así como un concentrado de preguntas frecuentes a efectos de consulta.

Para la emisión del CFDI con la tasa de IVA reducida, los contribuyentes seleccionarán la opción "IVA Crédito aplicado del 50%" para llenar el atributo "TasaoCuota" del CFDI, permitiendo diferir la emisión de estos CFDI por el periodo del 1ro de enero al 30 de abril 2019, siempre y cuando se emitan la totalidad de los CFDI a más tardar el 1º de mayo 2019.

DIOT 2019

Derivado de las adecuaciones en materia del estímulo de la zona fronteriza norte, el SAT publicó en su página de internet el pasado 22 de febrero de 2019 la nueva versión del formato A29 para generar la Declaración Informativa de Operaciones con Terceros (DIOT) en su versión 1.2.1, con esto se logra adaptar el formato para estar en posibilidades de informar a la autoridad el valor de los actos o actividades pagados y el monto de IVA pagado no acreditable (correspondiente en la proporción de las deducciones autorizadas), sujetos al estímulo de la región fronteriza norte.

Declaraciones y pagos

Es importante hacer mención que actualmente ya se encuentra actualizada la plataforma del SAT respecto al Servicio de Declaraciones y Pagos (DyP), esta actualización contempla los estímulos de la Zona Fronteriza Norte.

Algunos aspectos no cubiertos por el estímulo

Uno de los aspectos que hoy en día no se han cubierto, es la adecuación al formato "Anexo 7" en el cual se realiza la determinación del saldo a favor de IVA del mes, este formato es uno de los requisitos para los trámites de solicitud de devolución y compensación, y actualmente no contempla el valor de los actos o actividades a la tasa del 8%.

Adicionalmente, aún no ha sido modificado el Anexo 24 de la Resolución Miscelánea Fiscal (Contabilidad Electrónica), en la cual se incluya el IVA pagado y el

Furthermore, Exhibit 24 of the Miscellaneous Tax Resolution (Electronic Accounting) has not been amended, to include VAT paid and VAT collected at a rate of 8%. At this time, said list does not have this type of grouping digits.

Other considerations

On February 7, 2019, which was the deadline for taxpayers to file the notice as to the application of VAT stimulus, tax authorities have indicated, on press conferences, that in the next few days, the details regarding an extension on the filing of aforesaid notice will be published on SAT's website: the tentative date thereof will be extended until May or June 2019.

As of this date, the extension mentioned above has not been published, therefore the notice cannot be filed as the term has expired.

We will be waiting for any publication from the tax authorities in connection with this and shall share this information with you.

Please contact us if you have any question or need any clarification regarding this matter.

IVA cobrado a la tasa del 8%. Por el momento dicho catálogo no cuenta con este tipo de dígitos agrupadores.

Otras consideraciones

El pasado 7 de febrero de 2019, el cual fue la fecha límite para que los contribuyentes presentaran el aviso de aplicación del estímulo de IVA, autoridades fiscales mediante conferencia de prensa han adelantado que en los siguientes días, se publicarán a través de la página del SAT, los detalles de una prórroga para presentar el citado aviso mencionado cuya fecha tentativa se extendería hasta el mes de mayo o junio de 2019.

Al día de hoy aún no se encuentra publicada la prórroga mencionada en el párrafo anterior, por lo que no es posible presentar el aviso en estos momentos al estar fuera de plazo.

Estaremos en espera de cualquier publicación de las autoridades fiscales en este sentido y se los estaremos compartiendo.

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.

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