



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Latin America®

**Tax Department /
Departamento de Impuestos**

**Newsletter / Boletín Informativo 20
December / Diciembre 2018**

www.jadelrio.com 

Third amendment Resolution to the Miscellaneous Tax Resolution for 2018

On October 19th, the third amendment resolution to the Miscellaneous Tax Resolution for 2018 and exhibits thereof was published; the following is a summary of some important aspects to consider:

Addition of three new exhibits on hydrocarbons

Exhibit 30 "Technical specifications on functionality and security of equipment and computer programs to have volumetric controls on hydrocarbons and oil-bearing items".

Exhibit 31 "Verification services on the correct operation and functioning of equipment and computer programs to perform volumetric controls and certificates issued".

Exhibit 32 "Services for issuing resolutions determining the type of hydrocarbon or oil-bearing product, and the octanes in the case of gasoline, and the reports issued".

Proceeding on documentation and information that may be contributed to challenge the assumption of undue transfer of tax losses

During June 2018, reforms to the Federal Tax Code were published on the Federal Official Gazette, regarding the incorporation of the new article 69-Bis, whereby tax authorities may assume the undue transfer of tax losses when the taxpayer intending to deduct them has been part of a restructure, Split-up or merger of companies, a change in stockholders, which caused said taxpayer to no longer be a part of the group it once belonged to.

A new proceeding number (276/CFF) is considered, whereby the authority establishes the documentation and information that would be considered to challenge

Tercera Resolución de modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2018

El pasado 19 de octubre, fue publicada en el Diario Oficial de la Federación la tercera resolución de modificaciones a la miscelánea fiscal para 2018 y sus anexos, a continuación, se presenta un resumen de algunos aspectos importantes a considerar:

Adición de tres nuevos anexos sobre hidrocarburos

Anexo 30 "Especificaciones técnicas de funcionalidad y seguridad de los equipos y programas informáticos para llevar controles volumétricos de hidrocarburos y petrolíferos".

Anexo 31 "De los servicios de verificación de la correcta operación y funcionamiento de los equipos y programas informáticos para llevar los controles volumétricos y de los certificados que se emitan".

Anexo 32 "De los servicios de emisión de dictámenes que determinen el tipo de hidrocarburo o petrolífero, de que se trate, y el octanaje en el caso de gasolina, y de los dictámenes que se emitan".

Trámite sobre documentación e información que podrá ser aportada para desvirtuar la presunción de transmisión indebida de pérdidas fiscales

Durante el mes de junio del 2018, a través del Diario Oficial de la Federación se publicaron reformas al Código Fiscal, relativas a la incorporación del nuevo artículo 69-Bis, mediante el cual las autoridades fiscales podrán presumir la transmisión indebida de pérdidas fiscales, cuando el contribuyente que pretende deducirlas haya sido parte de una reestructuración, escisión o fusión de sociedades, o de un cambio de accionistas, lo cual origina que dicho contribuyente ya no forme parte del grupo al que perteneció.

Se considera una nueva ficha de trámite (276/CFF),



the assumption of undue transfer of tax losses.

References to Mexico City and Mayor Offices

It is clarified that any reference to Mexico City and Mayor Offices such as Federal District and Delegations, shall be understood as the same, respectively, therefore said situation shall not be deemed a violation to the tax provisions and any brief or proceeding filed before tax authorities shall be deemed valid.

Criteria confirmation to taxpayers subject to verification authority

Taxpayers, subject to the exercise of tax verification authority shall have the option to consider criterion confirmations contrary to non-binding and normative criterion are binding to the authority until the moment of issuance thereof, provided they comply with the following requirements:

- a) Criteria confirmation was issued before the exercise of verification authority.
- b) The non-binding or normative criterion was issued after the criterion confirmation mentioned on the preceding item.
- c) A new consultation is filed stating the situation mentioned on the first paragraph.

The exercise of this option does not prevent the tax authority from pursuing the harmfulness lawsuit for the period when the favorable resolution produces legal effect.

Authorization of third-parties as of January 2, 2019

A new mechanism is considered in order for taxpayers to authorize third parties to carry out transactions on their behalf and use services available within the SAT applications, for this, authorized third-parties may

mediante la cual establece la autoridad la documentación e información que sería considerada para desvirtuar la presunción de transmisión indebida de pérdidas fiscales.

Referencias a la Ciudad de México y a las Alcaldías

Se aclara, que cuando se haga referencia a la Ciudad de México, Alcaldías como Distrito Federal y Delegaciones, se entenderá que son los mismos respectivamente, por lo que tal situación no se considerará infracción a las disposiciones fiscales y se tendrá como valido cualquier escrito o tramite presentado ante las autoridades fiscales.

Confirmaciones de criterio a contribuyentes sujetos a facultades de comprobación

Los contribuyentes, sujetos al ejercicio de facultades de comprobación fiscal tendrán la opción de considerar que las confirmaciones de criterio que sean contrarias a criterios no vinculativos y normativos son vinculantes para la autoridad hasta el momento de la emisión de estos últimos, siempre que cumplan los siguientes requisitos:

- a) La confirmación de criterio se haya emitido con anterioridad al ejercicio de facultades de comprobación.
- b) El criterio no vinculativo o normativo, se haya emitido con posterioridad a la confirmación de criterio mencionado en el inciso anterior.
- c) Presenten una nueva consulta planteando la situación señalada en el primer párrafo.

El ejercicio de esta opción no impide que la autoridad fiscal pueda iniciar el llamado juicio de lesividad por el período en que la resolución individual favorable surta todos sus efectos legales.

Habilitación de terceros a partir del 2 de enero 2019

Se considera un nuevo mecanismo, para que los contribuyentes puedan habilitar a terceros para que en su nombre realicen trámites y utilicen los servicios disponibles dentro de las aplicaciones del SAT, para lo cual los terceros habilitados podrán aceptar o rechazar dicha habilitación cuando utilicen la aplicación "Terceros Autorizados" en el Buzón Tributario.

Asimismo, los contribuyentes podrán modificar o cancelar dicha habilitación, la cual surtirá efectos al finalizar la última sesión activa del tercero habilitado dentro de las aplicaciones del SAT.

accept or reject said authorization when using the application “Authorized Third Parties” on the Tax Mailbox.

In addition, taxpayers may amend or cancel said authorization, this will produce effect upon finalizing the last active session of the authorized third-party within SAT applications.

For these purposes, SAT will inform through its website, of the available services and proceedings, as this rule will apply as of January 2, 2019.

New CFDI complement for persons or institutions managing “retirement plans”

Artificial persons managing personal retirement plans, engaged individually or collectively and other institutions with a similar purpose, through voluntary retirement contributions and special savings accounts, shall add the CFDI Complement for “Retirement Plans” published by SAT for this purpose.

In addition, insurance institutions, credit institutions, stock-brokerage firms, retirement fund management companies and mutual companies will be deemed authorized to manage personal retirement plans provided they filed the corresponding notice and are listed on the SAT authorized institutions list, to be published on January 2019.

List of institutions authorized to manage personal retirement plans

SAT will annually publish a list of institutions authorized to manage personal retirement funds on January, which will consist of information received as of December 31, of the immediately previous fiscal year.

Amendments to the definition of standard or standardized software

It is important to mention the amendment to rule 2.1.37., which could increase the scope of the definition of royalties on the payment for the use or temporary enjoyment of software applications pursuant to article 12 of the agreements to avoid double taxation and tax evasion applicable in Mexico.

The foregoing as paragraphs stating the modification of the source code is not required to be considered an adapted application were eliminated, as well as the exception to consider as adapted, when the standard or standardized application is increased by another of the same characteristic.

Para estos efectos, el SAT dará a conocer a través de su portal la relación de trámites y servicios disponibles, ya que esta regla entrará en vigor a partir del 2 de enero de 2019.

Nuevo complemento de CFDI personas o instituciones que administren “planes de retiro”

Las personas morales que administren planes personales de retiro, contratados de manera individual o colectiva y las demás instituciones de objeto similar, por concepto de aportaciones voluntarias de retiro y cuentas personales especiales para el ahorro, deberán incorporar el Complemento de CFDI para “Planes de Retiro” que al efecto el SAT publique en su portal.

Asimismo, se entenderán autorizadas para administrar planes personales de retiro, a las instituciones de seguro, instituciones de crédito, casas de bolsa, administradoras de fondos para el retiro o sociedades operadoras de fondos de inversión, siempre y cuando hayan presentado el aviso correspondiente y se encuentren en el listado de instituciones autorizadas por el SAT, el cual será publicado en el mes de enero del 2019.

Listado de instituciones autorizadas para para administrar planes personales de retiro

El SAT dará a conocer anualmente un listado de instituciones autorizadas para administrar planes personales de retiro en el mes de enero, mismo que se conformará con la información recibida hasta el 31 de diciembre del ejercicio inmediato anterior.

Modificaciones a la definición de “software” estandarizado o estándar

Destaca la modificación a la regla 2.1.37., la cual podría ampliar el alcance de la definición de regalías por pago de uso o goce temporal de aplicaciones informáticas (software) estandarizadas conforme al artículo 12 de los tratados para evitar la doble tributación y la evasión fiscal que México tiene vigentes.

Lo anterior en virtud de que principalmente se eliminaron los párrafos que mencionaban que no se requiere que el código fuente sea modificado, para que se tenga que considerar como una aplicación adaptada y la excepción para dejar de considerar como adaptada, cuando una aplicación estandarizada o estándar, se adiciona con otra de la misma característica.

Esto podría dar lugar a que cualquier modificación o

This could lead to any amendment or addition made to a “software”, regardless of how simple or superficial it may be, and even though, it does not include any variation to the source code of the standard or standardized application could cause payment to be deemed as a royalty for the purposes of article 12 of the treaties mentioned on the first paragraph.

New non-binding criteria for tax provisions (Exhibit 3)

A new non-binding criteria for tax provisions is issued, regardless of the “Determination of cost of goods sold for taxpayers performing commercial activities consisting on the acquisition and sale of merchandise”, considering there is an undue tax practice by the taxpayer that, upon determining the cost of goods sold for merchandise, does not take into consideration the amount starting and ending inventory of merchandise for each fiscal year, as well as deduct fully or partially the cost of merchandise not sold during the corresponding fiscal year and the advising or participation in the implementation of these practices.

Addition of normative criteria

A new normative criteria is included, considering the sale of film or plastic cushioning for agricultural use is subject to a VAT rate of 16%, as these are not under the definition of fertilizers, pesticides, herbicides and fungicides.

If you need further information in this regard, please contact us and we will be pleased to assist you with any concern or any other tax-related matter.

adición que se realice en un “software”, por sencilla o superficial que sea, y no obstante que no conlleve alguna variación al código fuente de la aplicación estandarizada o estándar, podría ocasionar que el pago se deba considerar como regalía para los efectos del artículo 12 de los tratados que se mencionaron en el primer párrafo.

Nuevo criterio no vinculativos de las disposiciones fiscales (Anexo3)

Se emite un nuevo criterio no vinculativo de las disposiciones fiscales, referente a la “Determinación del costo de lo vendido para contribuyentes que realicen actividades comerciales que consistan en la adquisición y enajenación de mercancías”, considerando que realiza una práctica fiscal indebida el contribuyente que, al determinar el costo de lo vendido de mercancías, no considere el importe de los inventarios inicial y final de las mercancías de cada ejercicio, así como el deducir parcial o totalmente el costo de aquellas mercancías que no hayan sido enajenadas en el ejercicio de que se trate y la asesoría o participación en la realización o implementación de estas prácticas.

Adición de criterio normativo

Se incluye un nuevo criterio normativo, considerando que la enajenación de rollos de película o acolchados de plástico para uso agrícola se encuentra afecta a la tasa del 16% de IVA, por no comprenderse dentro de las definiciones de fertilizantes, plaguicidas, herbicidas y fungicidas.

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, 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 García
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

*Oficinas representativas / Representative Offices

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