



JA Del Río

Newsletter #15, 2021

Iniciativa de Reforma Fiscal 2022

• Resumen de Paquete Económico

El pasado 8 de septiembre de 2021, a través de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, el Ejecutivo Federal presentó ante el Congreso de la Unión la propuesta de paquete económico para el Ejercicio Fiscal 2022, misma que se somete a consideración por parte de la Cámara de Diputados para su revisión y aprobación.

Dicha propuesta involucra reformas, adiciones y derogaciones a múltiples disposiciones, destacando el Código Fiscal de la Federación, de la Ley del Impuesto sobre la Renta, de la Ley al Impuesto al Valor Agregado y la Ley del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios.

En el documento se señala que la propuesta se basa en la confianza en la ciudadanía y tiene como principales objetivos la simplificación administrativa y el reforzamiento de la certeza jurídica, para lograr un sistema tributario más eficiente y equitativo, que inhiba la evasión y elusión fiscal.

De lo anterior, sobresalen los siguientes temas contemplados en dicha propuesta inicial:



Tax Reform Initiative 2022.

• Budget Package Summary

On September 8th, 2021, through the Ministry of Finance and Public Credit, the Federal Executive presented to the Congress of the Union the proposed economic package for the Fiscal Year 2022, which is submitted for consideration by the Chamber of Deputies review and approval.

Said proposal involves reforms, additions, and derogations to multiple provisions, highlighting the Federal Tax Code, the Income Tax Law, the Value Added Tax Law, and the Special Tax on Production and Services Law.

The document states that the proposal is based on trust in citizens. Its main objectives are administrative simplification and the reinforcement of legal certainty to achieve a more efficient and equitable tax system, which reduces tax elusion and evasion.

From the above, the following issues considered in said initial proposal stand out:

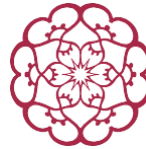
Iniciativa de Reforma Fiscal 2022

Código Fiscal de la Federación

- **Fusiones y escisiones gravadas.** La autoridad podrá determinar carencia de razón de negocios y por ende, considerar la reestructura como enajenación gravada.
- **Restricciones de Certificación de Sello Digital.** Se adicionan supuestos para que la autoridad obtenga facultad precautoria de cancelar o restringirlos al detectar irregularidades.
- **Compensación por corrección.** Aun en distintas contribuciones, contribuyentes podrán corregir su situación fiscal con saldos a favor o pagos de lo indebido que tengan vigentes.
- **Dictamen Fiscal obligatorio.** Se reinstala la obligación de dictaminar los estados financieros por un contador público autorizado bajo cierto supuestos.
- **Acuerdos conclusivos.** Plazo límite de doce meses tras acudir con PRODECON.

Ley del Impuesto sobre la Renta.

- **Ganancia cambiaria.** La ganancia cambiaria no podrá ser menor a aquella determinada usando tipos de cambio publicados en el Diario Oficial de la Federación que correspondan.
- **Orden de acreditamiento.** Se establece prelación en acreditamiento iniciando con los pagos provisionales hechos durante el ejercicio y luego el impuesto pagado en el extranjero.
- **Créditos respaldados.** Nuevo supuesto para operaciones sin de razón de negocios.
- **Razón de negocios en reestructuras.** Se procura tener razón de negocios para recibir beneficios fiscales por reestructuraciones corporativas (enajenación y diferimiento).



Tax Reform Initiative 2022.

Federal Tax Code.

- **Taxed mergers and spin-offs.** The authority may determine a lack of business reason and thus, consider the restructuring as taxable disposal.
- **Digital Seal Certification Restrictions.** Assumptions are added so that the authority obtains the precautionary power to cancel or restrict them when detecting irregularities.
- **Compensation for correction.** Even in different contributions, taxpayers may correct their tax situation with balances in favor or undue payments that they have in force.
- **Mandatory Tax Opinion.** The obligation to have a certified public accountant's opinion on the financial statements under certain assumptions is reinstated.
- **Conclusive agreements.** Twelve-month deadline after going to PRODECON.

Income Tax Law.

- **Exchange gain.** The exchange gain may not be less than that determined using the exchange rates published in the corresponding Official Federal Gazette.
- **Accreditation order.** Accreditation priority is established, starting with the provisional payments made during the fiscal year and then the tax paid abroad.
- **Supported credits.** New assumption for operations without a business reason.
- **Business reason for restructuring.** It seeks to have a business reason to receive tax benefits for corporate restructuring (sale and deferral).

Iniciativa de Reforma Fiscal 2022

Ley del Impuesto sobre la Renta.

- **Reducción de créditos incobrables.** Sólo podrá tomarse al haber agotado todas las gestiones de cobro y procedimientos legales disponibles, es decir el contribuyente deberá obtener resolución definitiva emitida por la autoridad competente, que demuestre haber agotado las gestiones de cobro o que fue imposible la ejecución de la resolución favorable.
- **Capitalización delgada.** Al determinar el capital contable vía atributos fiscales, también se deberán considerar las pérdidas fiscales. Adicionalmente, SOFOMES estarán atenuadas a esta cuando sus operaciones sean preponderantemente con partes relacionadas.
- **Monto original de inversiones.** Se adicionan nuevos conceptos acumulables (emplazamiento, montaje, manejo, entrega, funcionamiento, entre otros).
- **Enajenación de acciones de residentes en el extranjero.** Cuando un accionista extranjero de una persona moral mexicana enajene a un nuevo accionista extranjero, la emisora mexicana deberá informar a más tardar al mes siguiente de que se celebre la operación.
- **CUFIN.** Se precisa que la PTU no deberá ser restada en el cálculo de la UFIN.
- **Safe harbor obligatorio para maquiladoras.** No se podrá demostrar cumplimiento con principios de precios de transferencia mediante Acuerdos Anticipados de Precios
- **Retención por pagos de intereses al extranjero.** Se limitan supuestos para retener 4.9% y 10% con operaciones con partes relacionadas en el extranjero.
- **Representación legal de extranjeros.** Se establecerán reglas de carácter general con requisitos mínimos para que el representante demuestre bienes suficientes para dicha labor.



Tax Reform Initiative 2022.

Income Tax Law.

- **Bad credit deduction.** It can only be taken after having exhausted all available collection procedures and legal procedures; the taxpayer must obtain a final resolution issued by the competent authority, showing that the collection procedures have been exhausted or that the execution of a favorable resolution was impossible.
- **Thin capitalization.** When determining stockholders' equity via tax attributes, tax losses should also be considered. Additionally, SOFOMES will be subject to this when its operations are predominantly with related parties.
- **Original amount on investments.** New cumulative concepts are added (emplacement, assembly, handling, delivery, operation, among others).
- **Alienation of shares of residents abroad.** When a foreign shareholder of a Mexican legal entity alienates a new foreign shareholder, the Mexican issuer must report no later than the month following the transaction.
- **CUFIN.** It is specified that the PTU should not be subtracted in the UFIN calculation.
- **Mandatory safe harbor for maquiladoras.** Compliance with transfer pricing principles cannot be demonstrated through Advance Pricing Agreements
- **Withholding for interest payments abroad.** Assumptions for withholding 4.9% and 10% with operations with related parties abroad are limited.

Iniciativa de Reforma Fiscal 2022

Ley del Impuesto sobre la Renta.

- **Régimen de confianza.** Nuevo sistema de tributación para personas físicas y morales basado en flujo de efectivo con tasas de gravamen por nivel de ingresos generados.
 - **Personas físicas:** Quienes realicen actividades empresariales, profesionales o de arrendamiento con ingresos de hasta 3.5 millones de pesos al año. Serán sujetos a retención por personas morales. Se incorporan contribuyentes de RIF y AGAPES, al derogarse estos regímenes.
 - **Personas morales:** Ingresos de hasta 35 millones de pesos al año con socios personas físicas. Se incorporan contribuyentes del Régimen de la Opción de Acumulación de Ingresos por Personas Morales, al derogarse este.

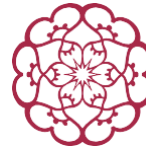
Ley del Impuesto al Valor Agregado

- **Actividades no objeto.** Contribuyentes que las realicen no podrán acreditar el impuesto pagado cuando estén vinculados a actividades de esta naturaleza.
- **Acreditamiento de IVA de importación.** Para mercancías se deberá contar con pedimento a nombre del contribuyente y que refleje el pago del IVA que corresponda.

Otras disposiciones

- Para efectos de Ley del IEPS, el concepto de marbete incluye la versión electrónica de este.
- No hay cambios en estímulos fiscales de la Ley de Ingresos de la Federación.
- La tasa de retención de ISR por intereses provenientes del sistema financiero disminuye a 0.08% (de una tasa en 2021 de 0.97%).

Finalmente, la iniciativa de Reforma deberá ser aprobada a más tardar el 31 de Octubre.



Tax Reform Initiative 2022.

Income Tax Law.

- **Foreigners' legal representation.** General rules will be established with the minimum requirements for the representative to demonstrate sufficient assets for said work.
- **Trust regime.** New tax system for individuals and legal entities based on cash flow with tax rates by generated income level.
 - **Individuals:** Those who carry out business, professional, or leasing activities with income of up to 3.5 million pesos per year. They will be subject to withholding by legal entities. RIF and AGAPES taxpayers are incorporated upon repealing these regimes.
 - **Legal entities:** Income of up to 35 million pesos a year with partners who are natural persons. Upon its repeal, the Taxpayers in the Income Accumulation for Legal Entities Option Regime will be incorporated.

Value Added Tax Law.

- **Non-object activities.** Taxpayers who carry them out will not be able to credit the tax paid when linked to actions of this nature.
- **Accreditation of import VAT.** A request must be made in the taxpayer's name for merchandise, reflecting the corresponding VAT payment.

Other provisions.

- For the IEPS law purposes, the label concept includes the electronic version thereof.
- There are no changes in tax incentives of the Federal Income Law.
- The income tax withholding rate for interest from the financial system decreases to 0.08% (from a rate of 0.97% in 2021).

Lastly, the reform initiative must be approved no later than October 31st.



Helping companies do business in Latin America

contacto@jadelrio.com
jadelrio.com

