

Boletín informativo/ Newsletter

Índice / Index

I. Ley del Impuesto sobre la renta / Income Tax Law	1-7
II. Ley del Impuesto al Valor Agregado / Value Added Tax Law	7-11
III. Código Fiscal de la Federación / Federal Fiscal Code	11-14
IV. Ley de Ingresos sobre Hidrocarburos / Income Law on Hydrocarbons	14-16
V. Repatriación de Capitales / Repatriation of capitals	16-17
VI. Deducción inmediata activos fijos / immediate deduction of new fixed assets	18-19

Modificaciones fiscales 2017/Tax amendments 2017

En los últimos meses de 2016 y principios del 2017 se han emitido diversas modificaciones, adiciones y nuevas disposiciones en materia fiscal que consideramos son de interés; a continuación nos referiremos a las disposiciones más relevantes.

El 30 de noviembre de 2016, se publicó en el Diario Oficial de la Federación el DECRETO por el que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Ley del Impuesto sobre la Renta, de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, del Código Fiscal de la Federación y de la Ley Federal del Impuesto sobre Automóviles Nuevos, siendo las más relevantes las siguientes:

I. Ley del Impuesto sobre la Renta

1. Ingresos

a. Se adiciona el artículo 16, para señalar que no se consideran ingresos acumulables los ingresos por apoyos económicos o monetarios que reciban los contribuyentes a través de los programas previstos en los presupuestos de egresos, de la Federación o de las Entidades Federativas.

During the last months of 2016 and beginning 2017, diverse amendments and new provisions have been issued on tax matters which we consider may be of your interstate; the most relevant provisions follow:

On November 30, 2016, on the Federal Official Gazette a Decree whereby amends, adds and derogates various provisions of the Income Tax Law, the Value Added Tax Law, the Tax Code Of the Federation and the Federal Tax Law on New Cars was published, the most relevant issues are the following:

I. Income Tax Law

1. Income

a. Article 16 is added, to establish that the income for economic or monetary support that the taxpayers receive derived from the programs contained in Federal Annual Expenditures Budget or of the States is not to be considered taxable income.

b. Así mismo se establece que no serán acumulables las contraprestaciones a favor del contratista por la transmisión onerosa de hidrocarburos, así como la recuperación de los costos y la contraprestación consistente en el remanente de utilidad operativa después de cubrir la contraprestación a favor del Estado que establecen los artículos 6, apartado B y 12, fracción II de la Ley de Ingresos sobre Hidrocarburos, siempre que para la determinación del impuesto sobre la renta a su cargo no se considere como costo de lo vendido deducible, el valor de las contraprestaciones antes señaladas cuando éstas se enajenen o transfieran a un tercero. Los ingresos que se obtengan por la enajenación de los bienes recibidos como contraprestaciones serán acumulables en los términos establecidos en la propia Ley del Impuesto sobre la Renta.

2. Deducciones

a. Deducción de pagos por concepto de Régimen de Subcontratación.

Se establece que es requisito para la deducción de los pagos que se realicen bajo el régimen de subcontratación laboral conforme a la Ley Federal del Trabajo, que el contratante obtenga del contratista evidencia del pago de los salarios a los trabajadores asignados a la prestación del servicio, mediante los comprobantes fiscales correspondientes, así como con los acuses de recibo; la declaración de entero de las retenciones de impuestos a dichos trabajadores y del pago de las cuotas de seguridad social.

b. Se incluye la deducción de hasta un monto que no exceda \$285.00, diarios, por automóvil, tratándose de pagos por el uso o goce de automóvil cuya propulsión sea a través de baterías eléctricas recargables, así como por automóviles eléctricos que además cuenten con motor de combustión interna o con motor accionado por hidrógeno, y siempre que sean

b. In addition, it provides that the compensation in favor of the contractor for the onerous transmission of hydrocarbons, as well as the recovery of the costs and the compensation consisting of the remaining operating profit after covering the compensation of the State, stipulated in articles 6, section B and 12, section II of the Income of Hydrocarbons Law will not be a taxable income, provided that for the determination of the income tax, the value of the compensations referred to above, is not considered as deductible sales cost once those are sold or transferred to a third party. The income obtained by the alienation of goods received as compensation shall be cumulative in the terms established in the Income Tax Law.

2. Tax Deductions

a. Tax Deduction of the payments made under Outsourcing.

It is provided as a requisite for the deductions of the payments made under outsourcing in accordance with the Federal Labor Law, that the contracting party must obtain from the contractor, evidence of payment of the salaries to the employees that are assigned to the service rendered, through the corresponding tax receipts, as well as the acknowledgments of receipt; the statement of the tax withholding to the employees and the payment of social security quotas.

b. The deduction up to an amount that does not exceed \$285.00 Pesos, daily, per car, is included, in the case of payments for the use or enjoyment of cars which use rechargeable batteries, as well as electric cars that also have an internal combustion engine or a hydrogen driven engine, and provided they are strictly indispensable for the activity of the taxpayer.

estrictamente indispensables para la actividad del contribuyente.

c. Se adiciona en la fracción VI del artículo 35, la deducción del 10% anual de la inversión en infraestructura fija para el transporte, almacenamiento y procesamiento de hidrocarburos, en plataformas y embarcaciones de perforación de pozos, y embarcaciones de procesamiento y almacenamiento de hidrocarburos.

d. Se permite la deducción en un monto hasta de \$250,000.00 de inversiones realizadas en automóviles cuya propulsión sea a través de baterías eléctricas recargables, así como los automóviles eléctricos que además cuenten con motor de combustión interna o con motor accionado por hidrógeno.

3. Obligaciones de las Personas Morales

Se incorpora en la fracción IX del artículo 76, a cargo de los contratistas o asignatarios en términos de la ley de Hidrocarburos, la obligación de obtener y conservar la documentación comprobatoria de operaciones celebradas con partes relacionadas residentes en el extranjero.

4. Personas morales con fines no lucrativos -Donatarias-

a. Se reforma el séptimo párrafo del artículo 80 a fin de señalar que las entidades autorizadas para recibir donativos deducibles de impuestos podrán obtener ingresos por actividades distintas a los fines para los que fueron autorizados para recibir dichos donativos, siempre que no excedan del 10% de sus ingresos totales en el ejercicio de que se trate; en caso de que excedan dicho 10%, se deberá determinar el impuesto que corresponda a dicho excedente.

c. Section VI of Article 35 is added, the deduction of a 10% annually of the investment in fixed infrastructure for the transportation, storage and processing of hydrocarbons, on platforms and well drilling vessels, and processing vessels and hydrocarbon storage.

d. It allows the deduction of an amount up to \$250,000.00 of investments made in cars propelled by rechargeable electric batteries, as well as electric cars which also have an internal combustion engine or hydrogen driven engine.

3. Obligations of Legal Entities

In section IX of Article 76, the obligation of the contractors or assignees, to obtain and maintain the supporting documentation of the operations executed with related foreign parties is added in terms of the Hydrocarbons Law.

4. Non- profit legal entities

a. The seventh paragraph of article 80 is amended to indicate that entities authorized to receive tax-deductible donations may obtain income for activities other than the ones they were authorized to do to receive such donations, provided that they do not exceed 10% of their total income in the corresponding fiscal year; in case they exceed the 10%, the tax corresponding to said excess must be determined.

b. Se adicionan dos párrafos a la fracción V del artículo 82 de forma que se establece que en los casos en que la autorización para recibir donativos, sea cancelada o termine su vigencia y no se haya renovado dentro de los siguientes doce meses, deberán acreditar que los donativos recibidos fueron utilizados para los fines propios de su objeto social y aquéllos que en su caso no se hubiesen destinado a su objeto social, deberán destinarlos a otras entidades autorizadas para recibir donativos deducibles, dentro de los siguientes seis meses.

c. Se incorpora como requisito para obtener autorización para recibir donativos deducibles, tratándose de personas morales con fines no lucrativos con ingresos totales anuales de más de 100 millones de pesos o que tengan un patrimonio de más de 500 millones de pesos, el contar con las estructuras y procesos de un gobierno corporativo, para la dirección y el control de persona moral, de conformidad con las reglas de carácter general que emita el (SAT). Por disposición transitoria, esta disposición entrará en vigor el 1 de enero de 2018.

d. Se adicionan los artículos 82-Bis y 83-Ter. a fin de establecer que:

(i) Las instituciones al momento de su liquidación deberán informar a las autoridades fiscales el importe y los datos de identificación de los bienes, así como los de identidad de las personas morales a quienes se destinó la totalidad de su patrimonio, de lo contrario, el valor de los bienes susceptibles de transmisión se considerará como ingreso omitido y consecuentemente deberán pagar el impuesto correspondiente.

(ii) Las entidades autorizadas para recibir donativos, podrán optar por sujetarse a un proceso de certificación de cumplimiento de obligaciones fiscales, de transparencia y de evaluación de impacto social.

b. Two paragraphs are added to section V of Article 82, so that it is provided that in cases where the authorization to receive donations is canceled or expires and has not been renewed within the following twelve months, they will have to prove that the donations received were used for the purposes of their corporate purpose and those that were not used in accordance to their corporate purpose, should be destined to other entities authorized to receive tax-deductible donations, within the next six months.

c. In case of non-profit legal entities with a total annual income of more than 100 million pesos or that have assets of more than 500 million pesos, a requirement to obtain the authorization to receive tax-deductible donations is incorporated, they need to have corporate governance structures and processes for the direction and control of the legal entity, in accordance with the general rules issued by the Tax Administration Services. By transitional provision, this provision will come into force on January 1, 2018.

d. Articles 82-Bis and 83-Ter are added in order to establish that:

(i) The institutions at the time of their liquidation must inform the tax authorities the amount and the identification data of the assets, as well as the identity of the legal entities to whom all of their assets were assigned, otherwise, the value of the assets that are susceptible of transmission will be considered as omitted income and consequently they will have to pay the corresponding tax.

(ii) The entities authorized to receive donation, may opt to be subject to a process of certification of compliance with tax obligations, transparency and social impact assessment.

5. Estímulos fiscales

a. Opción para acumular ingresos por personas morales.

Tratándose de personas morales cuyos accionistas sean únicamente personas físicas y que tributen conforme al título II, cuyos ingresos no excedan en el ejercicio inmediato anterior cinco millones de pesos, podrán determinar el impuesto a pagar conforme al Capítulo VIII, Título VII de la ley y siempre que estimen que los ingresos a percibir no excederán la cantidad ya señalada.

El estímulo fiscal consiste en que los ingresos se acumularán al momento en que sean efectivamente percibidos, es decir, cuando se reciban en efectivo, en bienes o en servicios, aun cuando tratándose de anticipos, a depósitos o a cualquier otro concepto, cuando el interés del acreedor quede satisfecho mediante cualquier forma de extinción de las obligaciones, entre otros.

Tratándose de deducciones, se aplicarán las deducciones correspondientes al Título II de la ley, salvo que en lugar de aplicar la deducción del costo de lo vendido, deban deducir las adquisiciones de mercancías; así como de materias primas, productos semi-terminados o terminados que utilicen para prestar servicios, para fabricar bienes o para enajenarlos, disminuidas con las devoluciones, descuentos y bonificaciones sobre las mismas efectuadas, inclusive, en ejercicios posteriores, cuando aún no hayan aplicado dicha deducción.

A fin de aplicar las deducciones autorizadas deberán haber sido erogadas efectivamente en el ejercicio de que se trate.

Tratándose de inversiones, las mismas se deducirán en el ejercicio en que inicie su utilización o en el siguiente.

5. Tax Incentives

a. Alternative to recognize income by legal entities.

In case of legal entities whose shareholders are only individuals who are taxed under title II, and their income does not exceed five million pesos, in the immediate prior fiscal year, they may determine the payable tax in accordance to Chapter VIII, Title VII of the law, as long as the estimate income to be received does not exceed the amount indicated.

The tax incentive is that the revenue will be cumulated in the moment that it is actually received, that means, when it is received in cash, in goods and services, even if it is in the case of advance payments, deposits or any other concept, when the interest of the creditor is satisfied through any form of extinction of obligations, among others.

In case of tax deductions, the tax deductions corresponding to Title II of the law will be applied, except when instead of applying the tax deduction of the cost of the sales, they have to deduct the purchases of goods; as well as of raw materials, semi-finished or finished products that they use to render services, to manufacture goods or to dispose of them, diminished by returns, discounts and bonuses thereon, including, in subsequent years, when they have not yet applied such deduction.

In order to apply the authorized deductions, they must have actually been deducted in the fiscal year in question.

In the case of investments, they will be deducted in the fiscal year in which they are used or in the following fiscal year.

Las personas morales que opten por tributar conforme al título en comento, no estarán obligadas a determinar el ajuste anual por inflación.

The legal entities that choose to tax in accordance to the title in question will not be required to determine the annual adjustment for inflation.

No será aplicable lo dispuesto en el capítulo en cuestión en los siguientes casos:

The provisions of this chapter will not apply in the following cases:

(i) Cuando uno o varios de los socios, accionistas o integrantes participen en otras sociedades mercantiles donde tengan el control de la sociedad o de su administración, o cuando sean partes relacionadas.

(i) When one or more of the partners, shareholders or members participate in other entities where they have control of the company or its management, or when they are related parties.

(ii) Los contribuyentes que realicen actividades a través de fideicomiso o asociación en participación.

(ii) Taxpayers who carry out activities through trust or joint-venture association.

(iii) Quienes tributen conforme al Régimen opcional para grupo de sociedades.

(ii) Those that is taxable according to the optional Regime for group of companies.

(iv) Las personas morales cuyos socios, accionistas o integrantes hayan sido socios, accionistas o integrantes de otras personas morales que hayan tributado conforme al capítulo en comento.

(iv) The legal entities whose partners, shareholders or members have been partners, shareholders or members of other legal entities who have been taxed according to the chapter in question.

(v) Los contribuyentes que dejen de aplicar la opción a que se refiere este apartado 5 a.

(v) Taxpayers who fail to apply the option referred to in this 5 a section.

b. Estímulo fiscal a la investigación y desarrollo tecnológico.

b. Fiscal incentive to the technical research and development.

Los contribuyentes que efectúen proyectos de investigación y desarrollo tecnológico podrán aplicar un crédito fiscal de 30% de los gastos e inversiones en dichos proyectos contra el impuesto sobre la renta del ejercicio; dicho crédito fiscal no será acumulable para efectos del impuesto en cuestión.

The taxpayers that invest in technical research and development may apply as tax incentive a 30% on the expenses and investments of such projects against the income tax of the fiscal year; such tax incentive shall not be accumulative for purposes of the income in question.

c. Estímulo fiscal al deporte de alto rendimiento.

c. Fiscal incentive to high performance sport.

Se otorga un estímulo fiscal consistente en aplicar un crédito fiscal equivalente al monto que, en el ejercicio fiscal de que

A tax incentive is granted, it consists in applying a tax credit equivalent to the amount that, in the fiscal year in

se trate, aporten a proyectos de inversión en infraestructura e instalaciones deportivas altamente especializadas, así como a programas diseñados para el desarrollo, entrenamiento y competencia de atletas mexicanos de alto rendimiento, contra el impuesto sobre la renta causado en el ejercicio en que se determine el crédito, mismo que no será acumulable para efectos del impuesto sobre la renta. El no podrá exceder del 10% del impuesto sobre la renta causado en el ejercicio inmediato anterior.

d. Equipos de alimentación para vehículos eléctricos.

Se otorga un estímulo fiscal consistente en aplicar un crédito fiscal equivalente al 30% del monto de las inversiones que en el ejercicio fiscal de que se trate, realicen en equipos de alimentación para vehículos eléctricos, siempre que éstos se encuentren conectados y sujetos de manera fija en lugares públicos, contra el impuesto sobre la renta que tengan a su cargo en el ejercicio en el que se determine el crédito. El crédito fiscal no será acumulable para efectos del impuesto sobre la renta.

II. Impuesto al Valor Agregado (IVA)

a. Régimen de subcontratación del artículo 15^a de la Ley Federal del Trabajo.

Tratándose del IVA trasladado por concepto de la prestación de servicios bajo el régimen de subcontratación del artículo 15^a de la Ley Federal del Trabajo, se adiciona como requisito para el acreditamiento correspondiente, el que el contratante obtenga por parte del contratista copia simple de la declaración correspondiente y del acuse de recibo del pago del impuesto, así como la información reportada al (SAT) al respecto; el contratista deberá entregar al contratante copia de la documentación correspondiente en el

question, is given to investment projects in infrastructure and highly specialized sports facilities as well as programs designed for development, training and competition of high performance Mexican athletes, against income tax generated in the fiscal year in which the credit is determined, it will not be cumulative for income tax purposes. It cannot exceed 10% of the income tax generated in the previous fiscal year.

d. Power supplies for electric vehicles.

A tax incentive is granted, it consists in the application of a tax credit equivalent to 30% of the amount of investments that in the fiscal year in question, are carried out in power supplies for electric vehicles, provided that they are connected and subject in permanent manner on public places, against the income tax that they have generated in the year in which the credit is determined. The tax credit will not be cumulative for income tax purposes.

II. Value-Added Tax (VAT)

a. Outsourcing regime of article 15 of the Federal Labor Law.

In the case of the transfer of VAT for the provision of services under the outsourcing regime of article 15 of the Federal Labor Law, the following requirement for the corresponding accreditation is added, the contracting party must obtain from the contractor a simple copy of the corresponding tax return and the acknowledgment of receipt of the payment of the tax, as well as the information reported to the (SAT) in this regard; the contractor must deliver to the contracting party copy of the corresponding documentation in the

mes en que el contratista haya efectuado el pago del impuesto. De no obtener la documentación correspondiente, el contratante no podrá acreditar el IVA correspondiente.

b. Periodo preoperativo

Se adiciona una fracción VI al artículo 5 a fin de regular el acreditamiento correspondiente a gastos e inversiones efectuadas en periodo preoperativo, señalando que por tal se entenderá aquél previo a la realización de cualquiera de las actividades gravadas por la ley de la materia, indicando que tratándose de la industria extractiva, el periodo preoperativo comprenderá la etapa de exploración. El periodo preoperativo tendrá una duración máxima de un año, contado a partir de la primera solicitud de devolución, salvo que se acredite que tendrá una duración mayor conforme a la documentación correspondiente que así lo acredite.

En el caso de la industria extractiva, lo antes mencionado no aplicará únicamente en los casos en que, por causas ajenas al contribuyente la extracción de los recursos no sea factible o por circunstancias económicas resulte incosteable la extracción de los recursos mencionados. Tratándose de causas distintas a las mencionadas, el contribuyente deberá reintegrar el IVA que se le hubiera devuelto, en el mes siguiente a que hubiese cesado sus actividades mencionadas.

En los demás casos, si no se inician las actividades una vez transcurrido el periodo pre operativo, se deberá reintegrar el monto actualizado de las devoluciones que se hayan obtenido más recargos en términos de lo dispuesto por el Código Fiscal de la Federación, sin perjuicio de efectuar el acreditamiento correspondiente una vez que se inicien actividades.

El IVA será acreditable en la proporción y en los términos que la propia ley de la

month in which the contractor has made the payment of the tax. If the corresponding documentation is not obtained, the contracting party will not be able to prove the corresponding VAT.

b. Pre-operative period

Section VI is added to Article 5 in order to regulate the accreditation corresponding to costs and investments made in the pre-operative period, stating that it is understood as the one prior to the performance of any activities taxed by the law in question, indicating that in the case of the extractive industry, the Pre-operative period will comprise the exploration stage. The preoperative period will have a maximum duration of one year, counted from the first request for reimbursement; unless it is proven that it will have a longer duration according to the corresponding documentation that so evidences.

In the case of the extractive industry, the aforementioned will not apply only in cases where, for reasons beyond the control of the taxpayer, the extraction of the resources is not feasible or due to economic circumstances, the extraction of the resources mentioned may not be feasible. In the case of other causes, the taxpayer shall reimburse the VAT that was returned by the tax authorities, in the month following to the cease of the activities. mentioned

In any other cases, if the pre-operative period is expired and the activities are not initiated, the taxpayer shall reimburse the updated amount of the amounts returned obtained plus surcharges in terms of the Federal Fiscal Code, without prejudice to credit the corresponding amount once activities are started.

The VAT will be credited in the proportion and in the terms that the law

materia establece, ya sea mediante el acreditamiento o solicitud de devolución.

c. Importación de bienes o servicios-entrega materia en el extranjero.

Se señala en la fracción IV del artículo 24 de la ley en comento, que tratándose de bienes por los que efectivamente se pagó el IVA en la introducción al país de los mismos, no aplicará el pago del IVA por el uso o goce de los mismos. No se considera efectivamente pagado el IVA si se aplicó un crédito fiscal.

d. Aprovechamiento de servicios prestados en el extranjero

Se precisa en la fracción IV del artículo 26, que tratándose del aprovechamiento en territorio nacional de servicios prestados en el extranjero, se considerará como momento en que se efectúa la importación de los mismos, cuando se pague efectivamente la contraprestación.

e. Exportaciones afectas a la tasa 0%-Tecnologías de la Información-

Se adiciona el inciso i) a la fracción IV del artículo 26 relativa al aprovechamiento en el extranjero de servicios prestados en el extranjero relativos a tecnologías de la información y que están sujetos a tasa 0% como sigue:

“i) Servicios de tecnologías de la información siguientes:

1. Desarrollo, integración y mantenimiento de aplicaciones informáticas o de sistemas computacionales.

2. Procesamiento, almacenamiento, respaldos de información, así como la administración de bases de datos.

3. Alojamiento de aplicaciones informáticas.

in question establishes, either by credit application or by reimbursement application.

c. Import of goods and services-delivery abroad.

Section IV of Article 24 of the VAT law establishes that in the case of goods for which the VAT was actually paid in their introduction into the country, the payment of VAT for the use or enjoyment of the goods will not apply. VAT is not considered to be actually paid if a tax credit was applied.

d. Use of services rendered abroad.

Section IV of Article 26 precise that in case of the utilization in national territory of the services rendered abroad, it will be considered that the importation is made once the payment of the consideration is effectively made.

e. Exports subject to 0% rate-Information Technology.

It is added paragraph i) of section IV of Article 26 regarding the use aboard of information technology services and subject to rate 0% as follows:

“i) Following services of technology information:

1. Development, integration and maintenance of software application or computer systems.

2. Processing, storage, information backups, as well as the administration of databases.

3. IT application hosting.

4. *Modernización y optimización de sistemas de seguridad de la información.*

4. *Modernization and optimization of information security systems.*

5. *La continuidad en la operación de los servicios anteriores.*

5. *The continuity in the operation of the previous services.*

Lo previsto en este inciso será aplicable siempre que las empresas cumplan con lo siguiente:

The provisions of this subsection will apply provided companies comply with the following:

1. *Utilicen en su totalidad infraestructura tecnológica, recursos humanos y materiales, ubicados en territorio nacional.*

1. *Use in its totality technological infrastructure, human and material resources located in national territory.*

2. *Que la dirección IP de los dispositivos electrónicos a través de los cuales se prestan los servicios, así como la de su proveedor del servicio de Internet se encuentren en territorio nacional y que la dirección IP de los dispositivos electrónicos del receptor del servicio y la de su proveedor del servicio de Internet se encuentren en el extranjero.*

2. *That the IP address of the electronic devices through which the services are rendered, as well as that of the internet service provider are located in national territory and that the IP address of the electronic devices of the receiver of the service and the provider of internet service are located abroad.*

Para efectos de esta Ley se considera como dirección IP al identificador numérico único formado por valores binarios asignado a un dispositivo electrónico. Dicho identificador es imprescindible para que los dispositivos electrónicos se puedan conectar, anunciar y comunicar a través del protocolo de Internet. El identificador permite ubicar la localización geográfica del dispositivo.

For purposes of this Law, the IP address is considered as the unique numerical identifier formed by binary values assigned to an electronic device. This identifier is essential for electronic devices to be able to connect, advertise and communicate through the Internet protocol. The identifier allows locating the geographical location of the device.

3. *Consiguen en el comprobante fiscal el registro o número fiscal del residente en el extranjero que contrató y pagó el servicio, sin perjuicio de los demás requisitos que deban cumplir de conformidad con las disposiciones fiscales.*

3. *Provide in the tax receipt the registration or tax number of the resident abroad who contracted and paid the service, without prejudice to the other requirements that must be complied in accordance with tax regulations.*

4. *Que el pago se realice a través de medios electrónicos y provenga de cuentas de instituciones financieras ubicadas en el extranjero, mismo que deberá realizarse a una cuenta del prestador del servicio en instituciones de crédito en México.”¹*

4. *That the payment is made through electronic means and comes from accounts of financial institutions located abroad, which must be made to an account of the service provider in credit institutions in Mexico.”²*

¹ Diario Oficial de la Federación 30 de noviembre de 2016. Págs. 33 y 34

f. Informes mensuales sobre operaciones con proveedores.

Se adiciona dentro de la fracción VIII del artículo 32, la obligación de incluir dentro de los informes mensuales, las operaciones con subcontratistas bajo el régimen de subcontratación, en términos del artículo 15 A de la Ley Federal del Trabajo, la cantidad del impuesto al valor agregado que le trasladó en forma específica a cada uno de sus clientes, así como el que pagó en la declaración mensual respectiva.

f. Monthly reports about operations with suppliers.

Section VIII of Article 32 is added, to establish the obligation to include in the monthly reports, the operations with outsourcing subcontractors, in terms of Article 15 A of the Federal Labor Law, express identification of the amount of the value added-tax that was transferred to each of its clients, as well as the one paid in the respective monthly tax return.

III. Código Fiscal de la Federación (CFF)

a. Firma electrónica avanzada.

Se adiciona un segundo párrafo al artículo 17 F, a fin de señalar que el SAT podrá realizar la certificación de firma electrónica avanzada, en términos que las reglas de carácter general establezcan para tal propósito.

III. Federal Fiscal Code (FFC)

a. Advanced electronic signature

A second paragraph is added to Article 17F, in order state that the SAT can perform the certification of advanced electronic signature, in terms of the general rules to be established for such purpose.

b. Buzón tributario.

Se adiciona el artículo 17L a fin de señalar que el SAT podrá autorizar el uso del buzón tributario, cuando las autoridades de la administración pública centralizada y paraestatal del gobierno federal, estatal o municipal, o los organismos constitucionalmente autónomos tengan el consentimiento de los particulares, o bien, estos últimos entre sí acepten la utilización del citado buzón.

b. Tax mailbox.

Article 17L is added, in order to point that the SAT can authorize the tax mailbox, when the authorities of the central and state owned company of the federal, local or municipal Public Administration, or constitutional autonomous entities have the consent of the private parties, or in case private parties so agree.

c. Representantes legales de socios o accionistas

Se reforman los párrafos segundo y octavo del artículo 27 del código en comento a fin de establecer que los representantes legales de socios y accionistas de personas morales, están

c. Legal representatives of partners or shareholders

Second and eight paragraphs of Article 27 of the Code are amended in order to establish that the legal representatives of the partners or shareholders of companies are obliged to register

² Federal Official Gazette November 30, 2016. Págs. 33 and 34

obligadas a inscribirse en el Registro Federal de Contribuyentes.

d. Cancelación de comprobantes fiscales digitales (CFDI).

Se adicionan un cuarto y quinto párrafo al artículo 29A para señalar que únicamente se podrán cancelar los CFDI cuando el beneficiario de así lo autorice; el procedimiento para ello será dado a conocer por el SAT mediante reglas de carácter general.

e. Proveedores de certificación de documentos digitales.

Se adicionan un décimo quinto y décimo sexto párrafos al artículo 31 y, se adiciona el artículo 32 I, en los que se establece que el SAT podrá autorizar a proveedores de certificación de documentos digitales para que incorporen el sello digital del mismo SAT, para lo cual deberán cumplir con los requisitos y obligaciones que se establezcan mediante reglas de carácter general. Asimismo se señala que el SAT podrá autorizar a personas morales para que actúen como órganos certificadores para garantizar y verificar que los terceros autorizados cumplan con los requisitos y obligaciones a que están sujetos.

f. Facultades de comprobación

Se reestructura el artículo 42 del código en comento, de forma que se detalla con mayor precisión el alcance de las facultades de comprobación del SAT, haciendo referencia expresa a la materia aduanera.

g. Revisiones electrónicas.

(i) Se deroga el párrafo segundo de la fracción I del artículo 53B de forma que el oficio de pre liquidación ya no procede en las revisiones electrónicas.

(ii) Se reforman las fracciones III y IV y se adiciona del mismo artículo 53B de

themselves in the Federal Taxpayers Registry.

d. Cancellation of digital tax receipts (CFDI).

The fourth and fifth paragraphs are added to Article 29A to indicate that only CFDIs may be canceled when the beneficiary so authorizes; The procedure for this purpose will be issued by the SAT by means of general rules.

e. Providers of Certification of digital documents

A fifteenth and sixteenth paragraphs are added to Article 31 and, Article 32 I is added, that provide that SAT may authorize the suppliers of certification of digital documents to incorporate the digital stamp of SAT, for such purpose they shall comply with the requirements and obligations established by general rules. It is also establish that SAT may authorize legal entities to act as certifying bodies to guarantee and verify that authorized third parties comply with the requirements and obligations to which they are subject.

f. Authority to perform tax audits

Article 42 of the Code is restructured, so that the scope of the power of verification of SAT is precisely detailed, with express reference to the customs matter.

g. Electronic audits.

(i) The second paragraph of section I of Article 53B is repealed so that the letter of pre-clearance no longer applies in electronic reviews.

(ii) Sections III and IV are amended and the same Article 53B is added so that it

forma que alinea los plazos de diez días para efectuar requerimientos, solicitar información y documentación a terceros, atender requerimientos y realizar las manifestaciones que correspondan.

(iii) Se adiciona un último párrafo al artículo en mención, que establece el término máximo de seis meses como plazo para que las autoridades concluyan las revisiones electrónicas; en materia de comercio exterior, dicho plazo es de dos años.

(iv) El artículo 69F se reforma para señalar que en caso de las revisiones electrónicas también se suspenden los plazos en caso de presentarse un procedimiento de acuerdo conclusivo.

h. Extinción de las facultades de las autoridades fiscales para determinar créditos fiscales.

Se adiciona la fracción V al artículo 67 para señalar que se extinguen las facultades de las autoridades fiscales una vez que concluye el mes en el que los contribuyentes en periodo preoperativo deben de realizar el ajuste a que se refiere el artículo 5 de la ley del Impuesto al Valor Agregado.

i. Infracciones

(i) Se reforma la fracción XXXIX en línea con la reforma a la fracción V del artículo 82 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, de forma que se considera una infracción el que una donataria autorizada al momento de su liquidación o cambio de residencia fiscal no destine la totalidad de su patrimonio o donativos a otra entidad autorizada para recibir donativos.

(ii) Se adicionan supuestos de infracciones en relación con donatarias autorizadas en la fracción XLII del mismo artículo 82, por no presentar la información que señala el artículo 82Bis de la Ley del Impuesto sobre la Renta (la sanción va de \$80,000.00 a \$100,000.00

aligns the ten-day deadlines to make requests, request information and documentation from third parties, meet the requirements and make the corresponding statements.

(iii) A final paragraph is added to the Article in question, which establishes the maximum term of six months as the deadline for the authorities to complete the electronic reviews; regarding foreign trade, this period is two years.

(iv) Article 69F is amended to indicate that in the case of electronic reviews, the deadlines are also suspended in the event of a conclusive agreement procedure.

h. Statutes of limitations.

Section V is added to Article 67 to indicate that the status of limitation occurs once the month in which the pre-operative taxpayers have to make the adjustment referred to in Article 5 of the Value Added Tax Law is concluded.

i. Infringements

(i) Section XXXIX is amended in line with the amendment to section V of Article 82 of the Income Tax Law, so that it is considered an infraction, that at the time of liquidation or change of fiscal domicile of an entity authorized to receive donations does not allocate its whole patrimony or donations to another entity authorized to receive donations.

(ii) Infringement provisions are added in relation with authorized entities to receive donations in section XLII of Article 82, in case they don't submit the information that Article 82Bis of the Income Tax Law requests (the penalty goes from \$80,000.00 to \$100,000.00,

y, en su caso, la cancelación de la autorización para recibir donativos-artículo 82 fracción XXXVI-).

(iii) Se adiciona la fracción XLIII del artículo en mención, relativa a no remitir al SAT, antes de su expedición, el CFDI en términos del artículo 29 fracción IV del CFF (la sanción es de \$1.00 a \$5.00 por cada CFDI que no cumpla con las especificaciones tecnológicas determinadas por el SAT- artículo 82 fracción XL).

(iv) Se adiciona la fracción XLIV del mismo artículo ya señalado, en el que se considera infracción el que una donataria autorizada no destine sus activos de manera exclusiva a los fines propios de su objeto social, en términos de la fracción IV del artículo 82 de la Ley del Impuesto sobre la Renta (la sanción va de \$80,000.00 a \$100,000.00 y, en su caso, la cancelación de la autorización para recibir donativos-artículo 82 fracción XXXVI-).

and, in its case, the cancellation of the authorization to receive donation – Article 82 section XXXVI-).

(iii) Section XLIII of the Article in question is added, related to not sending to SAT, before its issuance, the CFDI in terms of Article 29, section IV of the CFF (the penalty goes from \$1.00 to \$5.00 for each CFDI that does not comply with the technological specifications determined by SAT-Article 82 section XL-).

(iv) Section XLIV is added to the Article in question, in which it is considered as an infringement that an authorized entity to receive donations does not allocate its assets exclusively for the purposes of its corporate purpose, in terms of section IV of Article 82 of the Income Tax Law (the penalty goes from \$80,000.00 to \$100,000.00 and, if applicable, the cancellation of the authorization to receive donations - article 82 section XXXVI).

IV. Ley de Ingresos sobre Hidrocarburos.

El 7 de diciembre de 2016, se publicó en el Diario Oficial de la federación, el Decreto por el que se reforma la Ley de Ingresos sobre Hidrocarburos, cuyos cambios relevantes son:

a. Mecanismo de ajuste

Se reforma la fracción X del artículo 3 a fin de modificar la definición de Mecanismo de Ajuste, con el objeto de que el mismo se realice, no en función de la rentabilidad en cada periodo contractual, sino mediante la modificación de alguno de los parámetros que determinan las contraprestaciones del contrato.

IV. Income on Hydrocarbons Law

On December 7, 2016, on the Federal Official Gazette a Decree whereby amends the Income on Hydrocarbons Law was published; the most relevant issues are the following:

a. Adjustment mechanism

Amendment of Section X of Article 3 to modify the definition of Adjustment Mechanism, so that it is carried out, not in terms of profitability in each contractual period, but by modifying some of the parameters that determine the compensations of the contract.

b. Determinación del impuesto sobre la renta tratándose de consorcios.

(i) Se reforma el inciso c. de la sección B del artículo 32 de forma que señala que el contrato de consorcio deberá establecer los mecanismos mediante los cuales la participación de los integrantes pudiese variar durante la vigencia del contrato respectivo.

(ii) Se reforma la fracción III del inciso B, a fin de precisar que el operador expedirá los comprobantes fiscales a los integrantes del consorcio que efectivamente haya cubierto cada integrante del mismo.

(iii) Se reforma la fracción VII del inciso B, para establecer que el operador sólo podrá deducir los gastos que efectivamente haya cubierto en cada periodo (mes calendario).

c. Cálculo del derecho por utilidad compartida.³

(i) Se reforman las fracciones I y II del artículo 41 a fin de señalar que tratándose de los hidrocarburos distintos al gas natural no asociado y sus condensados, extraídos en áreas terrestres, será el monto o lo que resulte mayor de entre 12.500% del valor anual de los hidrocarburos, y 8.30 dólares de los Estados Unidos de América por barril de petróleo crudo equivalente extraído en el periodo de que se trate; en el caso de áreas marítimas con tirante de agua inferior a quinientos metros, el monto

b. Determination of the income tax of Consortiums.

(i) Amendment of paragraph c of section B of Article 32, to indicate that the consortium contract must establish the mechanisms whereby the participation of the members could vary during the term of the respective contract.

(ii) Section III of paragraph B is amended, to specify that the operator will issue tax receipts to the members of the consortium that have effectively covered each member.

(iii) Section VII of paragraph B is amended to provide that the operator may only deduct the expenses that he has actually covered in each period (calendar month).

c. Calculation of the right for shared profit.⁴

(i) Sections I and II of Article 41 are amended in order to indicate that in the case of hydrocarbons different than non-associated natural gas and its condensates, extracted onshore, it will be the amount or the greater than 12,500% of the annual value of the Hydrocarbons, and US\$8.30 per barrel of equivalent Crude Oil extracted in the period in question; in the case of offshore less than five hundred meters, the amount or the greater than 12,500% of the annual value of hydrocarbons and

³ Por disposición transitoria, durante los ejercicios fiscales de 2017 y 2018, continuará aplicando el régimen de transición previsto en el artículo Segundo, fracción VII del Decreto por el que se expide la Ley de Ingresos sobre Hidrocarburos, se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Ley Federal de Derechos y de la Ley de Coordinación Fiscal y se expide la Ley del Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo, publicado el 11 de agosto de 2014 en el Diario Oficial de la Federación.

⁴ By transitory provision, during the fiscal years 2017 and 2018, the application of the transition regime provided in Article 2, section VII of the Decree that issues the Income on Hydrocarbons Law, various provisions are amended, added and repeal several provisions of the Federal Law of Rights and the Law of Fiscal Coordination and the Law of the Mexican Petroleum Fund for Stabilization and Development, published on August 11, 2014 in the Official Gazette of the Federation will apply.

que resulte mayor entre 12.500% del valor anual de los hidrocarburos, y 6.10 dólares de los Estados Unidos de América por barril de petróleo crudo equivalente extraído en el periodo de que se trate.

Se precisa que para tal efecto se considerará como barril de petróleo crudo equivalente a la suma del volumen de petróleo y condensados extraídos en barriles más el volumen de gas natural extraído en millones de BTU dividido entre el factor de 5.15.

(ii) Las mismas referencias señaladas en el inciso anterior aplicarán para los pagos provisionales mensuales a cuenta del derecho por la utilidad compartida, precisando que se tomará el periodo comprendido desde el inicio del ejercicio y hasta el último día del mes al que corresponda el pago.

V. Decreto que otorga diversas facilidades administrativas en materia del impuesto sobre la renta relativos a depósitos o inversiones que se reciban en México (repatriación de capitales).

El 18 de enero de 2017, se publicó en el Diario Oficial de la Federación, el decreto señalado en el encabezado de esta sección y que entró en vigor en esa misma fecha.

Conforme a dicho decreto, se permite a los residentes en México, personas físicas y morales y, residentes en el extranjero con establecimiento permanente en el país, pagar el impuesto sobre la renta aplicando la tasa del 8%, sin deducción alguna, al monto total de los recursos que se retornen al país y que se hubiesen mantenido en el extranjero con anterioridad al 1 de enero del 2017, respecto a los ingresos provenientes de inversiones directas e indirectas, que hayan mantenido en el extranjero hasta el 31 de diciembre de 2016, a excepción de aquéllos que correspondan a conceptos que hayan sido deducidos por

US\$6.10 per barrel of equivalent crude oil extracted in the period concerned.

It is specified that for this purpose a barrel of equivalent crude oil is considered to be the sum of the volume of oil and condensates extracted in barrels plus the volume of natural gas extracted in millions of BTUs divided by the factor of 5.15.

The same references mentioned in the previous paragraph will apply to the monthly provisional payments on account of the right of the shared profit, specifying that the period from the beginning of the fiscal year until the last day of the month to which the payment corresponds will be taken into account.

V. Decree that grants various administrative facilities in the field of income tax regarding the deposits or investments received in Mexico (capital repatriation).

On January 18, 2017, was published in the Federal Official Gazette, the decree indicated in the heading of this section effective the date of its publications.

In accordance with this decree, residents of Mexico, individuals and legal entities and, resident abroad with a permanent establishment in the country, are allowed to pay income tax applying the rate of 8%, without any deduction, to the total amount of the resources returned to the country and that had been maintained abroad before January 1, 2017, regarding the income from direct and indirect investments, that have been held abroad until December 31, 2016, with the exception of those that correspond to concepts that have been deducted by a resident in the national territory or a resident abroad with

un residente en territorio nacional o un residente en el extranjero con establecimiento permanente en el país. El impuesto deberá pagarse dentro de los quince días naturales siguientes a la fecha en que se retornen al país los recursos provenientes del extranjero.

Lo señalado en el decreto en comento no aplicará, en caso de que con anterioridad a la fecha de pago, se hubiese iniciado el ejercicio de las facultades de comprobación por parte de las autoridades fiscales o cuando hubiesen interpuesto un medio de defensa o cualquier otro procedimiento administrativo o jurisdiccional, respecto a o en relación con relativo a los ingresos materia del decreto en mención excepto si se desisten de los mismos.

En caso de repatriar capitales, el contribuyente podrá acreditar el impuesto sobre la renta que hayan pagado en el extranjero conforme a lo que para tal propósito establece la Ley del Impuesto sobre la Renta.

Es requisito el mantener los recursos repatriados que se retornen al país durante el plazo de vigencia del decreto en comento y que se inviertan y permanezcan invertidos en territorio nacional por un plazo de al menos dos años; la inversión de los recursos deberá realizarse durante el ejercicio fiscal de 2017. Se considera que se cumple con el requisito de inversión, cuando los recursos se destinen a cualquiera de los fines que el propio decreto establece.

El impuesto que se pague en términos del Decreto se entenderá cubierto por el ejercicio en que se realice el pago y por los ejercicios anteriores al mismo.

permanent establishment in the country. The tax must be paid within fifteen calendar days following the date on which the resources returned from abroad to the country.

The provisions of the decree mentioned above will not apply, in the event that prior to the payment date, the tax authority had initiated tax audit or when they had filed a defense or any other administrative or jurisdictional proceeding, regarding or in relation to the income subject matter of the decree mentioned, unless they desist of such instances

In case capital repatriation, the taxpayer may credit the income tax paid abroad pursuant to what the Income Tax Law establishes for that purpose.

It is a requirement to maintain the repatriated resources that are returned to the country during the term of of the decree in question and that those resources are invested and remain invested in national territory for a period of at least two years; the investment of resources must be made during the fiscal year of 2017. It is considered that the investment requirement is met, when resources are allocated to any of the purposes that are established in the decree.

The tax paid in terms of the Decree shall be understood to be covered by the fiscal year in which the payment is made and for the previous fiscal years.

VI. Decreto por el que se otorga un Estímulo Fiscal en Materia de Deducción Inmediata de Bienes Nuevos de Activo Fijo para las Micro y Pequeñas Empresas.

El 18 de enero de 2017, se publicó en el Diario Oficial de la Federación, el decreto a que se refiere esta sección, mismo que entró en vigor el 19 de enero de 2017.

Los sujetos que pueden aplicar las disposiciones del decreto, es decir, que podrán optar por efectuar la deducción inmediata de la inversión de bienes nuevos de activo fijo, son únicamente las personas morales que tributen en los términos del Título II y las personas físicas con actividades empresariales y profesionales (Título IV, Capítulo II, Sección I de la Ley del Impuesto sobre la Renta) y que hayan obtenido ingresos propios de su actividad empresarial en el ejercicio inmediato anterior hasta por 100 millones de pesos.

La deducción inmediata se podrá ejercer en el ejercicio en el que se adquieran los activos fijos, deduciendo la cantidad que resulte de aplicar al monto original de la inversión, únicamente los porcentos que se establecen en el decreto ya señalado, en lugar de los porcentos que para la deducción de inversiones en activos fijos establece la Ley del Impuesto sobre la Renta.

La opción a que se refiere el decreto, no podrá ejercerse tratándose de mobiliario y equipo de oficina, automóviles, equipo de blindaje de automóviles, o cualquier bien de activo fijo no identificable individualmente ni tratándose de aviones distintos de los dedicados a la aerofumigación agrícola.

Se consideran bienes nuevos los que se utilizan por primera vez en México.

Se deberá llevar un registro específico de las inversiones por las que se tomó la deducción inmediata.

VI. Decree granting a Tax Incentive in the Matter of Immediate Deduction of New Goods of Fixed Assets for Micro and Small Enterprises.

On January 18, 2017, the decree referred to in this section was published in the Official Daily Gazette, effective January 19, 2017.

The persons who may apply the provisions of the decree, that is, that may choose to make the immediate deduction of the investment of new goods of fixed assets, are only the legal entities who pay income tax under Title II and individuals with business and professional activities (Title IV, Chapter II, Section I of the Income Tax Law) and have earned income in the immediate previous fiscal year from their entrepreneur activities in the amount which not exceeds 100 million Pesos.

The immediate deduction may be applied in the fiscal year in which the fixed assets are acquired, deducting the amount that results from applying the original amount of the investment, only the percentages that are established in the decree already mentioned, instead of the percentages that the Income Tax Law establishes for the deduction of investments in fixed assets.

The option referred to in the decree, cannot be exercised in the case of office furniture and equipment, automobiles, armored car equipment, or any property of fixed assets that cannot be individually identified, or in the case of airplanes other than those used for agricultural aerial fumigation.

New goods are those used for the first time in Mexico.

A specific registry of the investments for which the immediate deduction was made should be kept.



Para los efectos de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, la deducción inmediata, se considera como erogación totalmente deducible, siempre que se reúnan los requisitos establecidos en la Ley del Impuesto sobre la Renta.

En caso de requerir información adicional sobre estos temas, favor de contactar a la Lic. Cristina Sánchez Urtiz, csanchezurtiz@mirest.com.

El contenido de este boletín es propiedad de Miranda & Estavillo, S.C., y se encuentra protegido por las leyes en materia de derechos de autor, por lo su reproducción total o parcial no se podrá llevar a cabo sin la autorización previa de su propietario. Este material ha sido elaborado solamente para fines informativos y no constituye la emisión de una opinión legal, por lo que no se deberá de entender como una propuesta o sugerencia de actuar en base a la información aquí contenida. Si requiere mayor información o asesoría para un caso particular relacionado al tema que se trata este boletín, agradeceremos ponerse en contacto respecto del tema con los abogados de la firma.

For the purposes of the Value Added Tax Law, the immediate deduction is considered to be totally deductible, provided that the requirements established in the Income Tax Law are met.

If you require further information on these topics, please contact Cristina Sánchez-Urtiz, csanchezurtiz@mirest.com.

The content of this bulletin is the property of Miranda & Estavillo, S.C., and is protected by copyright laws; therefore it may not be totally or partially reproduced without the prior authorization of its owner. This material has been prepared solely for informative purposes and does not constitute the issuance of a legal opinion, and therefore it should not be understood to be a proposal or suggestion to act based on the information contained herein. If you require more information or advice on a specific case related to the subject matter covered by this bulletin, please contact the firm's lawyer with regards to such topic.