

REFORMAS AL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN

AMENDMENTS TO THE FEDERAL FISCAL CODE

El 1 y 25 de junio de 2018 se publicaron en el Diario Oficial de la federación, diversas reformas al Código Fiscal de la Federación, entre las que destacan las siguientes:

On June 1st and 25th 2018 on the Federal Official Gazette, several amendments to the Federal Fiscal Code were published; the relevant amendments follow:

1. En materia de contabilidad, se reforma el artículo 28 a fin de incorporar los elementos con que deberán contar quienes fabriquen, produzcan, procesen, transporten, almacenen, sea para usos propios o de terceros, distribuyan o enajenen hidrocarburos o petrolíferos; entre dichos elementos se incluye la obligación de contar con equipos o sistemas electrónicos de registro fiscal; equipos y programas informáticos para llevar controles volumétricos; dictámenes emitidos por un laboratorio de prueba o ensayo, que determinen el tipo de hidrocarburo o petrolífero de que se trate y, el octanaje en el caso de gasolina.

1. Regarding the accounting subject, the Article 28 is amended in order to incorporate the elements that the taxpayers who manufacture, produce, process, transport, store, either for your own or third parties' uses, distribute or dispose hydrocarbons or oil products; it is included, among these elements, the obligation to have equipment or electronic systems for fiscal registration; equipment and computer programs to carry volumetric controls; opinions issued by laboratory test or trial, which determines the type of hydrocarbon or oil question and, the octane rating in the case of gasoline.

2. En relación con la emisión de comprobantes fiscales, se modifica el artículo 69-B que como recordarán regula el caso en que las autoridades presumirán la inexistencia de los bienes o servicios amparados por comprobantes emitidos por contribuyentes que no tienen infraestructura o capacidad material directa o indirecta para prestar servicios, vender, comercializar, producir o entregar bienes.

2. In relation to the issuance of tax receipts, Article 69-B, is modified, which, as you recall, regulates the case in which the authorities presume the non-existence of the goods or services covered by invoices issued by taxpayers who have no infrastructure or direct or indirect material capacity to provide services, sell, produce or deliver goods.

A ese respecto, el artículo citado, se modifica a fin de incorporar lo

In this regard, the article mentioned above is modified in order to include

siguiente:

the following:

- a. Los contribuyentes contarán con una prórroga de cinco días al término establecido, a fin de desvirtuar la presunción de la autoridad;
 - b. La autoridad tendrá cincuenta días para emitir la resolución respectiva; en caso de no hacerlo se entenderá que la presunción ha sido desvirtuada y,
 - c. La autoridad publicará en el diario Oficial de la Federación, de manera trimestral, un listado de los contribuyentes que desvirtuaron la presunción y de aquellos que hubiesen obtenido una resolución o sentencia firme.
- 3. En materia de facultades de las autoridades fiscales:**
- a. Se adiciona una disposición que establece que dentro de las facultades de las autoridades fiscales está la de practicar visitas domiciliarias con el propósito de verificar el número de operaciones que deben ser registradas como ingresos y el valor de los actos y el valor de cada uno de ellos, así como la fecha y hora de su realización durante el periodo que dure la verificación.
 - b. Se adiciona un nuevo artículo 53-D que establece que las autoridades podrán auxiliarse de terceros para toma de muestras o para el análisis, identificación o cuantificación de
- a. Taxpayers will have an extension of five days to the current term to distort the presumption of the authority.
 - b. The authority will have fifty days to issue the corresponding resolution; in case of not doing so, it will be understood that the presumption has been distorted and,
 - c. The authority will publish in the Federal Official Gazette, on a quarterly basis, a list of the taxpayers who distorted the presumption and those who had obtained a final resolution or sentence.
- 3. Regarding the powers of the fiscal authorities:**
- a. It is added that within the powers of the fiscal authorities is the power to carry out home visits with the purpose of verifying the number of operations that must be registered as income and the amount of the acts and the amount of each one of them, as well as the date and time of its implementation during the period that the verification lasts.
 - b. A new Article 53-D is added, it provides that the authorities may be assisted by third parties to take samples or for the analysis, identification or quantification of

bienes o mercancías de difícil identificación o manejo; se establece el procedimiento a observar en tales casos.

goods or merchandise that is difficult to identify or manage; the procedure to be observed in such cases is established.

c. Se adiciona un artículo 69-Bis que señala que las autoridades podrán presumir que se efectuó transmisión indebida de pérdidas fiscales cuando identifique que el contribuyente fue parte de una reestructuración escisión o fusión de sociedades o, transmisión de acciones y como consecuencia el contribuyente dejó de formar parte al grupo.

c. An Article 69-Bis is added, it indicates that the authorities may presume that an undue transfer of fiscal losses was made when it identifies that the taxpayer was part of a corporate restructure, spin-off or merger of companies or transfer of shares and as a consequence the taxpayer stopped being part to the group.

La disposición precisa los supuestos en que dicha presunción puede tener lugar.

The provision specifies the scenarios in which such presumption may take place.

4. Se adiciona dentro de los supuestos de infracciones:

4. Within the cases of infringements is added:

a. A quien suplante la identidad, representación o personalidad de un contribuyente por cualquier medio.

a. Whoever supplants the identity, representation or personality of a taxpayer by any means.

b. A quien otorgue su consentimiento para llevar a cabo la suplantación de su identidad.

b. To anyone who grants his/her consent to carry out the impersonation of his identity.

c. Incite a una persona física a inscribirse en el registro federal de contribuyentes, para usar sus datos de forma indebida.

c. Encourage an individual to register in the federal taxpayer's registry, to use the data inappropriately.

d. Asiente con información falsa o de manera inadecuada las operaciones contables, fiscales o sociales, o que cuente con información falsa relacionada con dichos asientos.

d. Agrees with false or inadequate information accounting, tax or social operations, or that has false information related to such entries.



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 en esta alerta, agradeceremos ponerse en contacto con los abogados de la firma.

virtue of which 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 alert, please contact the firm's lawyers.

Julio 2018