



BOLETÍN FISCAL / TAX BULLETIN

24 de enero de 2019 / January 24, 2019

I. Estímulo Fiscal en materia de Impuesto Sobre la Renta para la Región Fronteriza; II. Estímulo Fiscal en materia de Impuesto al Valor Agregado para la Región Fronteriza, y III. Limitación a la Compensación Universal

I. Incentivo Fiscal en material de Impuesto Sobre la Renta en la Región Fronteriza Norte

A partir de enero de 2019, entró en vigor un Decreto Presidencial con ciertos incentivos fiscales para los residentes de la región fronteriza norte.

De acuerdo a dicho Decreto, los residentes en la región fronteriza norte (personas físicas, personas físicas con actividad empresarial o profesional y ciertas personas morales) tienen el derecho a un crédito equivalente a una tercera parte del impuesto causado en el ejercicio fiscal o en los pagos provisionales contra el impuesto sobre la renta (ISR) causado del ejercicio o en los pagos provisionales.

El crédito será calculado dividiendo los ingresos totales obtenidos por el residente -exclusivamente en la región fronteriza- entre todos los ingresos que obtenga en el mismo ejercicio. El resultado será multiplicado por 100 y el resultado será el porcentaje del crédito a ser aplicado contra el impuesto sobre la renta.

Para ser beneficiario de este programa, los contribuyentes deben probar que han tenido su domicilio fiscal al menos durante los 18 meses anteriores a su registro al programa. El programa aclara que aquellos contribuyentes que tengan menos de 18 meses en la región fronteriza o aquellos que inicien actividades después de la entrada en vigor de este programa, podrán ser beneficiarios si demuestran al Servicio de Administración Tributaria (SAT) que tienen la suficiente capacidad económica, activos e instalaciones para desarrollar sus operaciones o actividades económicas. Adicionalmente, deberán probar que usan activos fijos nuevos y que al menos el 90% de sus ingresos los obtendrán en la región fronteriza norte.

También, aquellos contribuyentes con sucursales, oficinas, agencias, etc., en la región fronteriza norte podrán aplicar este programa si tienen al menos 18 meses en la región fronteriza o cumplen con las reglas mencionadas en el párrafo anterior. Estos

I. Border Zone Income Tax Incentive Program; II. Border Zone Value Added Tax Incentive Program, and III. Universal Offset Limitation

I. Northern Border Zone Income Tax Incentive Program

As of January 2019, a Presidential Decree with several tax incentive programs for the residents in the northern border zone came into effect.

According to such Decree, northern border residents (regular individuals and individuals who carry out business or professional activities and certain corporations) will be entitled to a credit equivalent to, up to a third part of their annual or monthly income tax (IT) returns to be applied against their annual tax or their monthly IT tax returns to be paid during the fiscal year.

This credit will be calculated by dividing all income obtained by the resident -exclusively in the border zone- between all other income on the same fiscal year. The result will be multiplied by 100 and the result will be the percentage of credit to be applied against the IT.

To be eligible to this program, taxpayers must prove to have their tax domicile in the border zone, for at least 18 months prior to their registration to the program. The program clarifies that those taxpayers who have less than 18 months in the border region or begin activities after this program came into effect, can be eligible only if they prove to the Federal Tax Administration (SAT) that they have the sufficient economic capacity, assets and facilities to perform their operations and economic activities. Also, they must prove to use new fixed assets and that at least 90% of their total income will come exclusively from the northern border zone.

Also, taxpayers with branches, offices, agencies, etc., in the northern border zone, will be entitled to this program only if they have at least 18 months in the border zone or they comply with the rules mentioned in the paragraph above. These taxpayers will be

contribuyentes podrán aplicar el crédito aquí referido en la proporción al ingreso obtenido en la zona fronteriza. Por otro lado, aquellos contribuyentes de la región fronteriza que tengan sucursales, oficinas, agencias, etc., fuera de la zona fronteriza y para propósitos de este programa, solo considerarán el ingreso obtenido por dichas sucursales, oficinas, agencias, etc., si están dentro de la región fronteriza norte.

Es importante mencionar que los contribuyentes deben presentar su solicitud de registro a más tardar el 31 de marzo del año fiscal al que corresponda para ser beneficiario del programa. Una vez presentada la solicitud, el SAT deberá expedir una autorización por escrito dentro del mes siguiente a aquel en que se hizo la solicitud. Si la autorización no se expide dentro de dicho mes, se entenderá que fue negada.

Además, el decreto establece también un Programa de Verificación en tiempo real mediante el cual, cada 6 meses, los contribuyentes deben proporcionar diversa información, por ejemplo, un escrito libre manifestando principal actividad empresarial, cierta información contable y financiera, información bancaria y sobre activos, sobre empleados, así como información para comprobar la permanencia en la zona por más de 18 meses, entre otra.

Por otro lado, el programa excluye a ciertos residentes de la región fronteriza como maquiladoras, instituciones financieras, aquellos que presuntamente realizaron inexistentes de acuerdo al SAT (artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación), aquellos que llevan a cabo actividades empresariales a través de fideicomisos, aquellos que obtengan ingresos de bienes intangibles o comercio digital, aquellos que en cualquiera de los 5 anteriores ejercicios fueron auditados y se les haya determinado contribuciones omitidas por el SAT.

El pasado 7 de enero, el SAT circuló ciertas reglas misceláneas, mediante las cuales se hacen algunas aclaraciones relacionadas al Decreto. Por ejemplo, que para efecto de registrarse al programa, los contribuyentes deben utilizar al Formato 1/DEC-10 (Notificación de Registro al Programa de la Zona Fronteriza), que los contribuyentes deben obtener primero la autorización al programa para aplicar los beneficios, que información deben los contribuyentes proporcionar para cumplir con el Programa de Verificación, que información se debe presentar para probar la residencia en la región fronteriza norte por más de 18 meses, y cómo el SAT podrá requerir información o documentación adicional si fuere necesario.

entitled to a credit hereby referred in a proportion to the income obtained in the border zone. On the other hand, those border zone residents who have branches, offices, agencies, etc., for purposes of this program, will only consider the income obtained by such branches, offices, agencies, etc., if they are located in the northern border zone.

It is important to mention that taxpayers must file their registration to the program before the SAT no later than march 31 of the corresponding fiscal year in order to be eligible to the benefits of such program. Once the petition is filed, the SAT must issue an authorization within the following month. If the authorization is not issued within such month, then it will be considered as denied.

The decree also establishes a Verification Program on a real time basis, through which, every 6 months, taxpayers must provide certain information, for example, a writ describing the main business activity, certain accounting and financial information, bank and assets information, about employees and information regarding the residence in the northern border zone for more than 18 months, among other.

On the other hand, the program excludes certain residents like maquiladoras, financial institutions, those who were presumed to perform fraudulent operations according to the SAT (article 69-B of the Federal Fiscal Code), those who perform business activities through Trusts, those who obtain income from intangibles and digital markets, those who, during any of last 5 fiscal years were audited and were considered to omit taxes by the SAT, among several others.

Last January 7th, the SAT circulated certain Administrative Rules through which, some clarifications regarding the Decree are made. For example, that in order to be registered at the program, taxpayers must use the official format 1/DEC-10 (Notification to Register to the Northern Border Zone Tax Decree), that taxpayers must secure first their registration to the program before applying its benefits, what information must taxpayers will provide to comply with the Verification Program, what information must be filed in order to prove the residence in the northern border zone for more than 18 months, among other and how will the SAT request additional information and documentation, if needed.

Juicio de Amparo

Amparo Action

Si usted considera que su empresa está entre aquellas excluidas por el programa (por ejemplo, maquiladoras, contribuyentes a los que el SAT les hubiera determinado un crédito fiscal en los 5 ejercicios anteriores, etc.), por favor considerar la posibilidad de presentar una demanda de amparo en contra de las nuevas regulaciones. Este tipo de acciones son ya muy comunes en México; se presentan cada año en contra de las reformas a las leyes fiscales.

Cada caso deberá ser analizado individualmente para poder determinar las probabilidades de éxito.

Por favor considere que el juicio de amparo debe ser presentado dentro de los 30 días hábiles a la entrada en vigor de la Ley o bien, dentro de los 15 siguientes a aquel en que el registro al programa sea negado.

II. Incentivo Fiscal en material de Impuesto Al Valor Agregado en la Región Fronteriza Norte

Adicionalmente, a partir de enero de 2019, aquellos contribuyentes que llevan a cabo actos o actividades de enajenación de bienes, presten servicios independientes u otorguen el uso temporal de bienes, en locales o establecimientos ubicados en la región fronteriza norte podrán aplicar directamente un crédito equivalente al 50% a la tasa normal del impuesto al valor agregado. En otras palabras, estos contribuyentes podrán cargar sólo la tasa del 8% de impuesto al valor agregado en lugar de la tasa del 16%.

El programa confirma que, para aplicar este programa, la entrega material de los bienes y la prestación de los servicios debe hacerse en la región fronteriza norte.

Adicionalmente, el Decreto señala que, los contribuyentes deben presentar un aviso al SAT dentro de los 30 días naturales a la entrada en vigor del programa. Por lo tanto, los contribuyentes tienen hasta el 31 de enero para presentar dicho aviso (posteriormente, esta regla cambio como se explica más adelante).

Aquellos contribuyentes que inicien operaciones en la región fronteriza norte después de la entrada en vigor del programa, deberán enviar su solicitud cuando soliciten su inscripción al registro federal de contribuyentes.

Finalmente, el programa aclara a ciertas operaciones y contribuyentes, como la venta de inmuebles e intangibles y a aquellos contribuyentes que se presume han realizado operaciones inexistentes por el SAT (artículos 69 y 69-B del Código Fiscal de la Federación).

If you consider that your company is among those taxpayers excluded by the program, (i.e. Maquiladoras or taxpayers who were assessed by the SAT during the previous 5 years, etc.) please consider the possibility to file a so-called "Amparo" action, challenging the new legal provisions. These kind of actions are very common in Mexico; they are filed every year vs. amended tax provisions.

Each case must be analyzed individually in order to determine the probabilities of success.

Please consider that the amparo action must be filed within the following 30 business days after the Decree came into effect or, within the next 15 business days after the registration to the program request is denied.

II. Northern Border Zone Value Added Tax Incentive Program

Also, as of January 2019, taxpayers who perform alienation acts or activities, who provide independent services or grant the temporary use of goods, in locations or establishments located within the northern border zone, will be entitled to directly apply a tax credit equivalent to 50% to the regular rate of the value added tax. In other words, these taxpayers will be able to charge only an 8% rate of valued added tax instead of the regular 16% rate.

The program confirms that, to apply to this program, the material delivery of the goods and the performance of the services must be made within the northern border zone.

Also, the Decree indicated that, to be eligible to this program, taxpayers must file a notice to the SAT within the first 30 days to which the program came into effect (Later this rule changed as explained below).

Those entities that begin activities in the northern border zone after the program comes into effect, must include such notice when they request their Tax ID to the SAT.

Finally, the program excludes certain operations and taxpayers, such as the sale of real estates and intangibles and taxpayers who were presumed to perform fraudulent operations according to the SAT (article 69 and 69-B of the Federal Fiscal Code).

El 7 de enero pasado, también se circularon ciertas Reglas Misceláneas para hacer algunas aclaraciones al Decreto.

Dentro de las reglas, el SAT aclara que los contribuyentes deben presentar su aviso usando el formato oficial 4/DEC-10 (Aviso para aplicar el estímulo de IVA) y podrán aplicar los beneficios del programa -con efectos a partir del 1 de enero de 2019-, una vez que obtenga su acuse de recibo de conformidad de parte del SAT. Además, aclara la forma en que los contribuyentes y proveedores de certificación de CFDIs, (comprobantes fiscales digitales por internet) deben expedir sus facturas. Además, que los contribuyentes pueden presentar el aviso para aplicar al programa a más tardar el 7 de febrero de 2019.

III. Limitación a la Compensación Universal

En adición, a partir de enero de 2019, la Ley de Ingresos de la Federación eliminó la llamada “compensación universal”.

En el pasado, la compensación universal permitía a los contribuyentes a compensar saldos a favor en contra de otros impuestos (por ejemplo, saldo a favor de IVA contra impuesto sobre la renta e impuesto sobre la renta por retenciones). Hoy, de acuerdo con el artículo 25, fracción VI de la aprobada Ley de Ingresos de la Federación, solo se permite la compensación contra un mismo impuesto (por ejemplo, saldo a favor de IVA contra IVA a cargo) y no se permite la compensación contra impuestos retenidos a terceros.

La eliminación de la compensación universal ha creado mucha controversia y malestar entre los contribuyentes, especialmente aquellos en la industria Maquiladora, de alimentos, en la industria minera, entre otros, ya que los contribuyentes tendrán que depender únicamente en los procesos de devolución de impuestos para obtener el pago de sus saldos a favor de IVA. Desafortunadamente, es sabido que el Servicio de Administración Tributaria (SAT) rechaza la gran mayoría de las devoluciones de IVA, incluso por pequeños requerimientos de forma, por lo tanto, esto provocará más demora en la recuperación de los saldos a favor de IVA en México, afectando el flujo de efectivo de los contribuyentes.

Esta restricción está contenida en la Ley de Ingresos de la Federación de 2019, la cual sólo será vigente por dicho año. Obviamente, a menos que se decida que la eliminación sea incluida en el Código Fiscal de la Federación, el cual, es de vigencia indefinida. Debido a que se trata de una norma de “procedimiento”, sólo aplicará a compensaciones realizadas a partir del 1 de enero de 2019.

Last January 7, certain Administrative Rules were circulated by the authorities in order to clarify the Decree.

Within these rules, the SAT clarifies that taxpayers must file their notices using the official format 4/DEC-10 (Notice to apply the Vat incentive program) and will be entitled to apply the benefits of the program -with effect as of January 1, 2019- once they secure their proof of evidence that such notice was properly filed and received by the SAT. Also, it clarifies how will the taxpayers and certified companies to issue CFDIs (internet digital invoices) will issue their electronic invoices. Also, that taxpayers may file their notice to apply to the program no later than February 7th, 2019.

III. Universal Offset Limitation

Also, as of January 2019, the Annual Revenue Law eliminated the so-called “universal offset”.

In the past, the universal offset allowed taxpayers to offset favorable balances against other taxes (i.e. VAT favorable balances against income tax and income tax withholdings). Today, according to article 25, section VI of the approved 2019 Annual Revenue Law, only offsets between the same taxes are allowed (i.e. a VAT favorable balance against VAT payable) and disallows offsets against taxes withheld to third parties.

The elimination of the universal offset has created a lot of controversy and discomfort among taxpayers, especially those in the Maquiladora industry, food industry, mining industry, among others, since taxpayers will have to rely exclusively on refund processes in order to have their VAT favorable balances paid. Unfortunately, it is known that the (Federal Tax Administration (“SAT”) disallows the great majority of the VAT refund requests, even for minor formal requirements, therefore, this will delay the recovery of VAT balances in Mexico affecting cash flow of the taxpayers.

The restriction is contained in the 2019 Annual Revenue Law, which is only valid during the year in question. Obviously, unless it is decided in the future to include such restriction in the Federal Fiscal Code, which has an indefinite validity. Since this is a so-called “procedural” legal provision, if approved, it would apply to all offsets performed as of January 1, 2019.

El pasado 7 de enero, el SAT circuló la regla miscelánea 2.3.19., en la cual las autoridades permiten la compensación de saldos a favor correspondientes a diciembre de 2018 y anteriores, contra otros impuestos. La regla excluye la compensación de impuestos con motivo de la importación, los administre la misma autoridad, no tengan un fin específico y las retenciones de terceros.

En nuestra opinión, aún hay reglas o regulaciones pendientes de emitirse en relación con este tema ya que, como lo mencionamos previamente, esta eliminación ha creado gran controversia y malestar entre los contribuyentes. Organizaciones industriales y comerciales se han reunido con las autoridades fiscales para discutir esta situación y esperamos que nuevas reglas o regulaciones serán emitidas para aclarar en qué casos y qué contribuyentes pueden seguir aplicando las reglas de la compensación universal.

Como una posible solución a este tema, creemos que es muy probable que el SAT emita algún tipo de “programa de certificación” para i) permitir a ciertos contribuyentes “cumplidos” o “certificados” que sigan pudiendo compensar impuestos de diferente naturaleza (como lo permitían las reglas de la compensación universal), para lo cual, el SAT llevará a cabo cierto nivel de revisión (el cual a la fecha es casi nulo) o ii) crear algún sistema de devoluciones expeditas para aquellos contribuyentes “cumplidos” o “certificados”.

Juicio de Amparo

Otra posible solución a este tema, podría ser la presentación de una demanda de amparo en contra de las nuevas regulaciones. Este tipo de acciones son ya muy comunes en México; se presentan cada año en contra de las reformas a las leyes fiscales. Debido a que este tipo de amparos toman varios años en que sean resueltos por los tribunales, es posible solicitar la “suspensión provisional”, misma que de otorgarse, permitiría al contribuyente en cuestión, a seguir aplicando las reglas de la compensación universal. El lado negativo de esta opción es que, si la resolución final en el juicio de amparo es desfavorable, todas aquellas compensaciones llevadas a cabo deberán ser revertidas generando importantes cantidades de intereses a ser pagados.

Por favor considere que el amparo deberá ser presentado dentro de los 15 siguientes a aquel en que el contribuyente haya presentado su declaración de impuestos y no haya podido compensar un saldo a favor de un impuesto contra otro o contra del impuesto retenido a terceros.

Last January 7th, the SAT circulated the Administrative Rule 2.3.19., in which the authorities allow taxpayers to offset favorable balances pertaining to December 2018 and before, against other taxes. The rule excludes the offset of importation taxes, taxes administrated by the authority, those that have a specific destination and income tax withholdings.

In our opinion, there are still rules or regulations to be issued in connection with this matter since, as mentioned before, this restriction has created a lot of controversy and discomfort among taxpayers. Industry and business organizations have been meeting with the tax authorities to discuss this situation and we expect that new rules or regulations will be issued to clarify in which cases or which taxpayers will be entitled to continue with the universal offset rules.

As a possible solution to this issue, we believe that it's likely that the SAT issues some kind of “certification program”, in order to i) allow certain “trusted” or “certified” taxpayers to keep offsetting taxes of a different nature (as the universal offset rules allowed), under which the SAT will probably perform some level of review (which today is almost null) or ii) create an expedited refund process available to “trusted” or “certified” taxpayers.

Amparo Action

Again, another solution to this issue could be filing a so-called “Amparo” action, challenging the new legal provisions. These kind of actions are very common in Mexico; they are filed every year vs. amended tax provisions. Since these actions take a number of years to be resolved by Amparo Courts, a “provisional suspension” can be requested, which, if granted, will allow the taxpayer in question to continue offsetting based on the universal offset rules. The downside of this is that if the final result of the “Amparo” action is not favorable, the entire offsets performed would have to be reversed and would generate an important amount of interest to be paid.

Please consider that the amparo action must be filed within the next 15 business days after filing the first tax return in which a favorable balance cannot be offset against other taxes or against taxes withheld to third parties.

Tan pronto como nuevas reglas o programas relacionadas a la compensación universal sean publicadas por las autoridades, se lo haremos saber mediante otro de nuestros boletines.

As soon as new rules or programs regarding the universal offset are issued by the authorities, we will let you know through another of our bulletins.

Información de contacto / Contact information

Rafael F. Cereceres Ronquillo
r.cereceres@celc.mx