



PREPARA A TU NEGOCIO
CON LO NUEVO EN LA LEY DEL
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

2020 LIVA



ÍNDICE

1

ANÁLISIS DE LA LEY



2

EJEMPLO COMERCIO DIGITAL



3

RECOMENDACIONES



1

ENTENDIENDO LA LIVA



Ley del Impuesto Sobre la Renta:

23

ARTÍCULOS SE MODIFICAN

9

ARTÍCULOS NUEVOS SE ESTABLECEN

Ley del Impuesto al Valor Agregado:

15

ARTÍCULOS SE MODIFICAN

13

ARTÍCULOS NUEVOS SE ESTABLECEN

Ley del Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios:

10

ARTÍCULOS SE MODIFICAN

Código Fiscal de la Federación:

31

ARTÍCULOS SE MODIFICAN

15

ARTÍCULOS NUEVOS SE ESTABLECEN



Ley del Impuesto al Valor Agregado (LIVA)

Te damos a conocer las actualizaciones que se integran en esta Ley que se encuentra en espera de ser publicada:

Impuesto trasladado

Artículo 1

Se modifica el precepto para considerar como trasladado la retención que se realiza al llevar a cabo operaciones de intermediación por cuenta del enajenante de bienes, prestador del servicio u otorgante del uso o goce temporal de bienes, por medio de las plataformas electrónicas.

Retenciones de IVA

Artículo 1-A

Dentro de los obligados, realizar la retención de este impuesto se agrega en la fracción IV a personas morales o personas físicas con actividades empresariales que reciban servicios a través de los cuales se pongan a disposición del contratante o de una parte relacionada de éste, personal que desempeñe sus funciones en las instalaciones del contratante o de una parte relacionada de éste, o incluso fuera de éstas, estén o no bajo la dirección, supervisión, coordinación o dependencia del contratante, independientemente de la denominación que se le dé a la obligación contractual.

Dicha retención será por el 6% del valor de la contraprestación efectivamente pagada.

Sujeto que presta servicios digitales a intermediarios.

Artículo 1-A BIS (Nuevo)

Contribuyentes residentes en México que proporcionen los servicios digitales a que se refiere la fracción II del artículo 18-B de la presente Ley a receptores ubicados en territorio nacional, que operen como intermediarios en actividades realizadas por terceros que paguen el Impuesto al Valor Agregado, además de las obligaciones ya establecidas, estarán obligados a cumplir con lo que se refiere el artículo 18-J de este ordenamiento.



Requisitos para IVA acreditable

Artículo 5

Se actualiza la fracción II, en donde se elimina la obligación de obtener información cuando se trate de actividades de subcontratación.

Se actualiza la fracción IV para agregar al tema del IVA trasladado las retenciones que se realizan conforme al artículo 18-J fracción II de esta ley.

Acreditamiento de saldo a favor

Artículo 6

Se aclara que el t únicamente podrá ser contra el impuesto a cargo que corresponda en los meses siguientes. Se elimina de la redacción la posibilidad de compensarlo con otras contribuciones.

Acreditamiento por devolución, descuento o bonificación

Artículo 7

Se actualiza norma para respetar el tratamiento de la retención que deben efectuar las plataformas de intermediación, entendiendo que no aplica el acreditamiento a los actos relacionados con devolución, descuento o bonificación.



Enajenación

Artículo 8

Se actualiza norma para respetar el tratamiento de la retención que deben efectuar las plataformas de intermediación, esto mencionando que no aplica el acreditamiento cuando la transferencia de propiedad no llegue a efectuarse, pero el impuesto fue retenido.

IVA exento por enajenación de bienes

Artículo 9

Dentro de las enajenaciones que no pagan impuesto se agrega la fracción X, el cual hace mención de las realizadas por las personas morales autorizadas para recibir donativos deducibles para los efectos del impuesto sobre la renta.

IVA exento por la prestación de servicios

Artículo 15

Dentro de los servicios que no pagan impuesto, se modifica la fracción V para hacer mención que no se considera transporte público aquel que se contrata mediante plataformas de servicios digitales, de intermediación entre terceros que sean oferentes de servicios de transporte y los demandantes de estos, cuando los vehículos con los que se proporcione el servicio sean de uso particular.

Se agrega la fracción VII para definir que aplica a lo que realicen las personas morales autorizadas para recibir donativos deducibles para los efectos del impuesto sobre la renta.

Prestación de servicio en territorio nacional

Artículo 16

Para definir cuando se presta el servicio dentro de territorio nacional los servicios digitales a que se refiere el artículo 18-B de esta Ley, prestados por residentes en el extranjero sin establecimiento en México, se considera que el servicio se presta en territorio nacional cuando el receptor del servicio se encuentre en dicho territorio y se estará a lo dispuesto en el Capítulo III BIS del presente ordenamiento.



Obligación de pagar IVA en prestación de servicios

Artículo 17

Se actualiza redacción del último párrafo para indicar que, la prestación de servicios en forma gratuita por los que se deba pagar el impuesto se generará en el momento en que se proporcione el servicio.

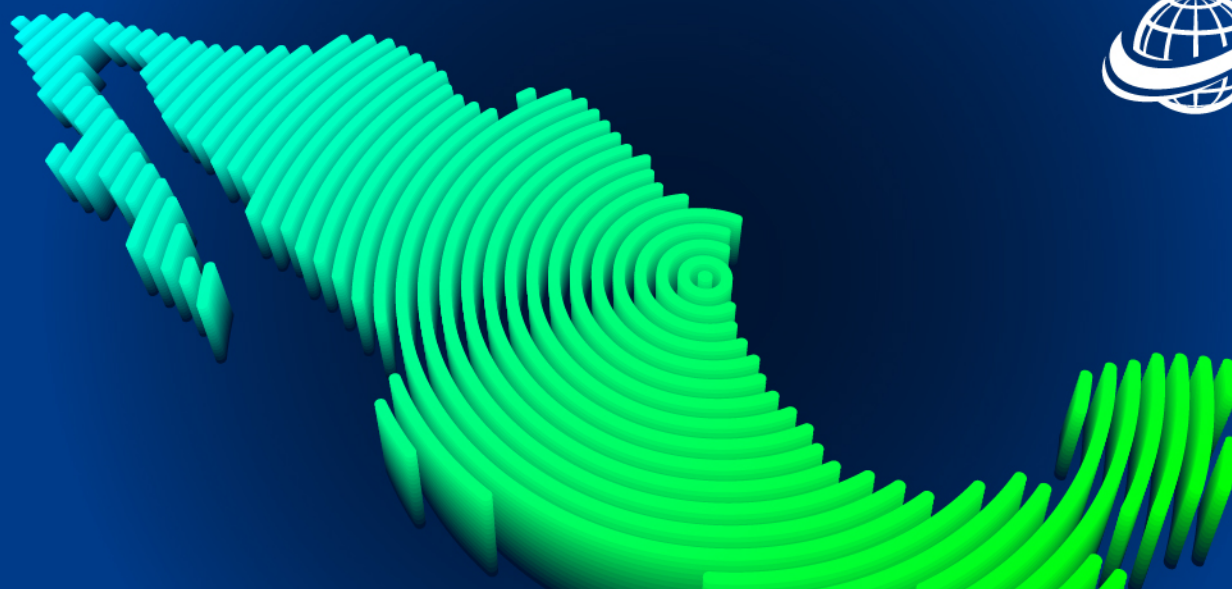
Prestación de servicios digitales por residentes en el extranjero sin establecimiento en México

Artículo 18-B (Nuevo)

Se especifica que para efectos del cuarto párrafo del artículo 16 de esta Ley, se consideran únicamente los servicios digitales que a continuación se mencionan, cuando éstos se proporcionen mediante aplicaciones o contenidos en formato digital a través de Internet u otra red, fundamentalmente automatizados, pudiendo o no requerir una intervención humana mínima siempre que, por los servicios mencionados se cobre una contraprestación.

Los servicios son los siguientes:

- ◆ La descarga o acceso a imágenes, películas, texto, información, video, audio, música, juegos, incluyendo los juegos de azar, así como otros contenidos multimedia, ambientes multijugador, la obtención de tonos de móviles, la visualización de noticias en línea, información sobre el tráfico, pronósticos meteorológicos y estadísticas.
- ◆ No se aplicará lo dispuesto en esta fracción a la descarga o acceso a libros, periódicos y revistas electrónicos.
- ◆ Los de intermediación entre terceros que sean oferentes de bienes o servicios y los demandantes de estos, no aplica cuando se trate de servicios de intermediación que tengan por objeto la enajenación de bienes muebles usados.
- ◆ Clubes en línea y páginas de citas.
- ◆ La enseñanza a distancia o de test o ejercicios.



Receptor del servicio en territorio nacional

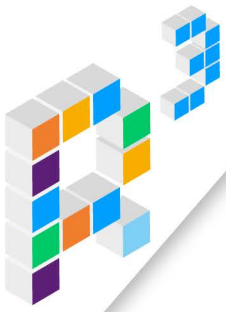
Artículo 18-C (Nuevo)

Se indica que el receptor del servicio está en México en cualquiera de los siguientes supuestos:

- ◆ Que el receptor haya manifestado al prestador del servicio un domicilio ubicado en territorio nacional.
- ◆ Que el receptor del servicio realice el pago al prestador del servicio mediante un intermediario ubicado en territorio nacional.
- ◆ Que la dirección IP que utilicen los dispositivos electrónicos del receptor del servicio corresponda al rango de direcciones asignadas a México.

Que el receptor haya manifestado al prestador del servicio un número de teléfono, cuyo código de país corresponda a México.





Residente en el extranjero
(Dueño APP)



Residente Extranjero Intermediario
(Empresa filial o con propiedad para
uso y venta de APP)



Usuario Final
(Consumidor)



Tercero
(Trabaja con APP)



Obligaciones de residentes en el extranjero sin establecimiento permanente por servicios digitales

Artículo 18-D (Nuevo)

Se especifican las obligaciones que deben cumplir los residentes en el extranjero sin establecimiento en México que proporcionen servicios digitales a receptores ubicados en territorio nacional, siendo las siguientes:

- ◆ Inscribirse en el Registro Federal de Contribuyentes (RFC) ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT).
- ◆ Ofertar y cobrar en conjunto con el precio de sus servicios digitales, el Impuesto al Valor Agregado correspondiente en forma expresa y por separado.
- ◆ Proporcionar al SAT la información sobre el número de servicios u operaciones realizadas en cada mes de calendario con los receptores de los servicios ubicados en territorio nacional, clasificadas por tipo de servicios u operaciones y su precio, así como el número de los receptores mencionados.
- ◆ Calcular en cada mes de calendario el Impuesto al Valor Agregado correspondiente, aplicando la tasa del 16% a las contraprestaciones efectivamente cobradas en dicho mes y efectuar su pago mediante declaración electrónica que presentarán a más tardar el día 17 del mes siguiente al que corresponda el trimestre.

- ◆ Emitir y enviar vía electrónica a los receptores de los servicios digitales en territorio nacional los comprobantes correspondientes al pago de las contraprestaciones con el impuesto trasladado en forma expresa y por separado, cuando lo solicite el receptor de los servicios, los cuales deberán reunir los requisitos que permitan identificar a los prestadores de los servicios y a los receptores de estos.
- ◆ Designar ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT) cuando se lleve a cabo el registro a que se refiere la fracción I de este artículo, un representante legal y proporcionar un domicilio en territorio nacional para efectos de notificación y vigilancia del cumplimiento de las obligaciones fiscales.
- ◆ Se agrega la obligación de tramitar la firma electrónica a todos.



No se considera establecimiento permanente

Artículo 18-E (Nuevo)

Se especifica que el cumplir con las obligaciones del artículo 18-D de esta ley, no dará lugar a que se considere que el residente en el extranjero constituye un establecimiento permanente en México.

Acreditamiento de IVA por parte de los receptores de servicio

Artículo 18-F (Nuevo)

Quienes reciban los servicios del comercio digital podrán acreditar el impuesto que les sea trasladado en forma expresa y por separado, siempre que cumplan con los requisitos establecidos en esta Ley, con excepción de los aplicables a los comprobantes fiscales digitales por Internet.

En sustitución de éstos, los comprobantes deberán reunir al menos los requisitos que se establezcan conforme a lo dispuesto en la fracción V del artículo 18-D de esta Ley.

Omisión de pago y no presentación de declaraciones

Artículo 18-G (Nuevo)

La omisión en el pago del impuesto en el entero de las retenciones que, en su caso, deban efectuar y en la presentación de las declaraciones de pago e informativas, se sancionará de conformidad con lo dispuesto en la presente Ley y en el Código Fiscal de la Federación.

Suspensión de conexión a red pública de telecomunicaciones en México

Artículo 18-H (Nuevo)

Se elimina la sanción de bloquear temporalmente el acceso al servicio digital del prestador de los servicios digitales que incumplió con las obligaciones mencionadas.

En su lugar, se establece la mecánica para las actividades que se prestan de manera conjunta con los servicios digitales que menciona en el artículo 18-b, y son distintos a ellos. Indicando que se calculará el 16% únicamente a los servicios previstos en el artículo, siempre que en el comprobante se haga la separación de dichos servicios. Si no se hace de esta forma, se entenderá que corresponde en un 70% al monto de los servicios a que se refiere el artículo 18-B.

Consideración como importación los servicios prestados.

Artículo 18-I (Nuevo)

Se establece que cuando los residentes en el extranjero sin establecimiento en México no se encuentren en la lista a que se refiere la fracción I del artículo 18-D de esta Ley, los receptores de los servicios ubicados en territorio nacional considerarán dichos servicios como importación en los términos de las fracciones II, III o V, según corresponda al artículo 24 de esta Ley, en cuyo caso deberán pagar el impuesto en los términos previstos en este ordenamiento.



Servicios digitales de intermediación entre terceros

Artículo 18-J

Se mencionan las obligaciones de los residentes en el extranjero sin establecimiento en México que proporcionen los servicios a que se refiere la fracción II del artículo 18-B de la presente Ley, que operen como intermediarios en actividades realizadas por terceros, siendo estas:

- ◆ Publicar en su página de Internet, aplicación, plataforma o cualquier otro medio similar, en forma expresa y por separado, el Impuesto al Valor Agregado correspondiente al precio en que se ofertan.
- ◆ Cuando cobren el precio y el Impuesto al Valor Agregado correspondiente a las operaciones de intermediación por cuenta del enajenante de bienes, prestador del servicio u otorgante del uso o goce temporal de bienes, deberán:
 - ◆ Retener a las personas físicas que enajenen bienes, presten servicios o concedan el uso o goce temporal de bienes, el 50% del Impuesto al Valor Agregado cobrado. Se hará una retención del 100% a las personas físicas que no proporcionen su RFC.
 - ◆ Enterar la retención mediante declaración electrónica a más tardar el día 17 del mes siguiente a aquél en el que se hubiese efectuado.
 - ◆ Expedir a cada persona física a la que le hubiera efectuado la retención de un Comprobante Fiscal Digital por Internet de Retenciones e información de pagos a más tardar dentro de los cinco días siguientes al mes en el que se efectuó la retención.
 - ◆ Inscribirse en el Registro Federal de Contribuyentes ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT) como personas retenedoras.



- ◆ Proporcionar al Servicio de Administración Tributaria (SAT) la información que se enlista a continuación sobre sus clientes enajenantes de bienes, prestadores de servicios u otorgantes del uso o goce temporal de bienes en cuyas operaciones hayan actuado como intermediarios:
 - ◆ Nombre completo o razón social.
 - ◆ Clave en el Registro Federal de Contribuyentes.
 - ◆ Clave Única de Registro de Población.
 - ◆ Domicilio fiscal.
 - ◆ Institución financiera y clave interbancaria estandarizada en la cual se reciben los depósitos de los pagos.
 - ◆ Monto de las operaciones celebradas con su intermediación durante el período de que se trate por cada enajenante de bienes, prestador de servicios u otorgante del uso o goce temporal de bienes.
 - ◆ Tratándose de servicios de hospedaje, la dirección del inmueble.

Presentar mensualmente dicha información a más tardar el día 10 del mes siguiente de que se trate.

Se especifica que toda la información mencionada en este artículo la deben proporcionar las personas enajenantes de bienes, prestadores de servicios u otorgantes del uso o goce temporal de bienes a los residentes en el extranjero sin establecimiento en México que les presten los servicios digitales de intermediación.

Obligación de quien realiza la actividad

Artículo 18-K

Las personas físicas y morales que realicen actividades sujetas al pago del Impuesto al Valor Agregado por conducto de las personas a que se refiere el artículo 18-J de esta Ley, deberán estar a lo dispuesto por esta Ley y, adicionalmente, deberán ofertar el precio de sus bienes y servicios manifestando en forma expresa y por separado el monto del Impuesto al Valor Agregado que corresponda.

Forma de cumplimiento para las personas físicas

Artículo 18-L

Los contribuyentes personas físicas que hubieren obtenido ingresos hasta por un monto de \$300,000.00 en el ejercicio inmediato anterior por las actividades realizadas con la intermediación de las personas a que se refiere el artículo 18-J de la misma, podrán ejercer la opción a que se refiere el artículo 18-M del presente ordenamiento, siempre que no reciban ingresos por otros conceptos, con excepción de los ingresos a que se refieren los Capítulos I y VI del Título IV de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, en cuyo caso sí podrán ejercer la opción mencionada.



Opción para tributar las personas físicas

Artículo 18-M

Los contribuyentes a que se refiere el artículo 18-L de esta Ley, podrán optar por considerar la retención que se les haya efectuado en términos de la fracción II, inciso a) del artículo 18-J de la misma como definitiva cuando las personas a que se refiere el citado artículo les haya efectuado la retención por la totalidad de las actividades realizadas con su intermediación.



Los contribuyentes mencionados también podrán ejercer la opción cuando por las actividades celebradas con la intermediación de las personas a que se refiere el artículo 18-J de esta Ley, el cobro de algunas actividades se haya realizado por dichas personas y otras directamente por el contribuyente, siempre que en este último caso el contribuyente presente una declaración mensual por los cobros de las contraprestaciones realizados directamente aplicando una tasa del 8%.

Quienes ejerzan la opción mencionada se ajustarán a lo siguiente:

- ◆ Deberán inscribirse en el Registro Federal de Contribuyentes ante el Servicio de Administración Tributaria.
- ◆ No tendrán derecho a efectuar acreditamiento o disminución alguna por sus gastos e inversiones respecto del impuesto calculado con la tasa del 8%.
- ◆ Conservar el Comprobante Fiscal Digital por Internet de Retenciones e información de pagos que les proporcionen las personas que les efectuaron la retención del Impuesto al Valor Agregado.
- ◆ Expedir el Comprobante Fiscal Digital por Internet a los adquirentes de bienes o servicios.
- ◆ Presentar un aviso de opción ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT) conforme a las reglas de carácter general que, para tal efecto emita dicho órgano dentro de los treinta días siguientes a aquél en el que el contribuyente perciba el primer cobro por las actividades celebradas por conducto de las personas a que se refiere el artículo 18-J de esta Ley.

Quedan relevados de presentar declaraciones informativas.

IVA exento para arrendamiento

Artículo 20

Dentro del arrendamiento que no paga impuesto, se agrega la fracción I para mencionar los otorgados por las personas morales autorizadas para recibir donativos deducibles para los efectos del impuesto sobre la renta.



Importación de bienes o servicios

Artículo 26

Con respecto a la consideración de la importación de bienes y servicios, se modifica la fracción IV para indicar que en el caso de aprovechamiento en territorio nacional de servicios prestados por no residentes en el país en el momento en el que se pague efectivamente la contraprestación se considera importado.

Exportación de bienes o servicios

Artículo 29

Dentro de las exportaciones se modifica la fracción VI donde se actualiza el fundamento legal quedando como tercer párrafo del artículo 16 de la LIVA.



Obligaciones de los contribuyentes

Artículo 32

Se actualizan las obligaciones de quienes están obligados al pago del IVA mencionando lo siguiente:

En la fracción V, se agrega un párrafo para indicar que las personas morales obligadas a efectuar la retención del impuesto en los términos del artículo 1o.-A, fracción II, inciso a) de esta Ley, podrán optar por no proporcionar el comprobante fiscal, siempre que obtengan el CFDI de la persona física donde se establezca por separado el monto de la retención.



En la fracción VIII, se elimina la obligación a la empresa outsourcing de informar al SAT la cantidad del IVA que le trasladó a cada uno de sus clientes, así como el que pago en la declaración mensual.

Actos accidentales

Artículo 33

Con respecto a las operaciones accidentales, se agrega que las importaciones a que se refieren las fracciones II, III y V del artículo 24 de esta Ley, que se realicen en forma ocasional, el pago se hará en los términos antes mencionados.

También se menciona en el último párrafo que, tratándose de juicios de arrendamiento inmobiliario en los que se condene al arrendatario al pago de las rentas vencidas, la autoridad judicial no deberá autorizar su entrega al acreedor, si éste no acredita previamente haber emitido los comprobantes fiscales correspondientes.



Disposiciones transitorias

Artículo Cuarto

Se establece lo siguiente:

- ◆ Las adiciones del artículo 1o.-A BIS, un cuarto párrafo al artículo 16 y el Capítulo III BIS a la Ley del Impuesto al Valor Agregado, entrarán en vigor a partir del 1 de junio del 2020.
- ◆ El SAT emitirá las reglas de carácter general a que se refiere el Capítulo III BIS de la Ley del Impuesto al Valor Agregado a más tardar el 31 de enero 2020.
- ◆ Para los efectos de lo dispuesto en el artículo 18-D de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, los residentes en el extranjero sin establecimiento en México que prestan servicios, deberán cumplir con las obligaciones a que se refieren las fracciones I y VII del artículo 18-D a más tardar el 30 de junio 2020.
- ◆ Para los efectos de lo dispuesto en el artículo 18-M, fracción IV de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, los contribuyentes que a la fecha de la entrada en vigor de las disposiciones a que se refiere la fracción I de este artículo ya estén recibiendo cobros por las actividades celebradas mediante las personas a que se refiere el artículo 18-J de dicho ordenamiento, deberán presentar el aviso a más tardar el 30 de junio de 2020.
 - ◆ Para los efectos de lo dispuesto en el artículo 18-J, fracción II, inciso c) de la ley del IVA, durante 2020, los residentes en el extranjero sin establecimiento en México que proporcionen servicios de intermediación entre terceros que sean oferentes de bienes o servicios, podrán proporcionar, en sustitución de un CFDI, un comprobante de la retención efectuada que reúna los requisitos que mencione el SAT en reglas que permitan identificar, entre otros aspectos, el monto, concepto, el tipo de operación y el registro federal de contribuyentes de la persona a quien se le retiene el impuesto.



APLICA

Prepárate y asegura el cumplimiento y la operación de tu empresa

Desde hace más de 10 años implementamos esquemas de cumplimiento en comercio exterior y aduanas, con los cambios que se avecinan para 2020, superamos nuestra propia metodología, mejorándola y adaptándola a esta 4ta Transformación con la implementación de

R³: REALIDAD, RIESGO Y RENDIMIENTO.

1

REALIDAD

Analizamos la realidad fiscal del país e identificamos el contexto de los cambios actuales y futuros, la relación con el negocio y la organización empresarial.

2

RIESGO

Evaluamos de manera matemática con distintos indicadores los riesgos, todo ello en estricto cumplimiento de la Ley de Comercio Exterior, Aduanera y Fiscal.

3

RENDIMIENTO

Medimos en qué estatus se encuentra la organización, si realmente está cumpliendo o qué inconformidades existen, con opciones de respuesta ante la contingencia.

REALIDAD • RIESGO • RENDIMIENTO
EN EL CUMPLIMIENTO FISCAL
DE COMERCIO EXTERIOR Y ADUANAS

2

EJEMPLO COMERCIO DIGITAL



Comercio Digital

Contribuyente (Transporte)

Con facilidad

Total cobrado en el mes: \$24,361 (sin contar pago a plataforma)

Diario: \$801.00

ISR

$$\$ 21,001 \times 8\% = \$ 1,680$$

IVA

$$\$ 21,001 \times 16\% = \$ 3,360 \times 50\% = \$ 1,680$$

Libre de impuestos = \$ 21,001

Sin facilidad

Total cobrado en el mes: \$24,361

(sin contar pago a plataforma)

Diario: \$801.00

Retención

ISR

$$\$ 21,001 \times 8\% = \$ 1,680$$

IVA

$$\$ 21,001 \times 16\% = \$ 3,360 \times 50\% = \$ 1,680$$

Cálculo

ISR

Ingresos - Gastos = Base

$$\$ 21,001 - 4,000 = 17,001$$

Cálculo ISR - Retenciones = ISR pagar

$$\$2,348 - 1,680 = \$668$$

IVA

IVA cobrado - IVA pagado - Retenciones = IVA por pagar

$$\$3,360 - 640 - 1680 = \$1,040$$

3

RECOMENDACIONES



- Al ser nuevo o al ya dedicarte a alguna actividad digital es necesario realizar un análisis similar al anterior.
- Si tus ingresos y gastos serán menor al ejemplo, entonces es viable la facilidad.
- Para aceptar la facilidad se debe generar menos de \$25,000 mensuales por todas las actividades digitales.
- Sólo puedes tener la facilidad si solamente cobras ingresos por comercio digital o si además cobras por salarios e intereses.
- Sino puedes tener la facilidad recuerda que lo retenido se puede usar para disminuir el pago de impuestos.
- Todo gasto realizado para tu actividad es deducible.



IMPUESTOS CORPORATIVOS



MARCANDO EL PASO
EN EL CUMPLIMIENTO DEL
COMERCIO EXTERIOR
Y ADUANAS

"QUE NUESTROS SERVICIOS Y
ASESORIA
SE VUELVAN TU MAYOR AHORRO"



TLC ASOCIADOS FIRMA ESPECIALIZADA EN DEFENSA FISCAL, CONSULTORÍA, COMERCIO EXTERIOR Y ADUANAS

TLC Asociados SC
www.tlcasociados.com.mx
tlc@tlcasociados.com.mx

Región Norte
01(656) 980.0497

Región Noroeste
01(664) 634.0189 | 01(664) 682.3901
01(686) 980.0496

Región Centro
01(55) 5280.3267
01(55) 2623.1639

Región Bajío
01(477) 211.6009



MARCANDO EL PASO

— EN EL CUMPLIMIENTO DEL —

COMERCIO EXTERIOR

Y ADUANAS



TLC ASOCIADOS FIRMA ESPECIALIZADA EN DEFENSA FISCAL, CONSULTORÍA, COMERCIO EXTERIOR Y ADUANAS

 TLC Asociados SC
www.tlcasociados.com.mx
tlc@tlcasociados.com.mx

Región Norte
01(656) 980.0497

Región Noroeste
01(664) 634.0189 | 01(664) 682.3901
01(686) 980.0496

Región Centro
01(55) 5280.3267
01(55) 2623.1639

Región Bajío
01(477) 211.6009