

# Conoce los Cambios más Relevantes para Personas Físicas de la Primera Resolución de **Modificaciones a la RMF 2019**

MTRO. MIGUEL ÁNGEL GUILLÉN DE LEÓN





## Learn About the Most Relevant Changes Made to the First Resolution of Modifications to the RMF 2019 Concerning Natural Persons



**MTRO. MIGUEL ÁNGEL  
GUILLÉN DE LEÓN**

Licenciado en Contaduría egresado del Instituto Tecnológico de Tijuana. Maestro en Derecho Fiscal por la Universidad Humanista. Desempeñó labores como Jefe de Departamento de Orientación, Trámites y Servicios, en el Servicio de Administración Tributaria (SAT), donde tenía bajo su responsabilidad los trámites RU/RX, revisión de casos SAC, supervisión del módulo, organizar y atender talleres de orientación colectivas, liberación de CITAS, supervisión de tiempos de espera mediante la función de Torre de Control, capacitación interna, atención de reportes a nivel central, indicadores, declaraciones, y facturas electrónicas. Experto en la realización de trámites ante dependencias gubernamentales como IMSS, SAT, INFONAVIT, Gobierno del Estado y Gobierno Municipal. Especialista en cálculos de impuestos y cuotas patronales, registro de contabilidad en sistemas electrónicos, atención a requerimientos del SAT y auditorías de distintas dependencias. Actualmente tiene a su cargo el departamento de Compliance e Impuestos Corporativos en TLC Asociados.

Bachelor's Degree in Accounting granted by the Technological Institute of Tijuana. Master's Degree in Tax Law granted by the Humanist University. He performed tasks as the head of the Guidance, Processes and Services Department in the Tax Administration Service (SAT), where he was in charge of the RU/RX processings, examination of SAC cases, module monitoring, organizing and dealing with the following seminars: collective guidance, organizing appointments, monitoring waiting times by using the Control Tower function, internal training, report treatment at a central level, indicators, statements, and electronic invoices. He is an expert in performing processings before governmental agencies, such as IMSS, SAT, INFONAVIT, State Government and Local Government. He is a specialist in calculating taxes and employer's contributions, accounting log in electronic systems, attention to requirements by SAT and audits from different agencies. Currently, he is in charge of the Compliance and Corporate Tax Department at TLC Asociados.



**Durante el periodo de mayo a agosto se observaron 3 versiones anticipadas publicadas en el portal de internet del SAT con ciertos cambios que ayudaban en el momento a una situación particular de dicho periodo"**

El SAT se encuentra constantemente generando actualizaciones a sus procesos, requisitos, trámites y forma de interpretar las normas. Ante esta situación, podemos observar que durante un ejercicio fiscal existen las Resoluciones de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal.

En el mes de abril de 2019 se publicó en el Diario Oficial de la Federación (DOF) la Resolución Miscelánea Fiscal para 2019 (RMF), la cual cuenta con varias actualizaciones. Sin embargo, no es hasta el 20 de agosto que se publica la Primera resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal 2019 (1ª RMRMF).

Durante el periodo de mayo a agosto se observaron 3 versiones anticipadas publicadas en el portal de internet del SAT con ciertos cambios que ayudaban en el momento a una situación particular de dicho periodo. Por esta razón, podemos encontrar ciertas reglas que ya han perdido vigencia o que su vigencia fue anterior a la publicación en el DOF.

A continuación, te mostramos las reglas que representan un cambio importante para el cumplimiento de las obligaciones fiscales de las personas físicas en este ejercicio 2019.



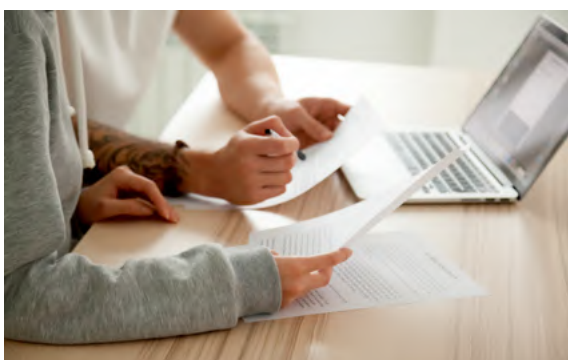
**During the period from May to August, 3 advance versions published on the SAT Internet portal were observed, with certain changes that helped at the time a situation of that period"**

The SAT is constantly generating updates to its processes, requirements, procedures and how to interpret the rules. Faced with this situation, we can observe that during a fiscal year there are Resolutions of Modifications to the Miscellaneous Fiscal Resolution.

On April of 2019, the Miscellaneous Fiscal Resolution for 2019 (RMF), which has several updates was published in the Official Journal of the Federation (DOF). However, it was not until August 20 that the First Resolution of Modifications to Fiscal Miscellaneous Resolution 2019 was published (1st RMRMF).

During the period from May to August, 3 advance versions published on the SAT Internet portal were observed, with certain changes that helped at the time a situation of that period. For this reason, we can find some rules that are no longer in effect or that were in effect prior to publication in the DOF.

Here are the rules that represent an important change for the compliance of tax duties of natural persons in this fiscal year of 2019.



## CONTRASEÑA

Existe un medio de autenticación que hasta hace poco era muy sencillo de obtener, con solo acudir a las oficinas de la Administración Desconcentrada de Servicios al Contribuyente con una cuenta de correo electrónico y una identificación oficial.

Ahora con el cambio, vemos que en la regla **2.2.1 Valor probatorio de la Contraseña** se agrega la posibilidad de que el SAT requiera información y documentación adicional que permita acreditar de manera fehaciente la identidad, domicilio y, en general, la situación fiscal de los solicitantes, representante legal, socios o accionistas, con la entrega del "Acuse de requerimiento de información adicional, relacionada con su situación fiscal". Esto demuestra que, cuenta con el mismo proceso que la e.firma cuando no se obtiene en el mismo momento.



Los solicitantes que se ubiquen en el supuesto señalado en el párrafo anterior contarán con un plazo de seis días contados, a partir del día siguiente de la presentación de la solicitud de generación y actualización de la contraseña, para que aclaren y exhiban la documentación para la conclusión del trámite, de conformidad con la ficha de trámite 197/CFF "Aclaración en las solicitudes de trámites de Contraseña o Certificado de e.firma", contenida en el Anexo 1-A, en la ADSC en la que inició el citado trámite.

En caso de que no se realice la aclaración en el plazo previsto, se tendrá por no presentada la solicitud de generación y actualización de la contraseña. En dicha aclaración se deberán presentar los documentos o pruebas que desvirtúen la situación identificada del contribuyente, su representante legal, o en su caso socios, accionistas o integrantes.

## PASSWORD

There is an authentication method that until recently was very easy to obtain - simply by going to the offices of the Deconcentrated Taxpayer Services Administration with an e-mail account and an official identification.

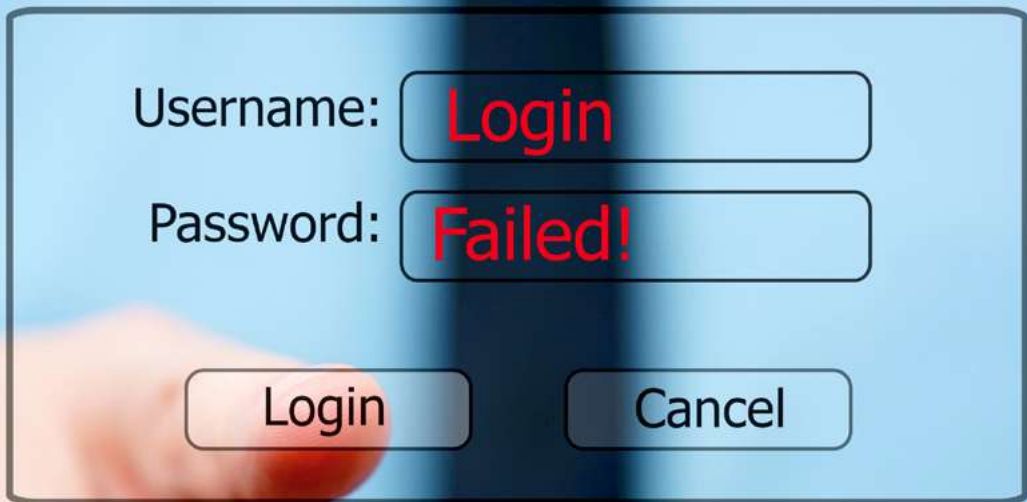
With these changes, we now see that rule **2.2.1 Evidentiary value of the Password** adds the possibility that the SAT may require additional information and documentation to prove in a reliable manner the identity, domicile and, in general, the fiscal situation of the applicants, legal representative, partners or shareholders by delivering the "Acknowledgement of request for additional information, related to their fiscal situation". This shows that it has the same process as the electronic signature when it is not obtained at the same time.



Applicants who are located in the case indicated in the previous paragraph will have a period of six days counted from the day following the filing of the application for generation and updating of the password, to clarify and submit the documentation for the completion of the procedure, in accordance with the form 197/CFF "Clarification in the applications for procedures of Password or Certificate of electronic signature", contained in Annex 1-A, in the ADSC (Deconcentrated Taxpayer Services Administration) in which initiated the procedure.

If the clarification is not carried out within the stipulated period, the request for generation and updating of the password will be deemed not to have been submitted. In the clarification, the documents or evidence that distort the identified situation of the taxpayer, its legal representative, or if applicable, partners, shareholders or members must be presented.





**La ADSC resolverá la aclaración en un plazo de diez días contados a partir del día hábil siguiente a aquél en el que se recibió la misma"**

La ADSC resolverá la aclaración en un plazo de diez días contados a partir del día hábil siguiente a aquél en el que se recibió la misma. Para conocer la respuesta, el solicitante acudirá a la ADSC en la que presentó su trámite de aclaración.

Cuando la aclaración haya sido procedente del análisis de la solicitud de aclaración y de la documentación que hubiera anexado, la ADSC proporcionará la contraseña. En caso contrario, se tendrá por no presentada la solicitud, dejando a salvo el derecho del contribuyente para volver a presentar el trámite.

En caso de que la contraseña no sea utilizada en un periodo de dos años consecutivos o se ubique en el supuesto previsto en el artículo 17-H, fracción I del CFF, ésta quedará suspendida y el contribuyente deberá realizar nuevamente su trámite.

Para el caso de cinco años consecutivos, o cuando el contribuyente se coloque en alguno de los supuestos previstos en el artículo 17-H, fracciones II, VIII y IX del CFF, la contraseña quedará bloqueada y el contribuyente deberá realizar su trámite nuevamente.



**The ADSC shall resolve the clarification within ten days from the working day following that on which the clarification was received"**

The ADSC shall resolve the clarification within ten days from the working day following that on which the clarification was received. The applicant will go to the ADSC where he submitted his clarification procedure.

When the clarification has been derived from the analysis of the request for clarification and the documentation annexed to it, the ADSC will provide the password. Otherwise, the application shall be deemed not to have been filed, except for the taxpayer's right to resubmit the procedure.

If the password is not used in a period of two consecutive years or is in the case provided in Article 17-H, Section I of the Fiscal Code of the Federation (CFF), it shall be suspended, and the taxpayer shall carry out the procedure again.

In case the password is not used in a period of five consecutive years, or when the taxpayer is placed in any of the cases provided for in Article 17-H, Sections II, VIII and IX of the CFF, the password shall be blocked, and the taxpayer shall carry out the procedure again.



**CREZCAMOS JUNTOS**

Se elimina el uso del tan conocido programa federal “Crecamos Juntos”, el cual tuvo nacimiento desde el año 2014 a la fecha. Este programa era utilizado para que los negocios pequeños y no inscritos pudieran regularizarse teniendo una serie de beneficios.

En lo que respecta a la regla **2.4.7 Crecamos Juntos Afiliate**, se deroga la posibilidad de utilizar dicho programa ubicado en el portal <https://www.gob.mx/crecamosjuntos>



**ADIÓS AL APOYO INADEM**

Los contribuyentes que se encuentran dados de alta en el Régimen de Incorporación Fiscal en la regla **3.23.12. Incentivos económicos y de capacitación para facilitar la incorporación al RIF** se les proporcionan varios incentivos para que puedan desarrollar su negocio. Esto existe desde la creación del mismo régimen. En la actualización se elimina el apoyo económico que se otorgaba a través del Instituto Nacional del Emprendedor.

**CREZCAMOS JUNTOS**

The use of the well-known federal program "Crecamos Juntos" (Let's Grow Together), which was created in 2014, is eliminated. This program was used so that small and unregistered businesses could be regularized with a series of benefits.

Regarding rule **2.4.7 Crecamos Juntos Afiliate**, the possibility of using this program located on the portal [www.gob.mx/crecamosjuntos](http://www.gob.mx/crecamosjuntos) is repealed.



**FAREWELL TO THE NATIONAL INSTITUTE FOR ENTREPRENEURSHIP'S BENEFITS**

Taxpayers that are registered in the Tax Incorporation Regime in rule **3.23.12. Economic and training incentives to facilitate incorporation into the RIF** are provided with various incentives to enable them to develop their business. This has existed since the creation of the same regime. The update eliminates the economic support that was granted through the National Institute of the Entrepreneur.



# Outsourcing I



## PROGRAMA OUTSOURCING

Aquí se derogaron las reglas que hacían mención de la opción de poder utilizar un sistema electrónico que el SAT proveería en su portal de internet, siendo estas reglas:

- **3.3.1.44.** Cumplimiento de obligaciones del contratante y del contratista en actividades de subcontratación laboral.
- **3.3.1.45.** Cumplimiento de obligaciones en prestación de servicios diversos a la subcontratación.
- **3.3.1.46.** Procedimiento para que los contratistas con actividades de subcontratación laboral autoricen a sus contratantes.
- **3.3.1.47.** Procedimiento por el cual el contratante realiza la consulta de la información autorizada por el contratista por actividades de subcontratación laboral.
- **3.3.1.48.** Procedimiento que debe observar el contratante para solicitar aclaraciones en materia de subcontratación laboral sobre la funcionalidad del aplicativo.



Al eliminar el aplicativo “Autorización del contratista para la consulta del CFDI y declaraciones”, uno pensaría que se perdería la información presentada por este medio. Sin embargo, en el artículo transitorio “Décimo Cuarto” de la RMF para 2019, la autoridad nos indica que se mantendrá en las bases de datos del SAT y podrá ser utilizada por las autoridades fiscales en el ejercicio de las facultades de comprobación.



### OUTSOURCING PROGRAM

Here, the rules that addressed the option of being able to use an electronic system that the SAT would provide on its Internet portal were repealed, being these rules:

- **3.3.1.44.** Compliance of obligations of the contractor and of the contractor in labor subcontracting activities.
- **3.3.1.45.** Compliance with obligations in the provision of various services to subcontracting.
- **3.3.1.46.** Procedure for contractors with labor subcontracting activities to authorize their contractors.
- **3.3.1.47.** Procedure by which the contractor consults the information authorized by the contractor for labor subcontracting activities.
- **3.3.1.48.** Procedure to be followed by the contracting party to request clarifications on labor subcontracting regarding the functionality of the application.

By removing the application "Contractor's authorization for the consultation of the CFDI and declarations", one would think that the information presented by this means would be lost. However, in the transitory article "Fourteenth" of the RMF for 2019, the authority tells us that it will be maintained in the SAT databases and may be used by the tax authorities in the exercise of their powers of verification.



Ahora bien, para cumplir con los requisitos de la deducibilidad, se menciona en el mismo transitorio que a partir del 1 de agosto de 2019 se deberá de cumplir en términos de lo dispuesto en los artículos 27, fracción V, último párrafo de la Ley del Impuesto sobre la Renta, así como 5o., fracción II y 32, fracción VIII de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.

Para esto, aquellos que contratan estos servicios deben conseguir de sus proveedores copia de:

- Los documentos en que conste el pago de dichos impuestos.
- Los comprobantes fiscales por concepto de pago de salarios de los trabajadores.
- El acuse de recibo de pago de las retenciones de ISR efectuadas a los trabajadores.
- La declaración del entero de las retenciones de ISR efectuadas a dichos trabajadores.
- La declaración correspondiente y del acuse de recibo del pago del IVA.
- El pago de las cuotas obrero-patronales al Instituto Mexicano del Seguro Social.



**As of August 1, 2019, the provisions of Articles 27, Section V, last paragraph of the Income Tax Law, as well as Section 5, Section II and Section 32, Section VIII of the Value Added Tax Law, must be complied with"**



**A partir del 1 de agosto de 2019 se deberá de cumplir en términos de lo dispuesto en los artículos 27, fracción V, último párrafo de la Ley del Impuesto sobre la Renta, así como 5o., fracción II y 32, fracción VIII de la Ley del Impuesto al Valor Agregado"**



However, in order to comply with the deductibility requirements, it is mentioned in the same transitory document that as of August 1, 2019, the provisions of Articles 27, Section V, last paragraph of the Income Tax Law, as well as Section 5, Section II and Section 32, Section VIII of the Value Added Tax Law, must be complied with.

For this, those who hire these services must get from their suppliers copy of:

- The documents evidencing the payment of such taxes.
- Tax receipts for payment of workers' wages.
- Acknowledgement of receipt of payment of income tax withholdings made to workers.
- The declaration of the entire income tax withholdings made to such workers.
- The corresponding declaration and acknowledgement of receipt of payment of VAT.
- Payment of worker-employer dues to the Mexican Social Security Institute.





**DECLARANOT EN LÍNEA**

Otro tema importante que cuenta con un cambio interesante, es el programa que utilizan los fedatarios públicos para cumplir con sus obligaciones específicas. Se crea una aplicación en línea donde puedes acceder desde el Portal de Internet del SAT con el nombre de "DeclaraNOT en línea".

También se da a conocer que, para un mejor uso de dicho sistema se contara con un documento oficial de parte del SAT denominado "Guía de llenado del DeclaraNOT en línea" lo anterior conforme a las reglas:

- **2.4.10** - Informe de fedatarios públicos en materia de inscripción y avisos en el RFC.
- **2.4.11** - Procedimiento para la presentación del aviso cuando el contribuyente no proporcionó su clave en el RFC.

El uso de este sistema sería a partir del 1 de julio de 2019 y en caso de querer presentar una declaración complementaria, se deberá seleccionar la opción de "Esquema anterior".



**An online application is created where you can access from the SAT Internet Portal under the name 'DeclaraNOT online'**



**Se crea una aplicación en línea donde puedes acceder desde el Portal de Internet del SAT con el nombre de "DeclaraNOT en línea"**



**DECLARANOT ONLINE**

Another important issue that has an interesting change is the program used by public notaries to fulfil their specific obligations. An online application is created where you can access from the SAT Internet Portal under the name 'DeclaraNOT online'.

It is also announced that for a better use of this system will have an official document from the SAT called "Guide to fill out the DeclaraNOT online" the above in accordance with the rules:

- **2.4.10** - Report of public notaries on registration and notices in the RFC.
- **2.4.11** - Procedure for the submission of the notice when the taxpayer did not provide its key in the RFC.

The use of this system would be from 1 July 2019 and if you want to submit a complementary declaration you must select the option "Previous scheme".

## PAGOS DEDUCIBLES A TRAVÉS DE TERCEROS

En muchas de las operaciones que se llevan a cabo derivado de un contrato para la prestación de un servicio se acuerda que el proveedor ofrecerá crédito para el pago de las erogaciones o en su defecto recibe una cantidad de dinero por parte de su cliente, esto para hacer los pagos correspondientes a nombre del cliente.

Esta actividad es normal, solo hay que cuidar los requisitos que nos marca la RMF para que el SAT no considere ese depósito que se recibe como un ingreso al cual se le debe calcular un impuesto, para esto esta la regla **2.7.1.13 Pago de erogaciones a través de terceros.**

En esta regla se modificaron los siguientes incisos:

- Cuando el proveedor pague el gasto y luego se le reintegre se agrega el hecho de que se debe solicitar CFDI con el RFC del contribuyente por el cual se hace la erogación.
- Cuando el proveedor reciba una cantidad que va a utilizar para realizar los pagos en nombre del tercero, deberá identificar en una cuenta contable independiente.
- En ambas opciones se pide que, tratándose de pagos realizados en el extranjero, los comprobantes deberán reunir los requisitos señalados en la regla 2.7.1.16.
- Cuando el proveedor reciba una cantidad que va a utilizar para realizar los pagos del tercero, se pide que el dinero proporcionado sea reintegrado o gastado a más tardar el último día del ejercicio. En caso de haber transcurrido dicho plazo, se deberá generar CFDI de ingreso y reconocerlo en el mismo ejercicio.

La emisión del CFDI con el complemento "Identificación del recurso y minuta de gasto por cuenta de terceros" no sustituye ni releva el cumplimiento de las obligaciones a que se refieren los incisos a) de la fracción I y c) de la fracción II de la presente regla.



## DEDUCTIBLE PAYMENTS THROUGH THIRD PARTIES

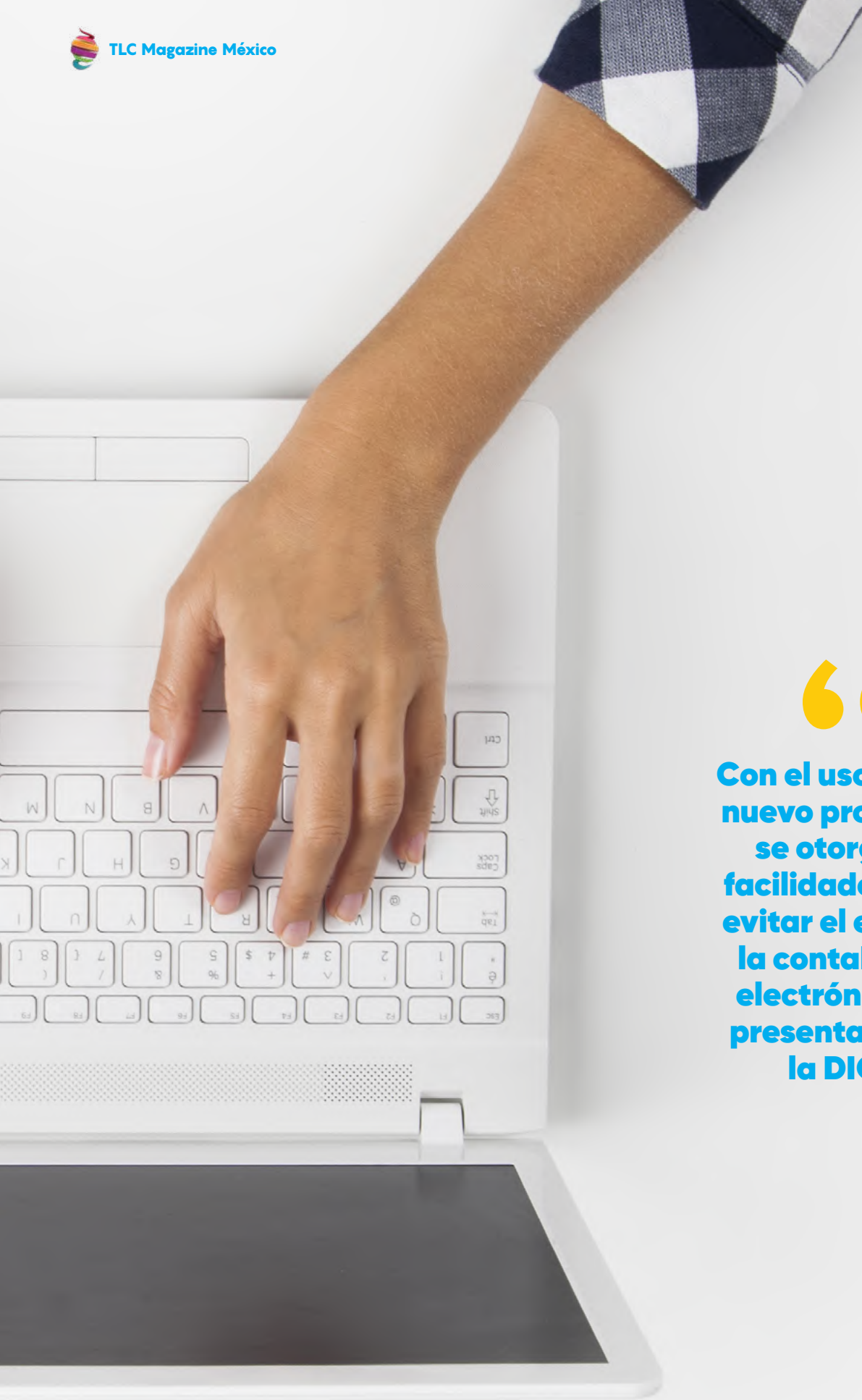
In many of the operations carried out under a contract for the provision of a service, it is agreed that the supplier will offer credit for the payment of expenditures or, in the absence thereof, receive an amount of money from his client, in order to make the corresponding payments on behalf of the client.

This activity is normal, you only have to take care of the requirements that the RMF marks us so that the SAT does not consider that deposit that is received as an income to which a tax must be calculated, for this is the rule **2.7.1.13 Payment of disbursements through third parties.**

In this rule, the following subparagraphs were modified:

- When the supplier pays the expense and is then reimbursed, the fact that CFDI must be requested with the RFC of the taxpayer for which the expenditure is made is added.
- When the supplier receives an amount that he is going to use to make payments on behalf of the third party, he must identify it in a separate accounting account.
- Both options require that, in the case of payments made abroad, the vouchers must meet the requirements set out in Rule 2.7.1.16.
- When the supplier receives an amount that will be used to make the third party payments, the money provided is requested to be repaid or spent no later than the last day of the financial year. If this period has elapsed, it is necessary to generate income CFDI and recognize it in the same fiscal year.

The issuance of the CFDI with the supplement "Identification of the resource and expense item on behalf of third parties" does not replace or relieve compliance with the obligations referred to in subparagraphs a) of section I and c) of section II of this rule.



“

**Con el uso de este nuevo programa, se otorgaron facilidades como evitar el envío de la contabilidad electrónica y la presentación de la DIOT"**

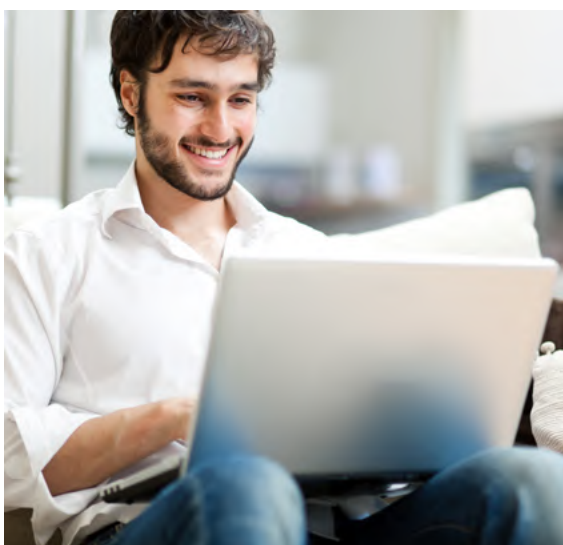
“

**By using this new program, the procedures to avoid sending an electronic accounting and to present the DIOT became simpler"**

**“MI CONTABILIDAD”**

En septiembre de 2018 se dio a conocer este sistema, a través del cual las personas físicas presentan sus declaraciones provisionales denominado “Mi contabilidad”. Con el uso de este nuevo programa, se otorgaron facilidades como evitar el envío de la contabilidad electrónica y la presentación de la DIOT.

Lo anterior siempre que se cumplieran las características que menciona la regla 2.8.1.24 Facilidades para los contribuyentes que presentan declaraciones a través del aplicativo “Mi contabilidad”.



A dicha regla se le modifican ciertas características, las cuales son:

- Se elimina la clasificación de CFDI en programa Mi contabilidad.
- Quienes desean apegarse a los beneficios de esta regla deberán contar con ingresos en el ejercicio anterior que no excedan de 4 millones de pesos.
- Se menciona que se deberá emitir y recibir todos sus CFDI de ingresos y gastos.

Como se puede observar, son bastantes cambios para la forma de trabajar de las personas físicas. Solo queda adaptarse y averiguar con sus asesores fiscales si se tendrá alguna repercusión negativa en estos cambios; o en su caso, qué afectación se tiene en la toma de decisiones.

**“MI CONTABILIDAD”**

In September 2018, the system by which natural persons submit their provisional declarations called Mi contabilidad was disclosed. By using this new program, the procedures to avoid sending an electronic accounting and to present the DIOT became simpler.

If the characteristics mentioned in rule 2.8.1.24 are complied with, it is easier for taxpayers who file returns through the application Mi contabilidad.

Some of the characteristics of this rule are modified, such as:

- Eliminates CFDI classification in Mi contabilidad software.
- Those who wish to adhere to the benefits of this rule must have revenues in the previous year that do not exceed 4 million pesos.
- It is mentioned that you must issue and receive all your CFDI of income and expenses.

As it can be seen, there are quite a few changes in the way natural persons work. All that is left is to adapt and find out from your tax advisors whether this change has any negative repercussions, or what effect it has on decision-making.





### **BIBLIOGRAFÍA**

**Primera Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2019, publicada 29 de abril de 2019 en el Diario Oficial de la Federación.**

### **BIBLIOGRAPHY**

**First Resolution of Modifications to the Miscellaneous Fiscal Resolution for 2019, published April 29, 2019 in the Official Journal of the Federation.**