

# Novedades para 2020 en Materia Fiscal

MTRO. MIGUEL ÁNGEL GUILLÉN DE LEÓN





### **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 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 Corporate Tax Department at TLC Asociados.

## **What's New for 2020 in Tax Matters?**



El año 2020 se encargará de generar varios cambios para el tema fiscal, ya que existen diversas modificaciones programadas para dicho ejercicio fiscal.

Los cambios que se pretenden establecer son puntos importantes para realizar acciones contra ciertas situaciones fiscales que han afectado al fisco federal y que son necesarias para asegurar una mejor actividad recaudadora.

Para estas aprobaciones, es importante que se recuerde la herramienta que tienen los contribuyentes para asegurar que dichos cambios serán equitativos y acordes a la situación actual del país.

Dentro del Paquete Económico 2020, conocemos que se modifican varios temas importantes al Código Fiscal de la Federación (CFF), la Ley del Impuesto Sobre la Renta (LISR), la Ley del Impuesto al Valor Agregado (LIVA) y la Ley del Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios (LIEPS).

**Se modifican varios temas importantes al Código Fiscal de la Federación (CFF), la Ley del Impuesto Sobre la Renta (LISR), la Ley del Impuesto al Valor Agregado (LIVA) y la Ley del Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios (LIEPS)"**



**Several important aspects of the Federal Fiscal Code (CFF), the Income Tax Law (LISR), the Value Added Tax Law (LIVA) and the Special Tax on Production and Services Law (LIEPS) are being modified"**

Year 2020 will bring about several changes in the fiscal matters, since there are several modifications planned for this fiscal year.

The changes that are meant to be established are significant for acting against certain tax situations that have affected the federal treasury and that are necessary to ensure better collection activity.

For these approvals, it is important to remember the tool for taxpayers to ensure that these changes will be fair and in line with the country's current situation.

Regarding the 2020 Economic Package, we know that several important aspects of the Federal Fiscal Code (CFF), the Income Tax Law (LISR), the Value Added Tax Law (LIVA) and the Special Tax on Production and Services Law (LIEPS) are being modified.

## Código Fiscal de la Federación

### RAZÓN DE NEGOCIO

Se planea establecer un criterio para identificar que un contribuyente presenta la "Razón de Negocios" dentro de sus operaciones o actividades que realiza.

Esta facultad de la autoridad puede llegar a analizar los actos jurídicos de un contribuyente, y en caso de que no cuenten con una razón de negocio pueden tener afectación dentro de esas actividades; por ejemplo, si un gasto o una serie de gastos no cuentan con las características de ser deducibles, la interpretación de estos será como no deducibles para la autoridad y se deberá de realizar lo conveniente.



### OPINIÓN DE CUMPLIMIENTO

Se agrega a la opinión de cumplimiento los supuestos de vigilancia relacionados a: Declaración informativa, de retenciones, domicilio no localizado, sentencia condenatoria por delito fiscal, empresas que facturan operaciones simuladas, empresas con pérdidas fiscales inexistentes y, por último, los que manifiesten en declaraciones información distinta a los CFDI.

## Federal Fiscal Code

### BUSINESS REASON

It is planned to establish a criterion to identify that a taxpayer involves a "Business Reason" within its operations or activities.

This power of the authority may analyze the legal acts of a taxpayer, and if they do not have a business reason they may be affected within those activities. For example, if an expense or a series of expenses that cannot be deducted, the interpretation of these will be non-deductible for the authority and the appropriate measure must be carried out.



### COMPLIANCE OPINION

The compliance opinion will include surveillance assumptions related to: Information declaration, withholdings, address not located, conviction for tax offence, companies that invoice simulated operations, companies with non-existent tax losses and, lastly, those that manifest information other than CFDI in declarations.

## BLOQUEO CSD

El Certificado de Sello Digital es un archivo indispensable para todo negocio siendo que se necesita para operar fiscalmente, esto por tener la posibilidad de generar las facturas electrónicas de las operaciones que se realizan.

Pero, una de las labores que tiene la autoridad para el siguiente año es el combate a las empresas que se dedican a vender o generar comprobantes que avalan operaciones inexistentes, por esto ante estas actividades se han detectado supuestos por los que estas empresas pueden ser detectadas, para ello aumentan a 10 supuestos de incumplimiento por el que la autoridad puede bloquear dichos sellos digitales.



Dentro de estos nuevos supuestos se encuentran:

- La presentación de la declaración anual un mes después de cuando se encontraba la obligación.
- No desvirtuar la presunción de la inexistencia de operaciones amparadas con CFDI.
- El no aclarar que se recibió lo que menciona el CFDI perteneciente a un contribuyente que se encuentra en la lista del SAT, por realizar operaciones inexistentes.
- Que el domicilio fiscal no cumple con lo mencionado en el artículo 10 del CFF.
- Existen diferencias entre el ingreso y el impuesto retenido que se declara contra lo que aparece en los CFDI o en la base de datos del SAT.
- Medios de contacto del buzón tributario no son correctos o auténticos.
- Cometan una o más infracciones previstas en los artículos 79, 81 y 83 del CFF.
- Se encuentren en el listado del SAT por no desvirtuar la presunción de transmitir indebidamente pérdidas fiscales.

### CSD BLOCK

The Digital Stamp Certificate (CSD for its Spanish initials) is a vital file for any business. It is required for tax operations, since it can generate digital invoices of the performed operations.

However, one of the tasks the authority will have for next year is to fight against companies that sell or generate invoices to vouch for inexistent operations. In light of these activities, certain cases have been set to detect the companies in question. For this, 10 cases are included in which the authority may block the use of their digital stamps.

Some of these new cases are:

- Filing an annual declaration one month after the obligation is found.
- Not distort the presumption of the non-existence of transactions protected with a CFDI.
- Failure to clarify that what is mentioned in the CFDI belonging to a taxpayer on the SAT list was received because of non-existent operations.
- The tax address does not comply with what is stated in article 10 of the CFF.
- Inconsistency between the declared income and the withholding tax against the data in the CFDI or the SAT's database.
- Means of contact of the tax mailbox are not correct or authentic.
- One or more of the infractions established in Articles 79, 81 and 83 of the CFF.
- To be found in the SAT list for not distorting the presumption of unduly transmitting tax losses.

### LISTAS DEL SAT

Aparecen en las listas que publica el SAT quienes cuenten con recursos públicos federales y se encuentren omisos en sus obligaciones, sociedades anónimas, acciones en el mercado de valores que no cumplan con la obligación de tramitar su constancia de cumplimiento de obligaciones y las empresas que deduzcan CFDI que amparen operaciones inexistentes.

### COLABORADOR FISCAL

Aparecen en las listas que publica el SAT quienes cuenten con recursos públicos federales y se encuentren omisos en sus obligaciones, sociedades anónimas, acciones en el mercado de valores que no cumplan con la obligación de tramitar su constancia de cumplimiento de obligaciones y las empresas que deduzcan CFDI que amparen operaciones inexistentes.

### ASESORES FISCALES

Se establece una figura denominada "Asesor fiscal" en donde se planea identificar a los profesionistas que se dedican a implementar estrategias o planes para que un contribuyente obtenga un beneficio fiscal.

Estos planes o estrategias se les denominará esquemas reportables, tomando en cuenta que solo tendrá esa condición si cae en alguno de los supuestos que marca la ley; y si es así se deberá enviar a la autoridad dicho esquema identificando los pasos o actos que se deben realizar para obtener tal beneficio.



**The figure of third-party tax collaborator is established. They will help to provide information on the subject of "sale of invoices"**



**Se establece la figura tercero colaborador fiscal, quien ayuda a ofrecer información en el tema de "venta de facturas"**



#### SAT'S LISTS

Those who have federal public resources and are not in compliance with their obligations, unknown corporations, as well as shares in the stock market that do not comply with the obligation to process their proof of compliance and companies deducting CFDI's that vouch for non-existent operations will be placed on the lists published by SAT.

#### TAX COLLABORATOR

The figure of third-party tax collaborator is established. They will help to provide information on the subject of "sale of invoices".

#### TAX ADVISOR

A new figure is established, denominated "tax advisor", which will be constituted from professionals dedicated to proposing strategies or plans for the taxpayer to obtain a tax benefit. These plans or strategies will be called reportable schemes, considering that it will only have that condition if it falls under any of the assumptions set out by the law. If so, the scheme must be sent to the authority to identify the steps or acts that must be performed to obtain such benefit.

## INFRACCIONES Y SANCIONES NUEVAS

Existen nuevas infracciones y sanciones las cuales son:

- Se agrega la infracción a fedatarios públicos por no atender requerimientos para corroborar la autenticidad del instrumento notarial para efecto de la inscripción o actualización al RFC. La sanción a los fedatarios públicos por no atender el requerimiento será de de \$17,280 a \$34,570.
- Se genera infracción a quien cuente con información del artículo 17-K del CFF incompleto, con errores o en forma distinta. Se tienen nuevas infracciones con respecto a la revelación de esquemas reportables cometidas por asesores fiscales.
- Se ven las sanciones e infracciones para asesores fiscales y contribuyentes por el tema de revelación de esquema reportable.
- Se agrega la infracción por contar con deducciones avaladas con CFDI expedidos por un tercero que no desvirtuó la presunción de que tales comprobantes amparan operaciones inexistentes.

La sanción por utilizar CFDI que avalan operaciones simuladas o inexistentes será de 55% a un 75% del monto de cada comprobante fiscal.

- Se tiene infracción por no habilitar el buzón tributario, no registrar o no mantener actualizados los medios de contacto, y la sanción será de \$3,080.00 a \$9,250.00.
- Los concesionarios de una red pública de telecomunicaciones en México tendrán una multa de \$500,000.00 a \$1'000,000.00, si no cumplen con la orden de suspensión de la conexión del proveedor de servicios digitales.



## NEW INFRACTIONS AND SANCTIONS

New infractions and sanctions will be added, which are:

- If notaries public do not address the requirements to verify the authenticity of the notarial instrument for effect of the inscription or update to the RFC (Tax ID), the sanction for failing to comply with the requirement will be from \$17,280 to \$34,570.
- If infringement is generated to whoever has information of article 17-K of the CFF incomplete, with errors or in a different form, new infractions will be applied regarding the disclosure of reportable schemes committed by tax advisors.
- Sanctions and infractions for tax advisors and taxpayers for the issue of disclosure of reportable schemes.
- The infraction for having deductions guaranteed by CFDI issued by a third party that distorted the presumption that such vouchers cover non-existent operations is added.  
  
The penalty for using CFDIs that support simulated or non-existent operations will be from 55% to 75% of the amount of each tax voucher.
- If there is an infraction for not qualifying the tax mailbox, not registering or not keeping the means of contact updated, the sanction will be from \$3,080.00 to \$9,250.00.
- The concessionaires of a public telecommunications network in Mexico will be fined \$500,000.00 to \$1'000,000.00, if they do not comply with the order to suspend the connection of the digital service provider.

## Ley del Impuesto Sobre la Renta

### ESTABLECIMIENTO PERMANENTE

El Establecimiento Permanente cuenta con nuevas consideraciones para residentes en el extranjero.

### EMPRESAS EXTRANJERAS PAGARAN IMPUESTOS

- Se definen las empresas extranjeras que están obligadas a tributar en México.
- Se crea el concepto de entidades extranjeras, figuras jurídicas extranjeras y cuando se consideran transparentes.
- Quienes obtengan ingresos de entidades extranjeras transparentes fiscales, deberán pagar el ISR.

### INFORMACIÓN DE EMPRESA OUTSOURCING

Se elimina la obligación de obtener la información referente a las operaciones realizadas con empresas de subcontratación personal.

### ISR PAGADO EN EXTRANJERO

Se especifica el momento en el que no será acreditado el impuesto pagado en el extranjero, cuando el impuesto también haya sido acreditado en otro país o jurisdicción por motivo distinto de un acreditamiento similar al señalado en los párrafos segundo y cuarto de este artículo, salvo que el ingreso por el cual se pagó dicho impuesto también se haya acumulado en el otro país o jurisdicción donde se haya acreditado el mismo.



### NO DEDUCIBLES

Se actualizan 4 fracciones que especifican los no deducibles como son: Pagos a partes relacionadas, pagos del contribuyente que puedan ser deducibles para miembro del grupo, intereses netos y se elimina pagos realizados a entidad extranjera que controle o sea controlada por el contribuyente.

## Income Tax Law

### PERMANENT ESTABLISHMENT

The Permanent Establishment has new considerations for residents abroad.

### FOREIGN COMPANIES WILL PAY TAXES

- The foreign companies that are obliged to pay taxes in Mexico are defined.
- The concept of foreign entities, foreign legal figures and when they are considered transparent is created.
- Those who obtain income from foreign transparent tax entities must pay the income tax.

### OUTSOURCING COMPANY INFORMATION

The obligation to obtain information on operations carried out with personal outsourcing companies is eliminated.

### INCOME TAX PAYED OUTSIDE THE COUNTRY

The time at which the tax paid abroad will not be credited is specified. This term will take place when the tax has also been credited in another country or jurisdiction for a reason other than a credit similar to that indicated in the second and fourth paragraphs of this article, unless the income for which said tax was paid has also been accumulated in the other country or jurisdiction where the same has been credited.

### NON-DEDUCTIBLE

4 sections are updated specifying the non-deductible such as: Payments to related parties, payments of the taxpayer that may be deductible for group member, net interest and eliminates payments made to foreign entity that controls or is controlled by the taxpayer.





**COMERCIO DIGITAL**

Se integra la sección III que habla sobre los ingresos de las personas físicas que reciban por la enajenación de bienes o la prestación de servicios a través de Internet, mediante plataformas tecnológicas, aplicaciones informáticas y similares.

Asimismo, se especifica que los contribuyentes a los que aplique dicha sección no podrán tributar en el Régimen de Incorporación Fiscal, ya sea por prestar servicios o que enajenen bienes por internet, a través de las plataformas tecnológicas, aplicaciones informáticas o similares.

La manera de calcular impuestos será por medio de unas tablas que van relacionadas a los ingresos que se percibieron en el mes, en donde la Persona Moral dueña de las plataformas tecnológicas deberán realizar la retención del impuesto correspondiente.

**Se integra la sección III que habla sobre los ingresos de las personas físicas que reciban por la enajenación de bienes o la prestación de servicios a través de Internet"**



**Section III is added, which addresses the income of natural persons obtained from selling goods or providing services on the Internet"**

**DIGITAL TRADE**

Section III is added, which addresses the income of natural persons obtained from selling goods or providing services on the Internet, using digital platforms, applications or the like.

Similarly, it is specified that those taxpayers who fall under this section cannot be taxed under the Tax Incorporation Regime, either for rendering services or disposing of goods over the Internet, through technological platforms, computer applications or similar.

Taxes will be calculated using charts related to the income received in the month, where the legal entity owning the technological platforms must make the withholding of the corresponding tax.



**I. Tratándose de prestación de servicios de transporte terrestre de pasajeros y de entrega de bienes.**

Monto del ingreso mensual	Tasa de retención
Hasta \$5,500	2
Hasta \$15,000	3
Hasta \$21,000	4
Más de \$21,000	8

**II. Tratándose de prestación de servicios de hospedaje.**

Monto del ingreso mensual	Tasa de retención
Hasta \$5,000	2
Hasta \$15,000	3
Hasta \$35,000	5
Más de \$35,000	10

**III. Tratándose de enajenación de bienes y prestación de servicios.**

Monto del ingreso mensual	Tasa de retención
Hasta \$1,500	0.4%
Hasta \$5,000	0.5%
Hasta \$10,000	0.9%
Hasta \$25,000	1.1%
Hasta \$100,000	2.0%
Más de \$100,000	5.4%

**I. For passenger land transport services and delivery of goods.**

Monthly income amount	Withholding rate
Up to \$5,500	2
Up to \$15,000	3
Up to \$21,000	4
Over \$21,000	8

**II. For lodging services.**

Monthly income amount	Withholding rate
Up to \$5,000	2
Up to \$15,000	3
Up to \$35,000	5
Over \$35,000	10

**III. For the sale of goods and services.**

Monthly income amount	Withholding rate
Up to \$1,500	0.4%
Up to \$5,000	0.5%
Up to \$10,000	0.9%
Up to \$25,000	1.1%
Up to \$100,000	2.0%
Over \$100,000	5.4%

# Ley del Impuesto Al Valor Agregado

## SUBCONTRATACIÓN LABORAL

Se establece que los contribuyentes deberán realizar una retención de IVA si es que cuentan con un proveedor que les presta el servicio de subcontratación laboral (outsourcing).

También, se elimina la información que los contribuyentes debían obtener de estos proveedores, si es que utilizaban los servicios de subcontratación laboral. De igual forma no tendrán obligación de informar la cantidad de IVA que trasladen a cada uno de sus clientes.



## DONATARIAS AUTORIZADAS

Se actualiza la norma para establecer que, las personas morales autorizadas para recibir donativos deducibles para los efectos del impuesto sobre la renta no pagaran IVA por las siguientes actividades:

- La enajenación que realicen.
- Los servicios prestados.
- El arrendamiento que otorguen.

## TRANSPORTE PÚBLICO

Se aclara que no se considera transporte público aquel que se contrata mediante plataformas de servicios digitales de intermediación entre terceros.



# Value-Added Tax Law

## LABOR OUTSOURCING

It is established that taxpayers must make a withholding of VAT if they have a supplier that provides the service of outsourcing.

It also eliminates the information that taxpayers had to obtain from these suppliers, if they used outsourcing services. Likewise, the amount of VAT they transfer to each of their clients will not be required to be informal.

## PUBLIC TRANSPORT

Public transport is not considered to be contracted through platforms of digital services of intermediation between third parties.

## DONATARIAS AUTORIZADAS

The updated rule states that legal entities authorized to receive deductible donations for income tax purposes will not pay VAT for the following activities:

- The sale carried out.
- The services rendered.
- The lease granted.





## SERVICIOS DIGITALES

En esta ley, así como en el ISR se establece un apartado para los contribuyentes que se dedican a realizar prestación de servicios por medio de plataformas tecnológicas y los que se dedican a proporcionar mantenimiento y supervisión de dichas plataformas.

Por eso encontramos que se define la prestación de servicios digitales dentro del territorio nacional cuando el receptor final del servicio se encuentra dentro del país.

Se definen cuales son los servicios considerados digitales, las obligaciones de quien presta el servicio tecnológico, así como quien utiliza la plataforma para realizar sus actividades, la consideración del servicio prestado en el país, forma de tributar y el acreditamiento de IVA.



## ONLINE SERVICES

This law, as well as the Income Tax Law, establishes a section for taxpayers who provide services through technological platforms and those who provide maintenance and supervision of such platforms.

That is why we find that the provision of digital services is defined within the national territory when the final recipient of the service is within the country.

It defines which services are considered digital, the obligations of who provides the technological service, as well as who uses the platform to carry out their activities, the consideration of the service provided in the country, the form of taxation and the VAT accreditation.

## Ley del Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios

### GASOLINA

- Se actualiza a 91 octanos el límite
- Se elimina la definición de combustible automotriz.
- Se actualiza el entendimiento por Etanol para uso automotriz.

### CERVEZA

- Se elimina dinámica que establecía opción para calcular IEPS para la cerveza.
- Se elimina cálculo para enajenación de cerveza y su importación.
- Se elimina obligación de informar el total de litros de cerveza enajenados y la capacidad en litros del total de los envases reutilizados de cerveza enajenados, en cada uno de los meses del ejercicio inmediato anterior
- Se elimina obligación de llevar un registro del total de litros de cerveza enajenados y de la capacidad en litros del total de los envases reutilizados de cerveza enajenados, en cada mes.

### ENVASES REUTILIZADOS

Se elimina lo que la autoridad entiende por envases reutilizados.

### BEBIDAS ENERGIZANTES

Las bebidas energizantes se consideran aun cuando no cuenten con mezcla de cafeína superiores de 20 mg por cada 100 ml de producto.



## Special Tax on Products and Services Law

### FUEL

- Updated to 91 octane limit
- The definition of motor fuel is deleted.
- The understanding for Ethanol for automotive use is updated.

### REUSABLE PACKAGING

What the authority understands by reused packaging is eliminated.

### BEER

- Eliminates dynamic that set option to calculate STPS for beer.
- Eliminates calculation for beer alienation and importation.
- It eliminates the obligation to report the total liters of beer sold and the capacity in liters of the total reused containers of beer sold, in each of the months of the immediately preceding fiscal year.
- It eliminates the obligation to keep a record of the total liters of beer sold and the capacity in liters of the total reused containers of beer sold, in each month.

### ENERGY DRINKS

Energy drinks are considered even if they do not have a caffeine mixture of more than 20 mg per 100 ml of product.





XIII CUMBRE EMPRESARIAL  
**CHINA-LAC**  
第十三届中国—拉美  
企业家高峰会  
**PANAMA 巴拿马**  
2019

PROFUNDIZAR LA COOPERACIÓN INTERNACIONAL DE LA FRANJA Y LA RUTA PARA PROMOVER EL DESARROLLO COMÚN Y LA PROSPERIDAD DE CHINA, LATINOAMÉRICA Y EL CARIBE.

- Sesiones plenarias
- Rueda de negocios
- Mesa Redonda de Organizaciones de Promoción Comercial
- Exposición Comercial y de Inversión
- Visitas técnicas y de Turismo

9, 10 y 11 de Diciembre  
Centro de Convenciones Atlapa  
Panamá, Ciudad de Panamá

Contáctenos:  
eventoscciap@panacamara.org | Tel.: +507 207-3434  
@ferias\_cciap /feriascciap



Organizan



REPÚBLICA DE PANAMÁ  
GOBIERNO NACIONAL

MINISTERIO DE  
COMERCIO E INDUSTRIAS



**10-11 DICIEMBRE 2019**  
HORA: 8:00 a.m. a 6:00 p.m

Sheraton Panama Hotel and Convention Center.  
Salón Gran Ancón.  
Panamá, Ciudad de Panamá



PROGRAMA DE  
**CONFERENCIAS**

**BLOQUE # 1** Martes, 10 de diciembre de 2019  
DESEMPEÑO Y EXPECTATIVAS DEL SECTOR LOGÍSTICO EN PANAMÁ


**BLOQUE # 3** Miércoles, 11 de diciembre de 2019  
DESARROLLO HUMANO, COMUNICACIÓN Y COMERCIO ELECTRÓNICO


**BLOQUE # 2** Martes, 10 de diciembre de 2019  
TEMAS DE ACTUALIDAD E INNOVACIÓN


**BLOQUE # 4** Miércoles, 11 de diciembre de 2019  
NUEVOS MERCADOS


f /expologisticapanama @ExpologisticaPA @ferias\_cciap #expologistica2019 Contáctenos: +507 207 3434

ORGANIZAN:



PATROCINAN:



APOYAN:

