

# TODO LO QUE DEBES SABER DE LA REFORMA FISCAL 2020 EN COMERCIO DIGITAL



SHEIN

SinDelantal

amazon



Uber Eats

NETFLIX

cabify

Rappi

AliExpress

DiDi



Ante la constante falta de cumplimiento por parte de los contribuyentes que participan en el Comercio Digital, se decide realizar unas modificaciones a las leyes para tratar de contrarrestar esta falta de participación en el pago de contribuciones.

Por lo tanto, te mostramos los cambios a distintas leyes que ayudarán a realizar la recaudación de forma correcta.

# LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

## Servicios digitales (comercio digital)

En esta ley encontramos que, para efectos del Impuesto al Valor Agregado (IVA), se considera que los servicios digitales se prestan en el territorio nacional por residentes en el extranjero sin establecimiento en México, cuando el receptor del servicio se encuentre en el país.

Asimismo, vemos que se consideran únicamente como servicios cuando estos 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.



## Servicios digitales (comercio digital)



### Los servicios considerados son:

- I. 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.



- II. Los de intermediación entre terceros que sean oferentes de bienes o servicios y los demandantes de éstos. No aplicará cuando sean servicios de intermediación en la enajenación de bienes muebles usados.
- III. Clubes en línea y páginas de citas.
- IV. La enseñanza a distancia o de prueba o ejercicios.

## Receptor de servicios en territorio nacional



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

- I. Que el receptor haya manifestado al prestador del servicio un domicilio ubicado en territorio nacional.
- II. Que el receptor del servicio realice el pago al prestador del servicio mediante un intermediario ubicado en territorio nacional.
- III. Que la dirección IP que utilicen los dispositivos electrónicos del receptor del servicio se encuentre en territorio nacional.
- IV. Que el receptor haya manifestado al prestador del servicio un número de teléfono, cuyo código de país corresponda a México.



Al considerar a un residente en el extranjero sin establecimiento permanente como empresa que presta servicios digitales en México, este tendrá las siguientes obligaciones:

- I. Inscribirse en el Registro Federal de Contribuyentes ante el Servicio de Administración Tributaria. Aparecer en la publicación del SAT en la lista de los extranjeros registrados.
- II. Ofertar y cobrar juntamente con el precio de sus servicios digitales, el Impuesto al Valor Agregado correspondiente en forma expresa y por separado.
- III. 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.



- IV. 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 de que se trate.
- V. 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, mismos que deberán reunir los requisitos que permitan identificar a los prestadores de los servicios y a los receptores de estos.



- VI.** Designar ante el Servicio de Administración Tributaria 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.
- VII.** Designar ante el Servicio de Administración Tributaria un representante legal y proporcionar un domicilio en territorio nacional para efectos de notificación y vigilancia del cumplimiento de las obligaciones fiscales.
- VIII.** Tramitar su firma electrónica avanzada.



El cumplimiento de estas obligaciones no dará lugar a que se considere que el extranjero constituye un establecimiento permanente en México.



## Operaciones en conjunto

Al prestar servicios digitales mencionados en esta ley en conjunto con otros servicios digitales no contemplados, el IVA se calculará aplicando la tasa del 16% únicamente a los servicios previstos en la ley.

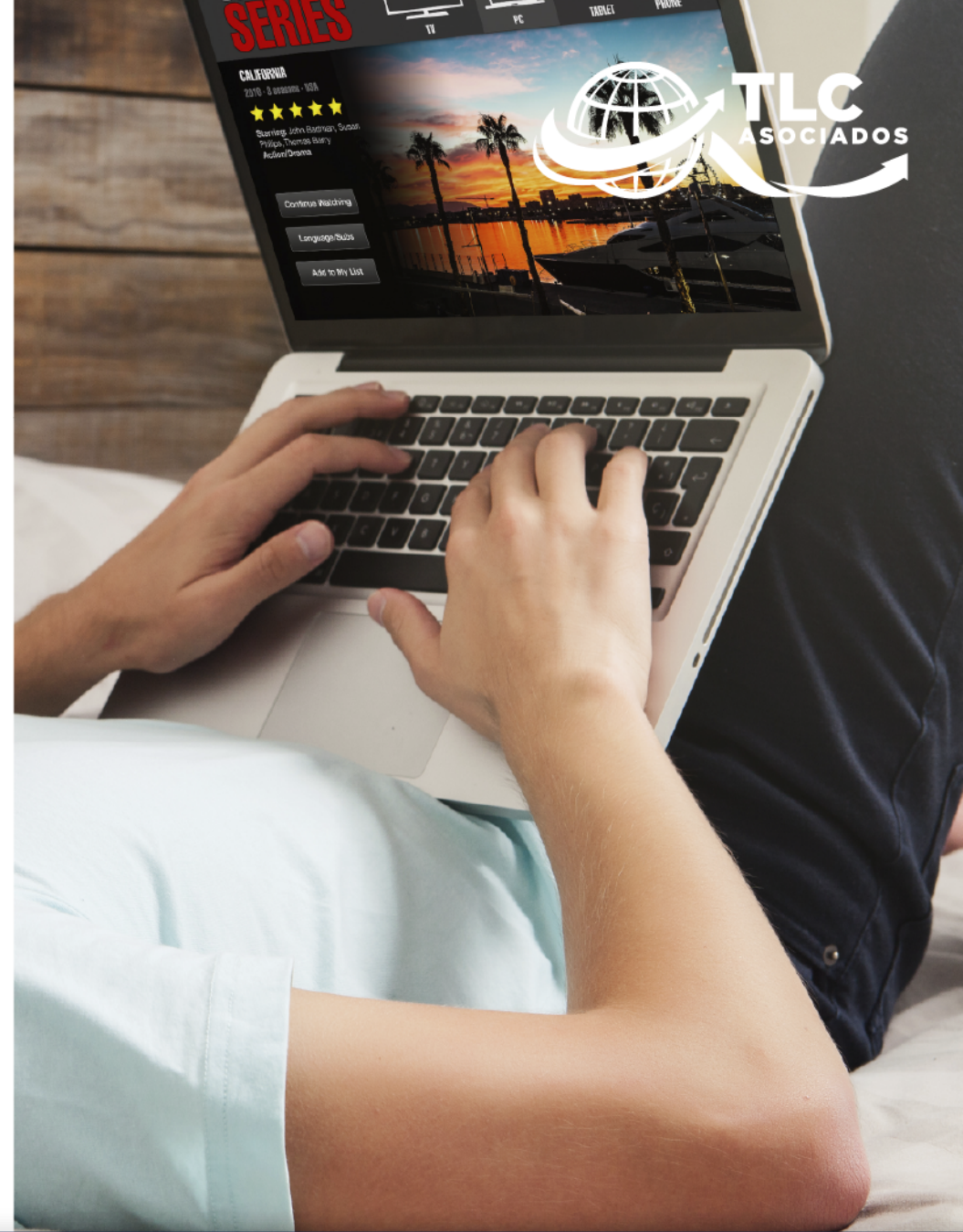
Lo anterior, siempre que el comprobante tenga separado los servicios que se prestaron; asimismo, la contraprestación de cada servicio corresponda a los precios que se hubieran cobrado de no haberse proporcionado de forma conjunta.

En caso de no hacer la separación se entenderá que la contraprestación cobrada corresponde en un 70% al monto de los servicios especificados en esta ley.



## Importación de mercancías o servicios

En caso de que el extranjero no aparezca en el listado que publica el SAT sobre los prestadores de servicios digitales, 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, del artículo 24 de esta Ley, en cuyo caso deberán pagar el impuesto en los términos previstos en este ordenamiento.



## Otras obligaciones para extranjeros intermediarios

Los residentes en el extranjero que participen como intermediario en los servicios digitales prestados por terceros, tendrán estas otras obligaciones:

- I. 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.
- II. 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:
  - a) 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.
  - b) Enterar la retención mediante declaración electrónica a más tardar el día 17 del mes siguiente a aquél en el que se hubiese efectuado.



## Otras obligaciones para extranjeros intermediarios



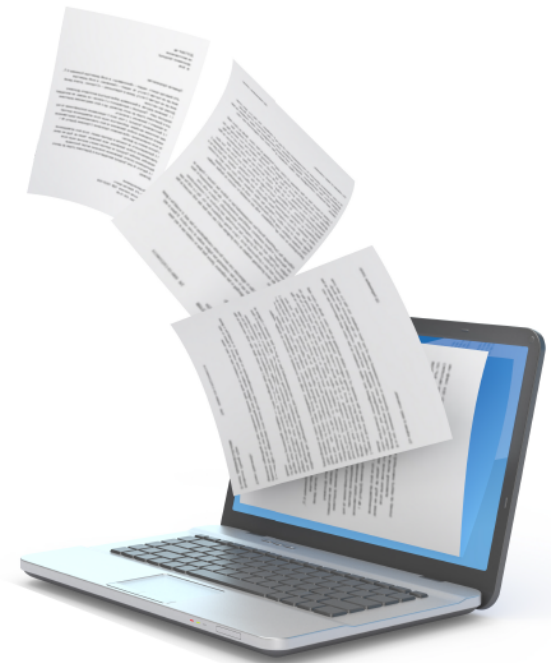
- c) Expedir a cada persona física a la que le hubiera efectuado la retención un Comprobante Fiscal Digital por Internet de retenciones e información de pagos, a más tardar dentro de los cinco días siguientes al mes en el que se efectuó la retención.
- d) Inscribirse en el Registro Federal de Contribuyentes ante el Servicio de Administración Tributaria como personas retenedoras.



## Otras obligaciones para extranjeros intermediarios

III. Proporcionar al Servicio de Administración Tributaria la información que se lista a continuación de sus clientes enajenantes de bienes, prestadores de servicios u otorgantes del uso o goce temporal de bienes, en cuyas operaciones hayan actuado como intermediarios:

1. Nombre completo o razón social.
2. Clave en el Registro Federal de Contribuyentes.
3. Clave Única de Registro de Población.
4. Domicilio fiscal.
5. Institución financiera y Clave Interbancaria Estandarizada (CLABE) en la cual se reciben los depósitos de los pagos.
6. 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.
7. Tratándose de servicios de hospedaje, la dirección del inmueble y el número predial de la propiedad.



## Opción para pago de impuesto definitivo

Las personas físicas que realicen una actividad relacionada al servicio digital en donde la empresa extranjera es intermediaria, podrán considerar como pago definitivo el impuesto que les retenga siempre que:



- ◆ Sus ingresos en el año no excedan de \$300,000.00
- ◆ No tengan ingresos por otras actividades, excepto como asalariados o intereses.
- ◆ Cuando cobren directamente del receptor del servicio, deberán realizar una declaración por lo que cobraron directamente aplicando el 8%.

## Obligaciones de las personas físicas

Las personas físicas que optan por lo anterior se apegarán a lo siguiente:

- I. Deberán inscribirse en el Registro Federal de Contribuyentes ante el Servicio de Administración Tributaria.
- II. No tendrán derecho a efectuar acreditamiento o disminución alguna por sus gastos e inversiones respecto del impuesto calculado con la tasa del 8%.
- III. 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.



## Obligaciones de las personas físicas

- IV. Expedir el comprobante fiscal digital por Internet a los adquirentes de bienes o servicios.
- V. Presentar un aviso de opción ante el Servicio de Administración Tributaria conforme a las reglas de carácter general que, para tal efecto emita dicho órgano dentro de los 30 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.
- VI. Quedarán relevados de realizar declaraciones informativas.





## Comprobante realizado por extranjeros

Durante 2020, los residentes en el extranjero sin establecimiento permanente en el país, así como las entidades o figuras jurídicas extranjeras, podrán realizar un comprobante de la retención efectuada que reúna los requisitos que establezca el SAT mediante Reglas de Carácter General que permita identificar, entre otros aspectos:

- ◆ Monto.
- ◆ Concepto.
- ◆ Tipo de operación.
- ◆ RFC de la persona a la que se le retiene el impuesto.



## Fechas



A continuación, te mostramos las fechas que debes tener en cuenta:

**31 de enero  
2020**

Fecha límite para que el SAT emita las Reglas de carácter General referente el tema de Servicio Digitales.

**30 de junio  
2020**

Fecha límite para que los residentes en el extranjero que se encuentran realizando operaciones de Servicios Digitales deberán estar inscritos, designar representante legal y establecer domicilio.

**30 de junio  
2020**

Fecha límite para que las personas físicas presenten su aviso para considerar el impuesto retenido como definitivo.

### FUENTE

#### Paquete Económico 2020

Ley del Impuesto Sobre la Renta  
Ley del Impuesto al Valor Agregado  
Código Fiscal de la Federación

# COMERCIO DIGITAL



## LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA



Se crea en la Ley del Impuesto Sobre la Renta un nuevo régimen para las personas físicas, el cual cubre los ingresos por la enajenación de bienes o la prestación de servicios a través de Internet, mediante plataformas tecnológicas, aplicaciones informáticas y similares.

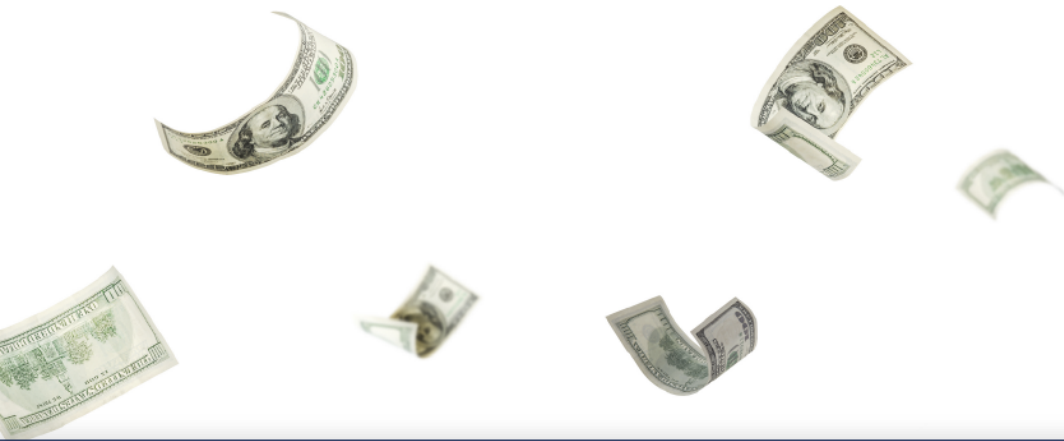
### Esto incluye:

- ◆ Los servicios tipificados en la fracción II del artículo 18-B de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.
- ◆ Los ingresos que generen a través de los medios electrónicos mencionados, incluidos los pagos que reciban por cualquier concepto adicional a través de éstos.

## Pago de impuestos definitivos

Se establece la opción de poder considerar como pago definitivo las retenciones realizadas por la empresa que es dueña de la plataforma, esto sólo lo pueden aplicar:

- ◆ Cuando solamente obtengan ingresos por esta actividad y no excedan de \$300,000.00 anuales.
- ◆ Además de no exceder de \$300,000.00, quienes obtengan ingresos como Asalariado o por intereses.



## Consideraciones para opción de pago definitivo

- ◆ Si se opta por lo anterior, se deberá estar a lo siguiente:
- ◆ No podrán hacer las deducciones que correspondan por el desarrollo de estas actividades.
- ◆ Deberán conservar el CFDI que les proporcione la plataforma tecnológica, aplicaciones informáticas y similares, por los ingresos recibidos y las retenciones que les realizaron.
- ◆ Deberán expedir CFDI en los casos que la prestación de servicios o la enajenación de bienes se realice de manera independiente a través de las plataformas tecnológicas, aplicaciones informáticas y similares.
- ◆ Deberán presentar ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT) un aviso en el que manifiesten su voluntad de optar porque las retenciones realizadas se consideren como definitivas.
- ◆ Una vez ejercida la opción, ésta no podrá variarse durante un periodo de 5 años, contados a partir de la presentación del aviso.
- ◆ No podrá volver a ejercer esta opción cuando deje de encontrarse en los supuestos para aplicarla.



## Obligación del dueño de la plataforma digital

Los dueños de las plataformas que tendrán la obligación de retener el impuesto del ISR, además tendrán que cumplir con lo siguiente:

- ◆ En el caso de residentes en el extranjero sin establecimiento permanente en el país y de entidades o figuras jurídicas extranjeras, deberán solicitar su inscripción en el RFC ante el SAT, únicamente como retenedor.
- ◆ Proporcionar comprobantes fiscales a las personas físicas a las que se les hubiera efectuado la retención a más tardar dentro de los cinco días siguientes al mes en que se efectúe la retención.
- ◆ Proporcionar al Servicio de Administración Tributaria la información a que se refiere la fracción III del artículo 18-J de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.
- ◆ Enterar la retención mediante declaración a más tardar el día 17 del mes inmediato siguiente al mes por el que se efectuó la retención.
- ◆ Conservar como parte de su contabilidad la documentación que demuestre que efectuaron la retención y entero del Impuesto Sobre la Renta Correspondiente.



## Comprobante realizado por extranjeros

Durante 2020, los residentes en el extranjero sin establecimiento permanente en el país, así como las entidades o figuras jurídicas extranjeras, podrán realizar un comprobante de la retención efectuada que reúna los requisitos que establezca el SAT mediante Reglas de Carácter General que permita identificar, entre otros aspectos:

- ◆ Monto.
- ◆ Concepto.
- ◆ Tipo de operación.
- ◆ RFC de la persona a la que se le retiene el impuesto.



## Fechas



A continuación, te mostramos las fechas que debes tener en cuenta:

<b>1 de enero 2020</b>	—	Entra en vigor la no aplicación del Régimen de Incorporación Fiscal en el Comercio Digital. No obstante, las personas físicas dadas de alta hasta el 31 de diciembre de 2019, en tanto no entre en vigor las disposiciones del Comercio Digital, se deberán seguir pagando el ISR conforme al Régimen de Incorporación Fiscal.
<b>1 de enero 2020</b>	—	Las personas físicas que se den de alta a partir de esta fecha por realizar operaciones con Comercio Digital deberán pagar sus impuestos conforme al régimen de Actividad Empresarial y Servicios Profesionales.
<b>31 de enero 2020</b>	—	Fecha límite para que la autoridad emita las Reglas de Carácter General a que se refiere el Comercio Digital.
<b>1 de junio 2020</b>	—	Entra en vigor lo relacionado al Comercio Digital.
<b>30 de junio 2020</b>	—	Fecha límite para que las personas físicas acepten considerar la retención de impuesto como un pago definitivo.



# Regimén de plataformas digitales

## Sección III Art. 113 A LISR

Nuevo régimen que establece la obligación de Personas físicas que reciban **ingresos** por realizar la **enajenación de bienes o prestación de servicios** mediante **plataformas digitales**.



# Retención de impuestos como forma de entero



Las sociedades tendrán la obligación de enterar la retención del ISR, la cual será sobre el total de ingresos efectivamente percibidos por las personas físicas.

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%

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%

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%

## 12.2.6 Opción de calcular retenciones sobre los ingresos diarios:



Personas Morales residentes en México o residentes en el extranjero con o sin establecimiento permanente en el país, así como las entidades o figuras jurídicas extranjeras obligadas a retener y enterar el ISR a los contribuyentes personas físicas con actividades empresariales que enajenen bienes o presten servicios a través de Internet, mediante plataformas tecnológicas, aplicaciones informáticas y similares, **podrán optar por calcular las retenciones del ISR de cada contribuyente por periodos diarios**, aplicando al monto total de ingresos diarios efectivamente percibidos por el contribuyente las tasas de retención.

En el caso de que se efectúen retenciones por **periodos distintos al diario**, al total de ingresos de dicho periodo, se le aplicará la tabla que corresponda calculada al número de días que contenga el periodo.



# 12.2.6 Opción de calcular retenciones sobre los ingresos diarios:



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

Monto del ingreso diario	Tasa de retención
Hasta \$180.92	2%
Hasta \$493.42	3%
Hasta \$690.79	4%
Más de \$690.79	8%

II. Tratándose de prestación de servicios de hospedaje.

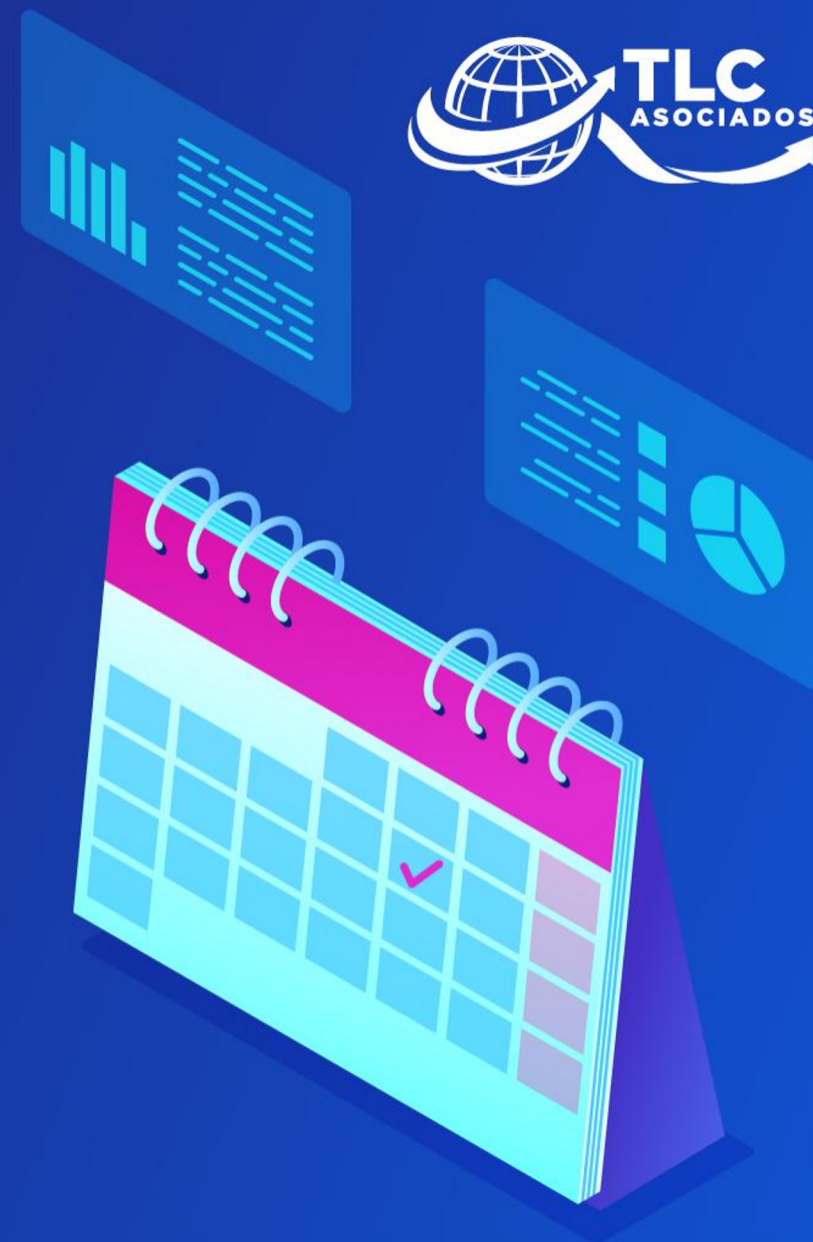
Monto del ingreso diario	Tasa de retención
Hasta \$164.47	2%
Hasta \$493.42	3%
Hasta \$1,151.32	5%
Más de \$1,151.32	10%

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

Monto del ingreso diario	Tasa de retención
Hasta \$49.34	0.40%
Hasta \$164.47	0.50%
Hasta \$328.95	0.90%
Hasta \$822.37	1.10%
Hasta \$3,289.47	2.00%
Más de \$3,289.47	5.40%

## 12.2.7 Fecha de enter de retenciones de ISR

De acuerdo a las retenciones de ISR se realizara el pago de retenciones a través de la **“Declaración de pago de retenciones del ISR para plataformas tecnológicas”**, a **más tardar el día 17 del mes inmediato** siguiente a aquél en el que se hubiera efectuado la retención.



## 12.2.9. Entero de retenciones del IVA que deberán efectuar quienes presten servicios digitales de intermediación entre terceros



Para los efectos de los artículos 1-A BIS, primer párrafo y 18-J, fracción II, incisos a) y b) de la Ley del IVA, los sujetos a que se refieren las citadas disposiciones que presten servicios digitales de intermediación entre terceros, realizarán el entero de las retenciones del IVA, a través de la **“Declaración de pago de las retenciones del IVA para plataformas tecnológicas”**, a más tardar el día 17 del mes inmediato siguiente a aquél en el que se hubiera efectuado la retención.

## 12.2.10 Declaración informativa de servicios digitales de intermediación entre terceros



Para los efectos de los artículos 1-A BIS, primer párrafo y 18-J, fracción III, de la Ley del IVA, **los sujetos que presten servicios digitales de intermediación entre terceros, deberán proporcionar al SAT** la información de sus clientes enajenantes de bienes, prestadores de servicios u otorgantes del uso o goce temporal de bienes, **aun cuando no hayan efectuado el cobro de la contraprestación y el IVA correspondiente, a través de la “Declaración Informativa de servicios digitales de intermediación entre terceros”, a más tardar el día 10 del mes inmediato** siguiente al que corresponda la información



# MARCANDO EL PASO

— EN EL CUMPLIMIENTO DEL —

# COMERCIO EXTERIOR

Y ADUANAS



(664) 409 1298



TLC.Asociados.SC



tlc.asociados



@TLCASOCIADOS



TLC ASOCIADOS S.C.

[www.tlcasociados.com.mx](http://www.tlcasociados.com.mx)



Tel. (664) 634 0189



[tlc@tlcasociados.com.mx](mailto:tlc@tlcasociados.com.mx)