

**BOLETIN SOBRE LA REFORMA FISCAL PARA
2014**

El pasado 8 de septiembre de 2013, el Poder Ejecutivo Federal, presentó al Congreso de la Unión el Paquete Económico para el ejercicio fiscal 2014, entre los aspectos más relevantes a dicha reforma destacan la abrogación de la ley del IETU, la ley del IDE y la actual ley de ISR para proponer una nueva.

**Nueva Ley del IMPUESTO SOBRE LA RENTA
PERSONAS MORALES**

- Beneficios de los tratados para evitar la doble imposición
En operaciones con partes relacionadas, se propone que las autoridades fiscales puedan solicitar directamente a residentes en el extranjero que les informen de las disposiciones que les pueden generar doble imposición para tratar de evitar abusos en la aplicación.
- Se propone la eliminación de la deducción inmediata de activos fijos
- Se propone la eliminación de deducciones lineales al 100% de la maquinaria y equipo para la generación de energía eléctrica de fuentes renovables, etc.
- Se propone que las aportaciones a fondos de pensiones y jubilaciones, sean deducibles hasta cuando se efectúen en erogación real a favor de sus trabajadores.
- Se propone que los donativos a la federación, entidades federativas y municipios, sólo sean deducibles hasta el 4% de la utilidad fiscal del

TAX LAW AMENDMENTS FOR 2014 BULLETIN

On September 8th, 2013, the Executive Federal Power filed before Congress the Economic Package for fiscal year 2014, among the relevant aspects of said amendments, the abrogation of the IETU, IDE and ISR laws, and a proposal to rewrite this last one.

New Law of INCOME TAX FOR COMPANIES

- Benefits from the international treaties to avoid double taxation
In operations with related parties, the proposal includes that the tax authorities may require from residents abroad informing the dispositions that may cause a double taxation to avoid abuse in the application.
- The proposal includes eliminating the immediate deduction from fixed assets.
- It also includes the elimination of linear deductions up to 100% for machinery and electricity generation by renewable sources, etc.
- It proposes that the contributions to retirement and pension funds, will be deductible until when made by real outlay in favor of the employees.
- It proposes that the donations in favor of the federation, federal entities and councils may only be deductive up to 4% of the fiscal profit of the tax payer

| | |
|--|--|
| <p>contribuyente, y no excedan del 7% de la utilidad fiscal obtenida del ejercicio anterior.</p> <ul style="list-style-type: none"> • En consecuencia de la abrogación de la ley del IDE se traspasa la obligación a las instituciones financieras de presentar información sobre depósitos en efectivo cuando superen \$15,000 mensuales. • Los vales de despensa que se otorguen a trabajadores, serán deducibles siempre que se otorguen a través de monederos electrónicos autorizados. • En materia de previsión social, se acota la deducción al 41% de las remuneraciones exentas entregadas al trabajador. Ejemplos, cajas y fondos de ahorro, pagos por separación, gratificación anual, horas extras, prima vacacional y dominical, PTU, entre otros. • El Monto original de la inversión deducible para autos baja a \$130,000 sin IVA. • La renta de automóviles serán, deducibles hasta \$200 pesos diarios. • Consumos en restaurantes serán totalmente no deducibles • Regímenes especiales que desaparecen básicamente por el abuso en el diferimiento de los impuestos: Régimen de sociedades cooperativas de producción. Sociedades Inmobiliarias de bienes raíces (SIBRAS). Desarrolladores Inmobiliarios Fabricantes de bienes de largo proceso de producción • Se propone eliminar la facilidad de considerar como ingreso obtenido solamente la parte del precio cobrado | <p>and may not exceed 7% of the fiscal profit of the immediate past year.</p> <ul style="list-style-type: none"> • As a consequence of the abrogation of the IDE law, the obligation to file reports regarding cash deposits larger than \$15,000 pesos monthly is transferred to the financial institutions. • The food stamps granted to employees, will be deductible if they are granted by authorized electronic purses. • In terms of social welfare, it narrows the deduction to 41% of wages exempt delivered to the employee. Examples, cases and savings funds, separation payments, annual bonus, overtime, vacation and Sunday pay, OCT, among others. • The original amount of investment deductible for cars lowers to \$130,000 without VAT. • The car rents will be deductible up to \$200 pesos daily. • The restaurant consumptions will be non-deductible. • Special regimes will disappear derived from abuse in deferral of taxes, such as: Production cooperative companies regime Real estate companies (SIBRAS) Real estate developers Long production process manufacturers • It proposes to remove the ability to consider as earned income a part of the price charged in the year in installment |
|--|--|

| | |
|--|---|
| <p>en el ejercicio, tratándose de ventas a plazos.</p> <ul style="list-style-type: none"> • En materia de Fideicomisos de Inversión en Bienes Raíces (FIBRAS) se hace una aclaración en cuanto al tope de ingresos distintos de arrendamiento que pueden obtener en un ejercicio (5% del total de rentas). • Se propone eliminar el régimen simplificado que establece la actual LISR para las personas morales dedicadas al autotransporte terrestre de carga o de pasajeros, actividades agrícolas, ganadera, silvícolas o pesqueras, así como las constituidas como empresas integradoras. • Se propone la homologación de la tasa de ISR del sector primario con la del régimen general. • Se propone gravar para personas morales la distribución de dividendos que realicen a personas físicas y residentes en el extranjero. Este impuesto que estaría a cargo de la pagadora del dividendo sería del 10% sobre el dividendo distribuido. • Se propone que la base de ISR sin disminuir PTU pagada del ejercicio anterior y pérdidas fiscales, sea la base para la PTU • Se propone establecer un solo cálculo para determinar la ganancia en la enajenación de acciones. • Las sociedades o asociaciones civiles dedicadas a la enseñanza o fines deportivos, que antes eran no contribuyentes, dependiendo de su verdadero fin, empezarán a ser contribuyentes del gravamen. • Se propone eliminar el Régimen de Consolidación Fiscal, por los supuestos abusos en la planeación fiscal y | <p>sales.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Regarding Real Estate Investment Trusts (FIBRAS) it clarifies the limit of incomes other than leases that may be obtained in a year (5% of total income). • It proposes to remove the simplified regime that the current ISR law establishes regarding land transportation of cargo or passengers, agriculture, livestock, forestry or fishing companies, as well as those established as integrator companies. • It proposes to homologate the ISR rate for the primary sector with the general regime. • It proposes to burden the dividends distribution of companies in favor of people and residents abroad. This tax would be responsibility of the company paying the dividends of 10% of the distributed dividend. • It proposes that the base of the income tax without decreasing OCT paid in the past year and tax losses is the basis for the OCT. • It proposes to establish an only calculation to determine profit on the sale of shares. • The companies or civil associations engaged in teaching or sporting purposes, which were non tax payers before, and depending on their true end, will begin to be tax payers. • It proposes to remove the consolidation tax regime, for alleged abuses on tax planning and tax deferral |
|--|---|

| | |
|--|---|
| <p>diferimiento de los impuestos a cargo. Sin embargo, se establece un nuevo Régimen Opcional para Grupos de Sociedades.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se propone establecer nuevas reglas de cumplimiento fiscal para el caso de maquiladoras. <p>PERSONAS FÍSICAS</p> <p>En los cambios propuestos para el impuesto sobre la renta respecto de personas físicas destacan:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Aumenta la tasa al 32% para aquellas personas físicas que obtengan ingresos superiores a \$500,000.00 durante el ejercicio fiscal. • Se limita el monto máximo de las deducciones a la cantidad que resulte menor entre 10% del ingreso anual total o el equivalente a 2 salarios mínimos anuales correspondientes al área geográfica del distrito federal. • Se propone como requisito de las deducciones personales, se efectuó su pago mediante el sistema financiero. • Disminuye el límite exento por la venta de casa habitación a 250 mil UDIS (Unidades de Inversión). • Se elimina la exención de Parcelas y Ejidos, salvo se acredite que se trata de la primera transmisión. • Se crea el régimen de incorporación fiscal que substituye al régimen intermedio y al régimen de pequeños contribuyentes. • Se gravan las ganancias de capital obtenidas por personas físicas al establecer una tasa del 10% sobre la enajenación de acciones. | <p>charges. However, it establishes a new optional regime for corporate groups.</p> <ul style="list-style-type: none"> • It proposes to establish new rules for tax compliance for processing companies (maquila). <p>INDIVIDUALS</p> <p>In the proposed changes to the income tax on individuals the following are relevant:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Increase rate to 32% for individuals obtaining income over \$500,000 during the fiscal year. • It limits the maximum amount for deductions to the amount resulting less than 10% of total annual income or the equivalent to two annual minimum wages in the Federal District. • It proposes as a requirement for personal deductions to be paid by the financial system. • Reduces the exemption limit for sale of homes to 250 thousand UDIS (Investment Units). • It removes the exemption of parcels and plots; unless it is proved that it is a first transmission. • It creates the integration tax regime that substitutes the intermediate regime and the small tax payers' regime. • It burdens the profits of capital obtained by individuals by establishing a 10% rate over the sale of shares. |
|--|---|

| | |
|---|---|
| <p>IVA</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se propone eliminar la exención a la venta de casa habitación. • Se propone generalizar la tasa del 16% (elimina la tasa del 11% en las regiones fronterizas). • Se propone el fin de la exención en el IVA a los servicios de educación. • Se propone eliminar la exención al servicio de transporte público foráneo de pasajeros. • Se propone permitir a los estados gravar los espectáculos públicos diferentes al cine. • Se propone limitar exenciones a Teatro y Circo. • Se propone aplicar IVA 16% sobre chicles, alimentos procesados para perros, gatos y pequeñas especies, enajenación de oro, joyería, orfebrería, y otros cuando su enajenación no se efectúe en ventas al menudeo con el público en general. • Se propone eliminar el trato preferencial que se da a las personas con registro IMMEX. • Se propone equiparar las Sociedades Financieras de Objeto Múltiple (Sofome`s) a resto de financieras. | <p>VAT</p> <ul style="list-style-type: none"> • It proposes to remove the exemption for sale of homes. • It proposes to generalize the rate of 16% (it eliminates the rate of 11% in border cities). • It proposes to remove VAT exemption for education services. • It proposes to remove the exemption to the foreign public transportation of passengers. • It proposes to allow states to burden public shows, other than movie theaters. • It proposes to limit exemptions to theater and circus. • It proposes to apply a 16% VAT on gum, processed food for dogs, cats and small species, gold sales, jewelry, goldsmithing, and others, as long as the sales are to general public by retail. • It proposes to remove the preferential treatment to individuals registered in IMMEX. • It proposes to match the multiple object financial entities (SOFOMEs) to the rest of the financial entities. |
| <p>IEPS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se propone un impuesto a los refrescos consistente en un peso por cada litro vendido. • Se propone gravar con un impuesto del 0 al 9% de los plaguicidas, herbicidas y fungicidas dependiendo de su grado de toxicidad. | <p>IEPS</p> <ul style="list-style-type: none"> • It proposes a tax to soft drinks of one peso for each liter sold. • It proposes to burden pesticides, herbicides and fungicides with a rate of 0 to 9% depending on their toxicity levels. |
| <p>CODIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se establece agregar una clausula anti-elusión a fin cumplir con la aplicación | <p>FEDERAL TAX CODE</p> <ul style="list-style-type: none"> • It establishes an anti-circumvention clause in order to comply with the |

| | |
|---|---|
| <p>estricta de la ley y velar por que su objetivo sea cumplido.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se propone inscribir en el RFC a las personas que hayan abierto una cuenta a su nombre en cualquier institución financiera a efecto de darle efectos fiscales al domicilio que los usuarios hayan proporcionado a las entidades financieras. • Se abre la posibilidad de que una persona física a través de un representante legal pueda tramitar su firma electrónica avanzada cuando sea imposible la presencia física de la persona para casos como residentes en el extranjero, menores de edad, entre otros. • El SAT tendrá facultades para revisar vía electrónica el cumplimiento de las obligaciones de los contribuyentes que en caso de caer en supuestos de incumplimiento la autoridad tendrá facultad para dejar sin efectos los certificados de sellos y firmas digitales para evitar la emisión de CFDI hasta que el contribuyente aclare su situación. • Se crea el buzón tributario al que se ingresará por el portal del SAT con firma electrónica avanzada en el cual la autoridad notificará al contribuyente de manera digital incluso tratándose de devoluciones y en el cual el contribuyente podrá atender dichas notificaciones así como presentar avisos, solicitudes o promociones y consultar su situación fiscal. • Se propone incluir a las tarjetas de débito y crédito como un medio adicional para el pago de las contribuciones. • se reduce el plazo para presentar el aviso de cambio de domicilio a los 10 | <p>strict application of the law and ensure that the goal is met.</p> <ul style="list-style-type: none"> • It proposes to register before the Tax Payers Registry those individuals that open accounts in their name in any financial entity in order to provide tax effects to the domicile filed before the financial entity. • It opens the possibility that an individual through a legal representative may process the advanced electronic signature (FIEL) when impossible for the individual to be present personally, for cases like living abroad, minors, among others. • The Tax Authorities (SAT) will be able to review electronically the compliance with tax payers' obligations, in case they fail to comply, the authority will be able to enable the certificates of seals or digital signatures to prevent the emission of CFDI until the tax payer clarifies their situation. • It creates a tax mailbox which may be accessed by the SAT website with the advanced electronic signature, in which the authority will notify the tax payer digitally, even regarding returns and in which the tax payer will be able to respond these notifications as well as file notices, requests or promotions and consult their tax situation. • It proposes to include debit and credit cards as an additional payment method for contributions. • It reduces the term to file the notice of domicile change to 10 days following |
|---|---|

| | |
|--|---|
| <p>días siguientes a dicho cambio.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se propone un medio electrónico para entregar la contabilidad al SAT mensualmente, así como información que el SAT solicite en formas oficiales en un plazo de 30 días posteriores a que se realicen dichas operaciones. • Se obliga a uso de comprobantes fiscales digitales por internet para que la autoridad tenga toda la información de las operaciones realizadas por los contribuyentes que serán ocupados como deducción. • Se elimina la obligación de presentar el dictamen fiscal y de enajenación de acciones, se sustituye por una declaración informativa que solo aplica a grandes contribuyentes, se deroga la obligación de presentar la declaratoria de IVA. • Se rompe el secreto fiscal para los contribuyentes que no cumplan con ciertas obligaciones y tengan créditos fiscales. • Se propone incluir como medio de regularización durante el periodo de facultades de comprobación los Acuerdos Conclusivos esto con la participación de la procuraduría de la defensa del contribuyente. • Se atribuye responsabilidad penal a los contadores, abogados, agentes aduanales y apoderados, así como al administrador o la persona que esté facultada para celebrar actos de administración. • Se acortan los plazos para el pago de créditos fiscales, para interponer recurso de revocación a 15 días, para el remate de bienes embargados a 20 días y de subasta a 5 días. • Se abre el plazo de prescripción de | <p>said change.</p> <ul style="list-style-type: none"> • It proposes an electronic method to deliver monthly accounting to SAT, as well as additional information required by SAT through official forms within 30 days after such transactions are made. • It requires the use of digital tax receipts by web browsers to allow the authorities to obtain all the information regarding operations executed by the tax payers that will be considered as deductions. • It removes the obligation to submit the tax audit and shares sale, it is replaced by an informative notice that applies only to large taxpayers, it abolishes the obligation to file the VAT notice. • Tax secrecy is broken for tax payers that do not comply with obligations and have pending tax credits. • It proposes to include as a mean to regularize during the ability for monitoring period the Conclusive Agreements with the involvement of the defense of the tax payer attorney. • Criminal liability is attributed to accountants, lawyers, brokers and agents, as well as to managers or with administration acts powers of attorney. • It shortens the term for payment of tax credits, to file for appeal to 15 days, to auction of seized property to 20 days and auction to 5 days. • It widens the statute of limitation |
|--|---|

| | |
|---|--|
| créditos fiscales a un máximo de 10 años. | period for tax credits to a maximum of 10 years. |
|---|--|

Contacto / Contact: (5255)55404450

Mauricio Cristante Skinfield
mcristante@cmgdlaw.com

Alejandra Velazco Díaz
avd@cmgdlaw.com