

**Reformas Fiscales 2019.
DECRETO DE ESTIMULOS
FISCALES EN LA
REGION FRONTERIZA NORTE
ISR**



CP EF JESÚS MILLA
millaarufe@yahoo.com.mx

www.imefi.com

Reformas Fiscales 2019

**DECRETO de estímulos fiscales
región fronteriza norte**

DOF 31 diciembre 2018

DOF 31 DE DICIEMBRE DE 2018



Criterios Generales de Política Económica

En 2019, también **se propone** implementar un paquete de estímulos focalizados en los municipios de la **franja fronteriza norte**, con el fin de **reactivar la economía en una región** del país que durante la última década ha sido afectada por la violencia, el crimen organizado y que ha servido como amortiguador de flujos migratorios.

El estímulo consistirá en

- ✓ una tasa de IVA reducida del 8% y
- ✓ una reducción de un tercio de ISR a personas morales y personas físicas con actividad empresarial.

En 2019, la Secretaría continuará **monitoreando** de manera regular cualquier **posible impacto de la reforma fiscal de Estados Unidos** de América en la economía de nuestro país. Diversos estudios **han identificado posibles canales de afectación** como son

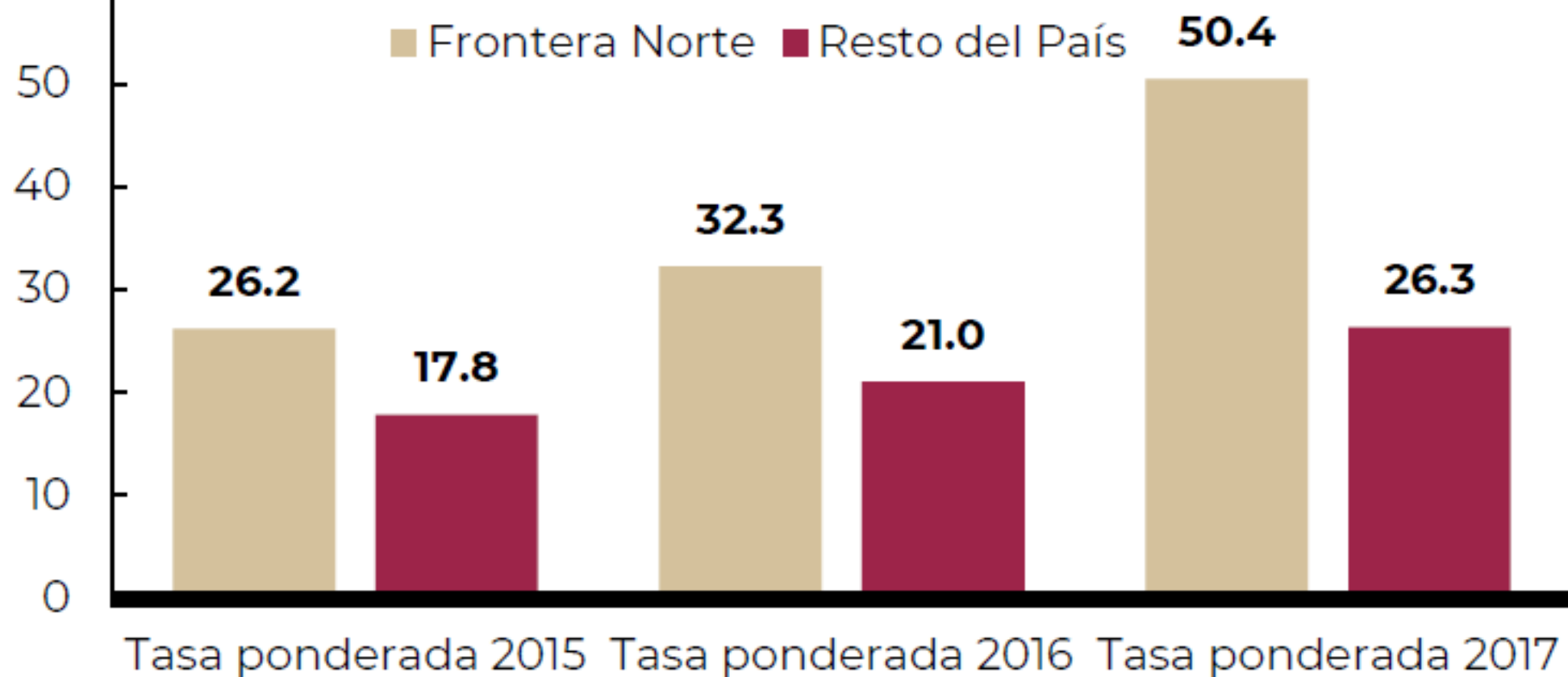
- ✓ un posible traslado de utilidades de empresas multinacionales,
- ✓ así como cambios en las decisiones de inversión.

Si bien la evidencia muestra que a la fecha no se ha visto afectada la economía, la Secretaría y el SAT continuarán revisando.. con la finalidad de tomar acciones en caso de identificar afectaciones en la actividad económica y la recaudación.

En 2016 México estuvo clasificado como el segundo lugar a nivel mundial como “**zona de conflicto mortal**” (*International Institute for Strategic Studies, 2017*) después de Siria. En particular, la zona norte del país ha sido fuertemente afectada por los elevados niveles de violencia y actividad del crimen organizado y por una pérdida de dinamismo en la actividad económica. Dado que **hay una relación entre la violencia y la baja actividad** en ambas direcciones, en los municipios fronterizos se ha generado un círculo vicioso entre estos factores, lo que justifica el apoyo gubernamental en distintos frentes.

Tasa de homicidios promedio en municipios de la frontera norte vs el resto del país

(homicidios por cada 100 mil habitantes)



Fuente: Elaboración propia con datos del INEGI.

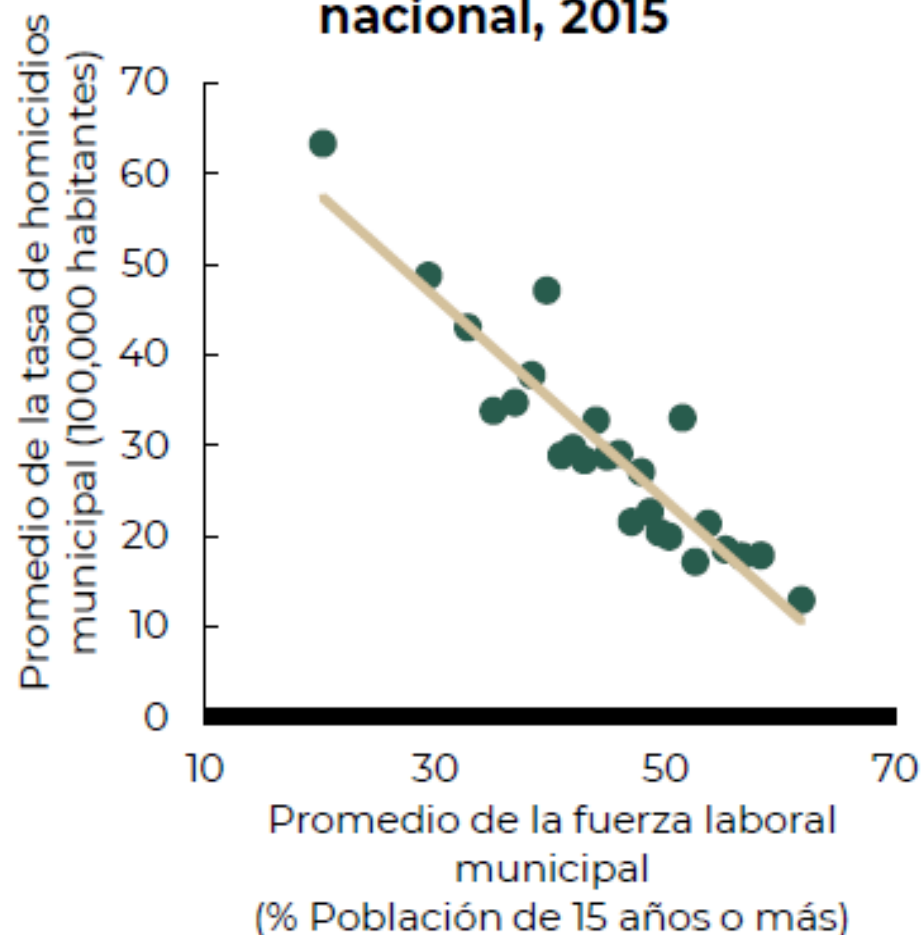
Nota: Los promedios se estimaron ponderando por la población de los municipios. Se refiere a la Frontera Norte a aquella zona compuesta por los municipios con puente fronterizo.

La actividad económica de la franja fronteriza norte ha experimentado choques negativos, especialmente relacionados con la **entrada de China** como un competidor comercial relevante en la industria manufacturera. Un estudio reciente realizado por Dell *et al.* (2018) estima que en México una **disminución** de una desviación estándar en el empleo proporcionado por las empresas del sector manufacturero **incrementa la tasa de homicidios** en 5.4 por cada 100 mil habitantes. La alta concentración de la industria manufacturera en la zona fronteriza ha hecho que ésta se vea afectada por la combinación de baja generación de empleo e incrementos en la violencia.

En los municipios colindantes con la frontera norte, la **tasa de empleo** registrado por los censos económicos **bajó** aproximadamente en 2 puntos porcentuales entre 2010 y 2015.

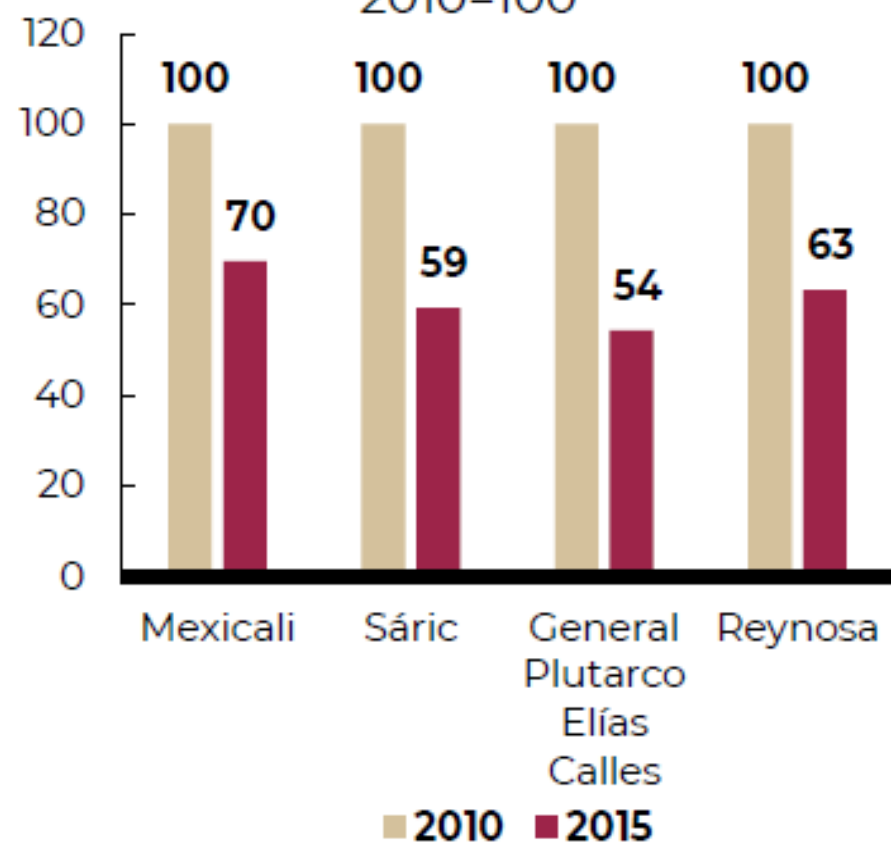
Así como la disminución de oportunidades laborales facilita el desarrollo del crimen, la violencia afecta la producción de las empresas, el empleo y el ingreso de las familias (Calderón *et al*, 2015). Durante 2010 y 2015, de acuerdo a cifras de los censos económicos del INEGI, **el PIB per cápita** de municipios fronterizos **disminuyó drásticamente**, particularmente en General Plutarco Elías Calles, Sonora (45.6%), Sáric, Sonora (40.6%), Mexicali, Baja California (8%) y Reynosa, Tamaulipas (36.7%), lo cual es consistente con los hallazgos de la literatura sobre la relación entre violencia y actividad económica.

Correlación entre fuerza laboral y homicidios a nivel nacional, 2015



PIB per cápita

Municipios seleccionados:
2010=100



El estímulo fiscal para la franja fronteriza norte es parte de una estrategia integral –que incluye **incrementos en el salario mínimo** y la **atención de carencias de servicios urbanos** básicos, equipamiento y espacios públicos– del Gobierno Federal con la intención de mejorar el bienestar de la población en la región a través de incentivar la actividad económica y con ello, alcanzar el objetivo indirecto de coadyuvar a reducir la violencia en la región.

- ✓ La **tasa reducida del IVA** busca incrementar la demanda agregada y ayudar a reactivar los mercados en la región.
- ✓ La **tasa reducida del ISR** permitirá a las empresas y personas físicas con actividad empresarial destinar mayores recursos a la inversión, y por tanto, generar más empleos y aumentar su competitividad.
- ✓ **Se estima que el costo fiscal de este estímulo será de 19.6 mmp para el IVA y de 22.6 mmp para el ISR.** La estimación de este **costo fiscal** considera el establecimiento de condiciones estrictas para ser receptores del estímulo, ello con la finalidad de **evitar efectos indirectos y abusos** por parte de los contribuyentes.

Reformas Fiscales 2019

**DECRETO de estímulos fiscales región
fronteriza norte**

ISR

DOF 31 diciembre 2018

DOF 31 diciembre 2018

DECRETO de estímulos fiscales región fronteriza norte

CONSIDERANDO

Que el Gobierno Federal considera necesario establecer mecanismos que fortalezcan la economía de los contribuyentes de la frontera norte de nuestro país, con el fin de estimular y acrecentar la inversión, fomentar la productividad y contribuir a la creación de fuentes de empleo;...

Artículo Primero.

REGIÓN FRONTERIZA, MUNICIPIOS

Artículo Segundo.

**ESTIMULO A ACTIVIDADES EMPRESARIALES, UNA TERCERA
PARTE DEL ISR**

Artículo Tercero.

**PADRÓN DE BENEFICIARIOS ACREDITAR 18 MESES CON
DOMICILIO FISCAL**

Artículo Cuarto.

ESTIMULO A ISR NO APLICA A INGRESOS DISTINTOS A LOS EMPRESARIALES

Artículo Quinto.

ESTIMULO ISR PROPORCIONAL PARA SUCURSALES EN REGIÓN FRONTERIZA, CON DOMICILIO FISCAL FUERA DE LA ZONA

Artículo Sexto.

NO PODRÁN APLICAR EL ESTIMULO FISCAL DE ISR:

I. ENTIDADES FINANCIERAS

II. REGIMEN OPCIONAL PARA GRUPOS QUE CONSOLIDAN

NO PODRÁN APLICAR EL ESTIMULO FISCAL DE ISR:

III. COORDINADOS

IV. RÉGIMEN DE AGAPES

V. RIF, RÉGIMEN DE INCORPORACIÓN FISCAL (SI APLICA EN IVA)

VI. HONORARIOS PROFESIONALES

VII. MAQUILADORAS

VIII. FIDEICOMISOS

IX. SOCIEDAD COOPERATIVA DE PRODUCCIÓN

NO PODRÁN APLICAR EL ESTIMULO FISCAL DE ISR:

- X. LISTA GRIS PUBLICADA EN EL PORTAL DEL SAT, CFF 69**
- XI. LISTA NEGRA, CFF 69-B, LA EMPRESA O ALGÚN SOCIO, O NO ACREDITAR OPERACIONES CON PROVEEDORES DE LA LISTA**
- XII. LISTA NEGRA DE PÉRDIDAS FISCALES INDEBIDAS, CFF 69-B-BIS**
- XIII. FIDEICOMISOS DE ACTIVIDAD EMPRESARIAL**
- XIV. INGRESOS QUE DERIVEN DE BIENES INTANGIBLES**
- XV. INGRESOS POR COMERCIO DIGITAL**

NO PODRÁN APLICAR EL ESTIMULO FISCAL DE ISR:

XVI.SUBCONTRATACIÓN LABORAL

XVII.CONTRIBUYENTES CON CORRECCIÓN FISCAL PENDIENTE

XVIII.CONTRIBUYENTES CON OTROS BENEFICIOS O ESTIMULOS

XIX.EMPRESAS EN LIQUIDACIÓN

**XX.EMPRESAS CON SOCIOS QUE PERDIERON LA
AUTORIZACIÓN DEL ESTIMULO**

**XXI.EMPRESAS, SUBSIDIARIAS DEL ESTADO Y CONTRATISTAS
DE HIDROCARBUROS**

Artículo Séptimo

INSCRIPCIÓN AL PADRÓN PARA OBTENER BENEFICIOS DE ISR

- I. ANTIGÜEDAD MINIMA DE 18 MESES EN LA REGIÓN FRONTERIZA NORTE; CON ANTIGÜEDAD MENOR, DEMOSTRAR BIENES NUEVOS E INGRESOS DE 90%; NUEVOS CONTRIBUYENTES DEMOSTRAR CAPACIDAD ECONÓMICA E INGRESOS DE 90%; BIENES NUEVOS LOS QUE SE UTILIZAN POR PRIMERA VEZ EN MÉXICO; SOLICITAR AUTORIZACIÓN EN EL MES SIGUIENTE A SU INSCRIPCIÓN AL RFC;**

II. TENER FIEL

III. TENER BUZÓN TRIBUTARIO

**IV. PARTICIPAR EN EL PROGRAMA DEL SAT DE VERIFICACIÓN
EN TIEMPO REAL**

Artículo Octavo.

SAT AUTORIZA INSCRIPCIÓN AL PADRÓN EN EL MES SIGUIENTE

Artículo Noveno.

OPCIÓN DE SOLICITAR BAJA DEL PADRÓN

Artículo Décimo.

EL SAT PODRA REVOCAR AUTORIZACIÓN

Transitorios del Decreto ISR

VIGENTE EN 2019 Y 2020

Primero. El presente Decreto entrará en vigor el 1 de enero de 2019 y estará vigente durante 2019 y 2020.

ESTIMULO DE ISR APLICA A INGRESOS COBRADOS HASTA 10 DE ENERO DE 2021

Segundo. Para los efectos de lo dispuesto en el artículo **Segundo** del presente Decreto, los contribuyentes que se mencionan en el citado artículo, que dejen de aplicar lo dispuesto en este Decreto cuando haya concluido la vigencia del mismo,

tratándose de los actos que hayan celebrado con anterioridad a la fecha en que dejen de tributar conforme al presente instrumento, sin que hayan percibido los ingresos correspondientes, les serán aplicables los beneficios contenidos en el artículo Décimo Primero de este Decreto, **siempre que dichos ingresos se perciban dentro de los diez días naturales inmediatos posteriores a dicha fecha.**

RMF 2018.

6ta modificación

Capítulo 11.11. Del Decreto de estímulos fiscales región fronteriza norte, publicado en el DOF el 31 de diciembre de 2018

Opción para presentar el **aviso** de inscripción en el “Padrón de beneficiarios del estímulo para la región fronteriza norte”, en materia de ISR

11.11.1. Para los efectos de los artículos **Séptimo, Octavo**, quinto y sexto párrafos, **Noveno y Décimo** del Decreto a que se refiere este Capítulo, 27, primer párrafo del CFF, 29, primer párrafo, fracción VII y 30, fracción V del Reglamento del CFF, las personas físicas o morales que deseen obtener su inscripción al “**Padrón de beneficiarios del estímulo para la región fronteriza norte**”, deberán presentar un aviso a través del Portal del SAT en términos de la ficha de trámite 1/DEC-10 “Aviso para inscribirse en el Padrón de beneficiarios del estímulo para la región fronteriza norte”, contenida en el Anexo 1-A.

Los contribuyentes o sus representantes legales deberán **manifestar bajo protesta de decir verdad** en el aviso citado en el párrafo anterior, que cumplen con todos los requisitos previstos en el Decreto para efecto de obtener la autorización en materia de ISR. En caso de que la autoridad detecte que el contribuyente **no cumple con algún requisito**, no será procedente su inscripción al padrón de beneficiarios antes mencionado, ***haciendo de su conocimiento la causa de la negativa*** para que el contribuyente corrija su situación fiscal y pueda presentar de nueva cuenta su aviso de incorporación al padrón de beneficiarios, siempre y cuando aún se encuentre dentro del plazo legal concedido en el Decreto para ello.

Respecto de la información y documentación presentada en el aviso antes mencionado, la autoridad fiscal podrá **ejercer las facultades** previstas en el CFF para constatar en cualquier momento posterior a la incorporación de los contribuyentes al padrón de beneficiarios, que éstos cumplen con los requisitos previstos en el Decreto a que se refiere este Capítulo. En caso de que se detecte que no se cumple con algún requisito, la autoridad emitirá una resolución en la que dejará sin efectos el aviso, los contribuyentes podrán **desvirtuar la causa por la que se dejó sin efectos el aviso** a que se refiere esta regla de conformidad con el procedimiento señalado en la ficha de trámite 3/DEC-10 “**Aclaración para desvirtuar la causa por la que se dejó sin efectos el aviso de inscripción en el Padrón de beneficiarios del estímulo para la región fronteriza norte**”, contenida en el Anexo 1-A.

Para efectos del párrafo anterior, los contribuyentes que desvirtúen la causa por la que se dejó sin efectos el aviso de incorporación, continuarán en el “Padrón de beneficiarios del estímulo para la región fronteriza norte”; **aquéllos que no desvirtúen la causa deberán corregir su situación fiscal desde la fecha en que comenzaron a aplicar el estímulo fiscal**, en este caso ya no podrán volver a solicitar su inscripción en el padrón antes citado.

Los contribuyentes que decidan **darse de baja** del “Padrón de beneficiarios del estímulo para la región fronteriza norte”, deberán realizarlo de conformidad con la ficha de trámite 2/DEC-10 “Aviso para darse de baja del Padrón de beneficiarios del estímulo para la región fronteriza norte”, contenida en el Anexo 1-A.

La **solicitud de la renovación de la autorización** se presentará conforme a la ficha de trámite 1/DEC-10 “Aviso para inscribirse en el Padrón de beneficiarios del estímulo para la región fronteriza norte” contenida en el Anexo 1-A.

CFF 27, RCFF 29, 30, DECRETO DOF 31/12/2018 Séptimo, Octavo, Noveno, Décimo

Programa de **verificación en tiempo real** para los contribuyentes de la región fronteriza norte

11.11.4. Para los efectos del **Artículo Séptimo**, fracción IV del Decreto a que se refiere este Capítulo, se considera que los contribuyentes **colaboran semestralmente en el programa de verificación en tiempo real** a que hace referencia dicha disposición, siempre que presenten la información y documentación señalada en la ficha de trámite 6/DEC-10 “**Informe al programa de verificación en tiempo real para contribuyentes de la región fronteriza norte**”, contenida en el Anexo 1-A.

Si del análisis a las manifestaciones y documentación presentada por el contribuyente, la autoridad requiere **mayor información**, se estará a lo siguiente:

A. Tratándose de **contribuyentes competencia de la AGAFF**, la información deberá ser proporcionada de manera oportuna en las fechas y modalidades requeridas por la ADAF competente. En caso contrario, se considerará que el contribuyente **no colabora y por lo tanto incumple** con el requisito de participar en el programa de verificación en tiempo real para los contribuyentes de la región fronteriza norte como lo señala el Artículo Séptimo, fracción IV del Decreto.

Los requerimientos de información, documentación y las reuniones solicitadas por la ADAF competente deberán **atenderse a partir de agosto de 2019 y concluirán en el primer semestre de 2021.**

B. Tratándose de contribuyentes **competencia de la AGGC**, a partir de agosto de 2019, las autoridades fiscales podrán, en un ambiente de colaboración y cooperación, realizar verificaciones en tiempo real a los contribuyentes inscritos en el “Padrón de beneficiarios del estímulo para la región fronteriza norte”, con la finalidad de validar que dichos contribuyentes cumplen con lo establecido en el citado Decreto, así como para corroborar y evaluar la veracidad y congruencia de la información y documentación presentada por el contribuyente conforme a la ficha de trámite 6/DEC-10 “Informe al programa de verificación en tiempo real para contribuyentes de la región fronteriza norte”, contenida en el Anexo 1-A.

La **verificación** a que se refiere este apartado podrá llevarse a cabo en el domicilio fiscal, en la sucursal, en la agencia o en el establecimiento que el contribuyente haya registrado en el “Padrón de beneficiarios del estímulo para la región fronteriza norte”, por lo que los contribuyentes elegidos podrán permitir al personal adscrito a la unidad administrativa competente del SAT que para tal efecto se designe, el acceso a los mencionados lugares. Asimismo, la verificación también se podrá llevar a cabo en las oficinas de las autoridades fiscales.

La **verificación en tiempo real** se llevará a cabo de conformidad con lo siguiente:

I. La autoridad fiscal enviará al contribuyente, mediante buzón tributario, una solicitud para llevar a cabo la verificación, en la cual, al menos, indicará lo siguiente:

a) Las razones que motivan la verificación.

b) El domicilio fiscal, la sucursal, la agencia o el establecimiento, o bien, la ubicación de las oficinas de las autoridades fiscales en donde se desarrollará la verificación.

c) El periodo en el que se ejecutará la verificación.

d) Los nombres y puestos de los funcionarios públicos que llevarán a cabo la verificación.

II. El contribuyente elegido para participar en una verificación, podrá manifestar, mediante buzón tributario, su voluntad de colaborar en la verificación, dentro de los tres días hábiles siguientes, contados a partir del día hábil siguiente a aquél en que surta efectos la notificación. En caso de no recibir respuesta por parte del contribuyente elegido o su representante legal, se entenderá que éste rechazó colaborar con el SAT participando en el programa de verificación en tiempo real.

III. Una vez que el contribuyente haya manifestado su conformidad, la autoridad fiscal podrá:

a) Solicitar la presencia del contribuyente, o su representante legal, en las oficinas de las autoridades fiscales, a efecto de presentar la información y documentación que se le requiera.

b) Solicitar la presencia del contribuyente, o su representante legal, en el domicilio, sucursal, agencia o establecimiento, el día y la hora que se indiquen.

En ambos casos, **si el contribuyente o su representante legal, no acude a la cita o no atiende** a las autoridades fiscales en el domicilio, sucursal, agencia o establecimiento, **se entenderá que éste rechazó colaborar con el SAT** participando en el programa de verificación en tiempo real, lo cual se hará constar en el acta correspondiente.

IV. Tratándose del supuesto establecido en la fracción III, inciso a) de este apartado, la autoridad fiscal **deberá levantar una minuta** por cada reunión que se celebre, que incluirá, al menos, lo siguiente:

a) Los datos generales del contribuyente.

b) Número de control de la verificación en tiempo real.

c) La información y documentación que haya sido presentada por el contribuyente, así como sus manifestaciones expresadas en dicha reunión.

d) Los nombres, identificación, puestos y firmas de los funcionarios públicos que desahogaron la verificación.

e) Nombre, firma e identificación del contribuyente o de su representante legal.

V. Tratándose del supuesto establecido en la fracción III, inciso b) de este apartado, previo al inicio de la verificación, el contribuyente **proporcionará a la autoridad fiscal un escrito libre firmado por aquél o su representante legal, en el que manifieste que autoriza a los funcionarios públicos designados para tal efecto, para acceder al domicilio** fiscal, sucursal, agencia o establecimiento, según corresponda, donde éste lleve a cabo sus actividades. En cada ocasión que el contribuyente autorice a la autoridad fiscal para tales efectos, proporcionará dicho escrito libre.

En caso de que el contribuyente o su representante legal, **no proporcionen el escrito** a que se refiere el párrafo anterior, se entenderá que **rechazó colaborar con el SAT** participando en el programa de verificación en tiempo real, lo cual se hará constar en el acta correspondiente.

Cuando la autoridad fiscal acceda al domicilio fiscal, sucursal, agencia o establecimiento, a efecto de llevar a cabo la verificación, deberá levantar una minuta que incluirá, al menos, lo siguiente:

- a)** Los datos generales del contribuyente.
- b)** Número de control de la verificación en tiempo real.
- c)** El relato de los hechos ocurridos durante el día, incluyendo las manifestaciones, así como la relación de la información, datos y documentación aportados por el contribuyente o por su personal.
- d)** Los nombres, identificación, puestos y firmas de los funcionarios públicos que desahogaron la verificación.
- e)** Nombre, firma e identificación del contribuyente o de su representante legal.

VI. En caso de que, por cualquier causa atribuible al contribuyente, exista impedimento para que la autoridad fiscal realice la verificación o cuando el contribuyente se rehúse a llevar a cabo el proceso descrito en el presente apartado, las autoridades fiscales levantarán el acta correspondiente. En dichos supuestos, se considerará que el contribuyente no colabora y por lo tanto incumple con el requisito de participar en el programa de verificación en tiempo real para los contribuyentes de la región fronteriza norte.

La autoridad dará lectura a las minutas señaladas en las fracciones IV y V, previo a la suscripción de las mismas, a efecto de que las partes ratifiquen su contenido y firmen de conformidad. El plazo máximo para que las autoridades fiscales concluyan la verificación en tiempo real, será de un mes.

Las autoridades fiscales en su visita limitarán sus actuaciones a circunstancias relacionadas con el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Decreto, así como con la normatividad aplicable.

Dichas actuaciones podrán incluir, entre otras, inspecciones oculares, entrevistas y mesas de trabajo con el personal del contribuyente vinculado con las operaciones llevadas a cabo por éste.

Los procedimientos seguidos bajo esta regla por parte de las autoridades fiscales no darán lugar al inicio de sus facultades de comprobación.

Dichas facultades de comprobación no se verán afectadas por los requerimientos de información efectuados en términos de esta regla. Al respecto, las autoridades fiscales quedan en aptitud de ejercer sus facultades de comprobación en todo momento.

DECRETO DOF 31/12/2018, Séptimo

Ingresos obtenidos exclusivamente en la región fronteriza norte

11.11.5. Para los efectos de los artículos Segundo, Tercero, segundo párrafo, Cuarto, Séptimo, fracción I, segundo y tercer párrafos del Decreto a que se refiere este Capítulo, **se considera que se cumple con el requisito de que al menos el 90% del total de los ingresos sean obtenidos exclusivamente en la región fronteriza norte durante el ejercicio inmediato anterior de que se trate**, cuando dichos ingresos correspondan a la realización de actividades en la región fronteriza norte, **sin incluir los ingresos que deriven de bienes intangibles, así como los correspondientes al comercio digital.**

Tratándose de contribuyentes que inicien actividades en la región fronteriza norte, deberán estimar que obtendrán cuando menos el 90% de sus ingresos totales del ejercicio por la realización de actividades en la región fronteriza norte.

Lo anterior sin menoscabo de que la autoridad fiscal queda en aptitud de ejercer sus facultades en todo momento.

DECRETO DOF 31/12/2018 Segundo, Tercero, Cuarto, Séptimo.

Pérdida del derecho para aplicar en ISR el beneficio del Decreto

11.11.6. Para los efectos del artículo Quinto, tercer párrafo, del Decreto a que se refiere este Capítulo, se entenderá que también se pierde el derecho a aplicar el crédito fiscal previsto en el artículo Segundo del Decreto de referencia, cuando en los pagos provisionales, teniendo impuesto causado, no se aplique el crédito citado. La pérdida del derecho a aplicar dicho crédito respecto del pago provisional de que se trate, aplicará para los subsecuentes pagos provisionales y declaración anual del mismo ejercicio.

DECRETO DOF 31/12/2018 Segundo, Quinto

Documentación para comprobar antigüedad en la región fronteriza norte

11.11.7. Para los efectos del artículo Séptimo, segundo párrafo, fracción I del Decreto a que se refiere este Capítulo, los contribuyentes acreditarán la antigüedad en su domicilio fiscal, sucursal, agencia o establecimiento, dentro de la región fronteriza norte con la documentación que demuestre que en el transcurso del plazo a que se refiere el Decreto han ocupado o permanecido de manera constante en dichos lugares, entre otros documentos, con estados de cuenta bancarios, recibos de pago de servicios, boletas de pago de predio o catastro; en todos los casos los documentos que se exhiban deberán estar a nombre del contribuyente, donde se observe el domicilio fiscal o el domicilio de la sucursal, agencia o establecimiento.

Dicha **documentación** deberá **conservarse como parte de su contabilidad** en los términos del artículo 28 del CFF.

Se dejan a salvo las facultades de la autoridad para requerir a los contribuyentes, los datos, informes o documentos adicionales que considere necesarios y que estén relacionados con los actos en los que se haya aplicado efectivamente el estímulo.

CFF 28, DECRETO DOF 31/12/2018 Séptimo

Documentación para comprobar capacidad económica, activos e instalaciones

11.11.8. Para los efectos de los artículos Tercero, segundo párrafo y Séptimo, fracción I, del Decreto a que se refiere este Capítulo, los contribuyentes acreditarán su capacidad económica, activos e instalaciones, con la documentación que demuestre las principales fuentes de ingresos, los bienes, derechos y otros recursos de los que dispone, así como el mobiliario, maquinaria y equipo con que cuentan para la realización de sus operaciones, entre otros, con lo siguiente:

I. Estado de posición financiera del año inmediato anterior al que presenta el Aviso a que se refiere la regla 11.11.1., o del periodo mensual más reciente que se tenga en los casos de ser de reciente creación o por inicio de operaciones.

II. Registro contable y documentación soporte de las pólizas relacionadas con **las inversiones**, además de la documentación que acredite la legal propiedad, posesión o tenencia de los bienes que constituyen la inversión, así como su adquisición, incluyendo, en su caso, las fotografías de las mismas, así como los comprobantes de pago y transferencias de las erogaciones por la adquisición de los bienes.

III. Precisar y documentar si la inversión en activo fijo nuevo va a ser destinada en su totalidad a actividades en la región fronteriza norte.

IV. Documentación soporte de las **fuentes y condiciones de financiamiento.**

V. Actas protocolizadas de aportación de capital y, en su caso, el estado de cuenta bancario del solicitante en donde se identifique el financiamiento o la procedencia de dichos recursos, incluyendo el estado de cuenta correspondiente a los socios y accionistas en el caso de aportación de capital.

VI. Indicar la información del mobiliario, maquinaria o equipo de su propiedad que utilizará para la realización de sus operaciones, con su respectivo registro contable y documentación que acredite la legal propiedad, posesión o tenencia, incluyendo, en su caso, las **fotografías** de los mismos, así como los CFDI, comprobantes de pago y transferencias de las erogaciones por la adquisición.

VII. En su caso, **planos de los lugares físicos** en que se desarrollará el proyecto, o la proyección fotográfica o similar de cómo quedará el proyecto en su conclusión.

VIII. Número de personal contratado, indicando el registro de inscripción en el IMSS, y aportando el primer y último recibos de pago de las cuotas obrero-patronales ante dicho Instituto.

IX. Tratándose de la **adquisición de inmuebles**, se presentarán los títulos de propiedad, en los que conste la inscripción en el registro público de la propiedad o el aviso correspondiente o, en su caso, el contrato de arrendamiento o concesión del inmueble donde se llevará a cabo la actividad o del documento donde conste la modalidad jurídica que corresponda.

.

Dicha documentación deberá conservarse como parte de su contabilidad en los términos del artículo 28 del CFF.

Se dejan a salvo las facultades de la autoridad para requerir a los contribuyentes, los datos, **informes o documentos adicionales que considere necesarios** y que estén relacionados con los mismos.

CFF 28 DECRETO DOF 31/12/2018 Tercero, Séptimo, RMF 2018 11.11.1.

Documentación para comprobar la obtención de ingresos en la región fronteriza norte

11.11.9. Para los efectos del artículo **Séptimo, segundo párrafo, fracción I**, primer y segundo párrafos del Decreto a que se refiere este Capítulo, los contribuyentes **podrán comprobar que sus ingresos** totales del ejercicio en la región fronteriza norte, representan al menos el 90% del total de sus ingresos, a través de la manifestación, bajo protesta de decir verdad, que en el ejercicio inmediato anterior obtuvieron cuando menos el 90% de sus ingresos en la región fronteriza norte conforme a la regla 11.11.5., diferenciando los montos de los ingresos obtenidos en la región fronteriza norte y los obtenidos fuera de ésta; en su caso, la integración de los montos de los ingresos deberá ser por sucursal, agencia o establecimiento, y la suma de estos, deberá **coincidir con el monto reportado en la balanza de comprobación** al 31 de diciembre del ejercicio que corresponda.

Dicha documentación deberá conservarse como parte de su contabilidad en términos del artículo 28 del CFF.

Adicionalmente, los contribuyentes deberán manifestar en las **declaraciones de pagos provisionales y del ejercicio**, el monto de los ingresos obtenidos en la región fronteriza norte; si la cantidad manifestada en la declaración citada **no representa cuando menos el 90% del total de los ingresos obtenidos en dicha región, el contribuyente deberá presentar declaraciones complementarias** por el ejercicio fiscal en el que aplicó indebidamente el Decreto.

Se dejan a salvo las facultades de la autoridad para requerir a los contribuyentes, los datos, informes o documentos adicionales que considere necesarios y que estén relacionados con los mismos.

CFF 28, DECRETO DOF 31/12/2018 Séptimo, RMF 2018 11.11.5.

Documentación para comprobar que los bienes adquiridos son nuevos o, en su caso, usados

11.11.10. Para los efectos de los artículos Tercero, segundo párrafo y Séptimo, segundo párrafo, fracción I, del Decreto a que se refiere este Capítulo, los contribuyentes podrán **comprobar que los bienes que adquirieron son nuevos** con los siguientes documentos:

I. CFDI que ampare dicha adquisición, el cual no deberá tener una antigüedad mayor a dos años, contados a partir de la fecha de la presentación del Aviso a que se refiere la regla 11.11.1.

II. Estado de cuenta bancario en el que conste el pago correspondiente,
y

III. Póliza de registro contable.

Tratándose de **bienes usados** se podrá acreditar la adquisición con el comprobante fiscal en papel, comprobante fiscal digital o bien el CFDI que ampare la adquisición del bien usado por parte del proveedor, así como el CFDI por la enajenación al contribuyente. Adicionalmente, se deberá conservar escrito firmado por el representante legal o contribuyente, en el cual manifieste, bajo protesta de decir verdad, la clave en el RFC de cada una de sus partes relacionadas y que el bien adquirido no ha sido enajenado más de una ocasión.

Dicha documentación deberá conservarse como parte de su contabilidad en términos del artículo 28 del CFF.

Se dejan a salvo las facultades de la autoridad para requerir a los contribuyentes, los datos, informes o documentos adicionales que considere necesarios y que estén relacionados con los actos en los que se haya aplicado efectivamente el estímulo.

CFF 28, DECRETO DOF 31/12/2018 Tercero, Séptimo, RMF 2018 11.11.1.

Sujetos a que se refiere el Artículo Sexto, fracción VII del Decreto

11.11.13. Para los efectos del Artículo Sexto, fracción VII del Decreto a que se refiere este Capítulo, se entenderá por contribuyentes que determinan su utilidad fiscal con base en los artículos 181 y 182 de la Ley del ISR, a quienes lleven a cabo **operaciones de maquila** en los términos del artículo 181, segundo párrafo de la citada Ley.

LISR 181, 182, DECRETO DOF 31/12/2018 Sexto

TERCERO. Se reforma el Anexo 1-A de la RMF para 2018.

Transitorios

RMF Primero. La presente Resolución entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el DOF.

RMF Segundo. Para efectos de la regla 1.8., último párrafo, lo dispuesto en las reglas 2.3.19., 2.7.2.5., último párrafo 2.7.2.8., fracción XVI, 2.7.2.9., fracción VII, 11.11.1., 11.11.2, 11.11.3, 11.11.4., 11.11.5., 11.11.6., 11.11.7., 11.11.8., 11.11.9., 11.11.10., 11.11.11., 11.11.12., 11.11.13. y la modificación al Anexo 1-A, **será aplicable a partir del 7 de enero de 2019.**

DOF 31 diciembre 2018

**DECRETO de estímulos fiscales región fronteriza
norte**

Estimulo ISR

Preguntas del SAT

Estímulo Fiscal del **ISR** del DECRETO de estímulos fiscales región fronteriza norte

SAT ISR 1. ¿En qué consiste el estímulo fiscal del **ISR** en la región fronteriza norte?

Consiste en pagar únicamente las dos terceras partes del impuesto causado en el ejercicio o en los pagos provisionales del mismo, según corresponda **en la proporción** que representen tus ingresos sobre el total de ellos.

Fundamento: Artículo Segundo, primer párrafo del Decreto de estímulos fiscales región fronteriza norte.

SAT ISR 2. ¿Quién puede aplicar el estímulo fiscal del ISR?

Personas físicas del Régimen Empresarial y Profesional, **excluyendo la prestación de servicios de manera independiente y subcontratación de personal** y Personas Morales del Régimen General, **excluyendo a las entidades financieras y actividad de subcontratación de personal**.

Fundamento: Artículo Segundo, primer párrafo del Decreto de estímulos fiscales región frontera norte.

SAT ISR 3. ¿Cuáles son los requisitos que debo cumplir para aplicar el estímulo fiscal del ISR?

- *Presentar el aviso para inscribirse en el Padrón de beneficiarios del estímulo para la región fronteriza norte a través del portal del SAT.*
- Tener tu **domicilio fiscal** en de la región fronteriza norte, con antigüedad no menor a 18 meses. **Si tienes menos de 18 meses,** debes **acreditar que cuentas con la capacidad económica**, activos e instalaciones para la realización de tus operaciones y actividades empresariales en dicha región.
- Manifestar expresamente que **cumples** con todos los requisitos para aplicar el estímulo fiscal.

- **No contar con créditos fiscales firmes**, determinados, sin pagar, condonados o incobrables; que el RFC no se encuentre como "no localizado" o haber sido condenado por un delito fiscal (penúltimo párrafo artículo 69 del CFF).
- **No estar** publicado en el listado de contribuyentes que emiten comprobantes sin contar con activos, personal, infraestructura, capacidad material o que se encuentren como "no localizados" (artículo **69-B** del CFF).
- Manifestar bajo protesta de decir verdad que **no has realizado operaciones** con contribuyentes que se hayan ubicado en la presunción establecida en el punto anterior (**69-B**), o bien, que acredites ante el SAT que se adquirieron los bienes o recibieron los servicios que amparan los CFDI.

- Manifestar bajo protesta de decir verdad que **los socios o accionistas** registrados ante el SAT no se encuentren en los supuestos del artículo **69-B** del CFF.
- No haber sido publicado por el supuesto de **transmisión indebida de las pérdidas** fiscales. (**artículo 69-B Bis** del CFF).
- Contar con **opinión de cumplimiento** de obligaciones fiscales positiva.
- Contar con **buzón tributario** activo.
- Contar con **e.firma vigente**.

- Manifestar bajo protesta de decir verdad que en el ejercicio inmediato anterior obtuviste **ingresos acumulables** y valor de actos o actividades en la región fronteriza norte en cuando menos el **90%**, diferenciando los obtenidos en la región fronteriza norte y los obtenidos fuera de ésta y, en su caso, la integración deberá ser por sucursal, agencia o establecimiento, debidamente cruzada con la Balanza de comprobación al 31 de diciembre del ejercicio que corresponda.
- Colaborar semestralmente con el SAT en el "**Programa de Verificación en tiempo Real**".

Fundamento: Artículo Segundo, último párrafo, sexto y séptimo del Decreto de estímulos fiscales región fronteriza norte, reglas 11.11.1, 11.11.7 y 11.11.8 de la 6a. RM RMF y ficha 1/DEC-10 Aviso para inscribirse en el Padrón de beneficiarios del estímulo para la región fronteriza norte del Anexo 1-A de la 6a. RM RMF2018.

SAT ISR 4. ¿Qué **requisitos** debo cumplir si voy a **iniciar actividades** y quiero aplicar el estímulo fiscal del ISR?

- En caso de que **inicies actividades**, deberás manifestar bajo protesta de decir verdad que tus ingresos en la citada región, **representarán conforme a tu estimación**, al menos el **90%** del total de los ingresos del ejercicio y que cuentas con la capacidad económica, activos e instalaciones para llevar a cabo la actividad.

- Presentar el "**Aviso para inscribirse en el Padrón de beneficiarios del estímulo para la región fronteriza norte**" a través del Portal del SAT dentro del mes siguiente a la fecha de inscripción en el RFC o de la presentación el aviso de apertura de sucursal o establecimiento en la zona fronteriza norte.

Fundamento: Artículo Tercero, segundo párrafo, Séptimo, fracción I tercer y quinto párrafo del Decreto de estímulos fiscales región fronteriza norte y ficha de trámite 1/DEC-10 Aviso para inscribirse en el Padrón de beneficiarios del estímulo para la región fronteriza norte del Anexo 1-A de la 6a. RM RMF2018.

4. ¿Qué requisitos debo cumplir si voy a iniciar actividades y quiero aplicar el estímulo fiscal del ISR?

- **Presentar el "Aviso** para inscribirse en el Padrón de beneficiarios del estímulo para la región fronteriza norte" a través del "Portal del SAT", dentro del mes siguiente a la fecha de inscripción en el RFC o de la presentación el aviso de apertura de sucursal o establecimiento en la zona fronteriza norte.
- En caso de que inicies actividades, deberás manifestar bajo protesta de decir verdad que tus ingresos en la citada región, representarán conforme a tu estimación, al menos el 90% del total de los ingresos del ejercicio y que cuentas con la capacidad económica, activos e instalaciones para llevar a cabo la actividad.

Fundamento: Artículo Tercero, segundo párrafo, Séptimo, fracción I tercer y quinto párrafo del Decreto de estímulos fiscales región fronteriza norte y ficha de trámite 1/DEC-10 Aviso para inscribirse en el Padrón de beneficiarios del estímulo para la región fronteriza norte del Anexo 1-A de la 6a. RM RMF2018.

SAT ISR 5. ¿Hasta qué fecha puedo solicitar la autorización para inscribirme al "Padrón de beneficiarios del estímulo para la región fronteriza norte" y aplicar el estímulo fiscal del ISR?

Si eres persona física o moral y cumples con los requisitos para obtener los beneficios, deberás presentar el "Aviso para inscribirse en el Padrón de beneficiarios del estímulo para la región fronteriza norte" a través del portal del SAT **a más tardar el 31 de marzo** de 2019.

Fundamento: Artículo Séptimo, primer párrafo del Decreto de estímulos fiscales región fronteriza norte.

SAT ISR 6. Si soy **persona física y obtengo **ingresos distintos** a actividades empresariales dentro de la región fronteriza norte ¿Puedo acceder al beneficio? ¿cómo lo debo aplicar?**

Sí puedes acceder al beneficio, **siempre y cuando** al menos el **90%** de tus ingresos del ejercicio fiscal anterior los hubieras obtenido en la región fronteriza (sin considerar ingresos que deriven de bienes intangibles y comercio digital). **Solamente deberás aplicar el estímulo** a los ingresos de actividades empresariales y los ingresos distintos deberás pagarlos conforme a lo dispuesto en la Ley del Impuesto Sobre la Renta, de acuerdo con el régimen que te corresponda, sin la aplicación del estímulo.

Fundamento: Artículo Cuarto, primer y segundo párrafo del Decreto de estímulos fiscales región fronteriza norte.

SAT ISR 7. Si mi domicilio fiscal esta fuera de la región fronteriza, pero tengo una sucursal, agencia o cualquier establecimiento dentro de la región fronteriza ¿Puedo tener el beneficio?

Si, debiendo acreditar que la misma tiene cuando menos 18 meses a la fecha de su inscripción en el "Padrón de beneficiarios del estímulo para región fronteriza norte", y **únicamente en la proporción que representen los ingresos correspondientes a la sucursal**, agencia o cualquier otro establecimiento, atribuibles al domicilio fiscal, ubicados en la región fronteriza norte debiendo representar al menos el **90%** de ingresos obtenidos en la región fronteriza sobre el total de ingresos de la misma.

Fundamento: Artículo Quinto, primer párrafo del Decreto de estímulos fiscales región fronteriza norte.

SAT ISR 8. Si mi domicilio fiscal está en la región fronteriza y tengo sucursales, agencias o cualquier otro establecimiento fuera de la misma. ¿Puedo tener el beneficio?

Si, debiendo acreditar que tu domicilio fiscal está en la región fronteriza norte, por lo menos los últimos 18 meses a la fecha de tu inscripción en el "Padrón de beneficiarios del estímulo para la región fronteriza norte", que los ingresos representen al menos el **90%** de la citada región sobre el total de ingresos del mismo y únicamente en la proporción correspondiente.

Fundamento: Artículo Quinto, segundo párrafo del Decreto de estímulos fiscales región fronteriza norte.

SAT ISR 9. ¿Qué pasa, si **no aplico el estímulo** fiscal del ISR, pudiéndolo haber hecho?

Perderás el derecho a aplicarlo en el ejercicio que corresponda y cuando en los pagos provisionales, teniendo impuesto causado, no lo apliques, lo anterior se replica para los subsecuentes pagos provisionales y del ejercicio, hasta por el monto en que pudiste haberlo efectuado, aún y cuando te encuentres en suspensión de actividades.

Fundamento: Artículo Quinto, tercer párrafo del Decreto de estímulos fiscales región fronteriza norte y regla 11.11.6. de la 6a RM RMF 2018.

SAT ISR 10. ¿**Cuándo** se podrá considerar que puedo aplicar el estímulo para la región fronteriza norte en el ISR y cuánto dura?

A partir de que la autoridad **te notifique la autorización** correspondiente a través de Buzón Tributario y tendrá una vigencia durante el ejercicio fiscal en el cual se obtuvo.

Fundamento: Artículo Octavo, cuarto y quinto párrafo del Decreto de estímulos fiscales región fronteriza norte.

SAT ISR 11. ¿Cuándo debo solicitar la renovación de autorización para seguir aplicando el estímulo fiscal del ISR en el año 2020?

Si eres **persona física**, lo deberás presentar a mas tardar el 30 de abril y si eres **persona moral** tienes hasta el 31 de marzo.

Fundamento: Artículo Octavo, sexto párrafo del Decreto de estímulos fiscales región fronteriza norte.

SAT ISR 12. ¿**Cómo me doy de baja** en el "Padrón de beneficiarios del estímulo para la región fronteriza norte"?

A más tardar el 17 del mes siguiente a aquel en que dejes de ejercer la opción, deberás presentar el "**Aviso para darse de baja** del Padrón de beneficiarios del estímulo para la región fronteriza norte" a través del Portal del SAT.

Fundamento: Artículo Noveno, primer párrafo del Decreto de estímulos fiscales región fronteriza norte regla 11.11.1. de la 6a RM RMF y ficha de trámite 2/DEC-10 Aviso para darse de baja del Padrón de beneficiarios del estímulo para la región fronteriza norte del Anexo 1-A de la 6a. RM RMF2018.

SAT ISR 13. ¿Por qué razones, podría dejar de aplicar el estímulo fiscal del ISR?

Si dejas de cumplir con los requisitos del "Decreto de Región Fronteriza Norte" y las reglas de la Sexta Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2018 o en su caso, **si no presentas a tiempo la solicitud de renovación.**

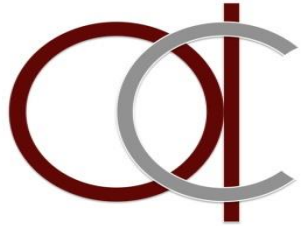
Fundamento: Artículo Décimo, fracciones I y II del Decreto de estímulos fiscales región frontera norte.

Última.

Aclaraciones importantes

El presente documento tiene un carácter meramente informativo y académico, y no expresa la opinión de nuestra firma, respecto de los temas planteados.

No asumimos responsabilidad alguna por el uso que se le llegue a dar a la información aquí contenida. Se recomienda que esta información se utilice como referencia y se consulten directamente las fuentes.

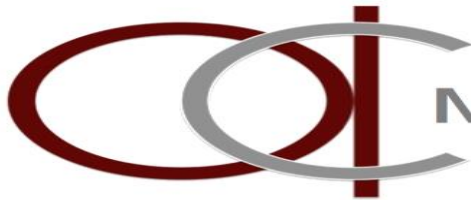


C. P. Y E. F. JOSE DE JESUS MILLA ARUFE

SOCIO DIRECTOR

MILLA Y ARUFE ASOCIADOS S.C.

MILLARUFE@YAHOO.COM.MX



Milla y Arufe Asociados, S.C.