

REFORMAS FISCALES 2019



L.C. YADIRA ALBOR VALDES

www.imefi.com



L.C. YADIRA ALBOR VALDES

Licenciada en Contaduría, egresada de la Facultad de Contaduría y Administración de la UNAM
Socio fundador de la Firma CITNE (Consultoría Integral en Tecnología de Negocios). Consultor en Automatización de Procesos.

Implementador de Software para la MyPime principalmente la línea Aspel

Distribuidor autorizado Aspel

Experta en Nominas, Contabilidad Electrónica y CFDI 3.3

Asesor Fiscal de la Empresa Instelisis Software

Asociado Taxday, desempeñándose como Director de Automatización en la firma Taxday.

Auditor en Anti lavado de Dinero para la firma Martinez Ibáñez y Asociados, SC., desde 2015.

Contador y asesor en la firma RZAL Consultores.

Co-conductor en programa Debate Fiscal en la televisora por internet www.imefitv.com

Experta en el manejo de paquetería Aspel: COI, NOI, SAE, BANCO, PROD, CAJA; con 18 años de experiencia en los sistemas. De los cuales 15 laborando para la marca Aspel. |

Capacitador y Expositor en diversos foros del país como:

- | | |
|-----------------------------------|-----------------------|
| ✓ IMEFI, | ✓ Taxday, |
| ✓ AMFEV, | ✓ Grupo Slash, |
| ✓ It Soft | ✓ IIPEM, México |
| ✓ Colegio de Contadores de Puebla | ✓ Intelisis Software, |



- I. Presentación de aviso para cobrar IVA al 8% en Frontera Norte.
 - a) Resumen del Decreto
 - b) Artículo del Decreto
 - c) Regla de 6ª. Modificación a la RMF 2018
 - d) Preguntas Frecuentes
 - e) Presentación del Aviso



II. CFDI aplicando 8% IVA por productos y servicios en la región Fronteriza Norte.

- a) Regla de 6ª. Modificación a la RMF 2018
- b) Catálogo de Anexo 20
- c) Preguntas Frecuentes
- d) DIOT



III. Aviso de compensación derivado de la eliminación de la compensación universal y nuevas reglas.

- a) Ley de Ingresos
- b) Reglas de 6ª. Modificación a la RMF 2018
- c) Aviso de Compensación.



I. Presentación de aviso para cobrar IVA al 8% en Frontera Norte





I. Presentación de aviso para cobrar IVA al 8% en Frontera Norte

a) RESUMEN DEL DECRETO

Art. 11. Del Decreto EZF. Actividades que aplica y como aplica / IVA

¿CUÁLES SON LOS ACTOS O ACTIVIDADES OBJETO DEL ESTÍMULO FISCAL DEL IVA?



Enajenación de
bienes

Prestación de
servicios
independientes

Otorgamiento del uso o
goce temporal de bienes
Siempre que se realicen en
locales o establecimiento
ubicados en la Región
Fronteriza Norte.

SE APLICA DIRECTO EL 8% DE IVA

El crédito fiscal se aplicará en forma directa sobre la tasa referida en el párrafo anterior. La tasa disminuida que resulte de aplicar el estímulo fiscal en los términos de este párrafo, se aplicará sobre el valor de los actos o actividades previstas en este artículo, conforme a lo dispuesto en la mencionada Ley.



I. Presentación de aviso para cobrar IVA al 8% en Frontera Norte

a) RESUMEN DEL DECRETO

¿CUÁLES SON LAS OBLIGACIONES QUE DEBERÁN CUMPLIRSE PARA GOZAR DEL ESTÍMULO FISCAL DEL IVA?



Cumplir con los requisitos que establezca el SAT mediante la Resolución Miscelánea Fiscal.

Realizar la entrega material de los bienes o la prestación del servicio en la región fronteriza norte.

Presentar en tiempo y forma el aviso de aplicación del estímulo fiscal en los 30 días naturales siguientes.

En contribuyentes que inicien actividades, el aviso debe presentarse al momento de la inscripción del RFC.



I. Presentación de aviso para cobrar IVA al 8% en Frontera Norte

a) RESUMEN DEL DECRETO

¿EN QUÉ SUPUESTOS NO APLICARÁ EL ESTÍMULO FISCAL DEL IVA?

Enajenación de bienes inmuebles y de bienes intangibles.

Suministro de contenidos digitales.

Contribuyentes publicados en las listas del SAT del 69, 69-B y 69-B Bis del CFF

*Tampoco es aplicable en la importación de bienes y servicios de acuerdo con el Decreto.



I. Presentación de aviso para cobrar IVA al 8% en Frontera Norte



a) RESUMEN DEL DECRETO

Estímulos fiscales para la región fronteriza norte

Impuesto al valor agregado

10. ¿El estímulo fiscal IVA región fronteriza norte sólo aplica si el proveedor y el cliente se encuentran en la región fronteriza norte?

No, aplica para el contribuyente emisor que enajene bienes, preste servicios independientes u otorgue el uso o goce temporal de bienes, en los locales o establecimientos ubicados en la región fronteriza norte, siempre y cuando se realice la entrega material de los bienes o la prestación de servicios en dicha región.

Fundamento: Artículos Décimo Primero y Décimo Segundo del Decreto.



I. Presentación de aviso para cobrar IVA al 8% en Frontera Norte

b) ARTICULO DEL DECRETO (REQUISITO PRESENTAR EL AVISO DENTRO DE 30 DIAS NATURALES)

Artículo Décimo Segundo. Los contribuyentes que apliquen el estímulo a que se refiere el artículo Décimo Primero de este Decreto, **deberán cumplir los requisitos y los que se establezcan en las reglas de carácter general** que emita el Servicio de Administración Tributaria, para tal efecto.

I. Realizar la entrega material de los bienes o la prestación de los servicios en la región fronteriza norte a que se refiere el artículo Primero del presente Decreto.

II. **Presentar un aviso de aplicación del estímulo fiscal a que se refiere el artículo Décimo Primero de este Decreto, dentro de los 30 días naturales siguientes a la entrada en vigor del presente Decreto.**

Tratándose de contribuyentes que inicien actividades con posterioridad a la entrada en vigor del presente Decreto, deberán presentar el mencionado **aviso conjuntamente con la solicitud de inscripción en el Registro Federal de Contribuyentes** que deben presentar de conformidad con los artículos 22 y 23 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación.

Los contribuyentes únicamente podrán aplicar el estímulo fiscal que se establece en el artículo Décimo Primero de este Decreto cuando presenten los avisos en tiempo y forma. La omisión en la presentación de los avisos en los términos previstos en esta fracción, producirá las consecuencias jurídicas que procedan conforme a las disposiciones fiscales.



I. Presentación de aviso para cobrar IVA al 8% en Frontera Norte

**c) 6ª. MODIFICACIÓN A LA RESOLUCIÓN MISCELANEA FISCAL 2018 PUBLICADA EL 30 DE ENERO DE 2019
4/DEC-10 Y 5/DEC-10**

11.11.2. FORMATOS PARA PRESENTAR AVISO

Para efectos de los artículos Décimo Segundo, fracción II 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 apliquen el estímulo de IVA, *deberán presentar aviso de conformidad con la ficha de trámite 4/DEC-10 “Aviso para aplicar el estímulo fiscal de IVA en la región fronteriza norte”,* contenida en el Anexo 1-A.

Los contribuyentes que decidan dejar de aplicar el estímulo de IVA deberán presentar un *aviso de conformidad con la ficha de trámite 5/DEC-10 “Aviso para dar de baja el estímulo fiscal de IVA en la región fronteriza norte”,* contenida en el Anexo 1-A.

CFF 27, RCFF 29, 30, DECRETO DOF 31/12/2018 Décimo Segundo



I. Presentación de aviso para cobrar IVA al 8% en Frontera Norte

c) 6ª. MODIFICACIÓN A LA RESOLUCIÓN MISCELANEA FISCAL ANTICIPADA

11.11.11. APLICA A PARTIR DEL 1 DE ENERO SI OBTENGO ACUSE

Para los efectos de los artículos Décimo Primero y Décimo Segundo del Decreto a que se refiere este Capítulo, se considera que **los contribuyentes comienzan a aplicar dicho estímulo a partir del 1 de enero de 2019, siempre que obtengan el acuse de recibo** de conformidad con la ficha de trámite 4/DEC-10 “Aviso para aplicar el estímulo fiscal de IVA en la región fronteriza norte”, contenida en el Anexo 1-A.

DECRETO DOF 31/12/2018 Décimo Primero, Décimo Segundo

Cuarto. El aviso a que se refiere la regla 11.11.2. podrá presentarse **a más tardar el 7 de febrero de 2019.**



I. Presentación de aviso para cobrar IVA al 8% en Frontera Norte

d) PREGUNTAS FRECUENTES

1. ¿A partir de cuándo es vigente el estímulo fiscal de IVA región fronteriza norte?

Del 1 de enero de 2019 y los contribuyentes podrán aplicarlo a partir de esa fecha, siempre y cuando se presente el aviso a que se refiere la ficha 4/DEC-10 del Anexo 1-A, a más tardar el 7 de febrero de 2019.

Fundamento: Artículo Transitorio Primero del Decreto, Regla 11.11.2., de la Sexta Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2018, Ficha de tramite 4/DEC-10, del Anexo 1-A de dicha Resolución.

4. ¿Cómo se presenta el aviso para aplicar el estímulo para la región fronteriza norte en materia de IVA?

A través del Portal del SAT www.sat.gob.mx, en el ícono de “**Contacto**” que se encuentra en la parte superior, después seleccionar Asistencia por Internet (**Mi portal**), y dar clic en el Portal personal Mi portal (contribuyente), **ingresar con RFC y Contraseña** y seleccionar del menú el apartado de Servicios por Internet, posteriormente en la opción Servicio o Solicitudes; seleccionar en el renglón de **Trámite la etiqueta ESTIMULO IVA ZONA FRONTERIZA**.

Fundamento: Artículo Décimo Segundo del Decreto, Regla 11.11.2 de la Sexta Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2018, Ficha de Trámite 4/DEC-10 del Anexo 1-A de dicha Resolución.



I. Presentación de aviso para cobrar IVA al 8% en Frontera Norte

d) PREGUNTAS FRECUENTES

6. Una vez presentado el aviso para aplicar el estímulo de IVA ¿A partir de qué momento se pueden emitir facturas electrónicas, considerando el estímulo de “IVA Crédito aplicado del 50%” en la herramienta gratuita del Portal de Internet del SAT?

Una vez transcurridas 72 horas a la presentación del aviso, siempre que cuenten con el acuse de recibo.

Fundamento: Regla 11.11.3. fracción II, de la Sexta Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2018.

14. ¿Es necesario expresar en el aviso de IVA textualmente las manifestaciones bajo protesta que se establecen en la en la ficha 4/DEC-10?

Sí, ya que es un requisito de procedencia del citado aviso.

Fundamento: Ficha de Trámite 4/DEC-10 del Anexo 1-A de la Sexta Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2018.



I. Presentación de aviso para cobrar IVA al 8% en Frontera Norte

d) PREGUNTAS FRECUENTES

15. Si con posterioridad al 7 de febrero reanudo operaciones o aumento actividades económicas ¿cuál es el plazo para presentar el aviso?

Se deberá presentar conjuntamente con el aviso de reanudación de actividades o de actualización de actividades económicas y de obligaciones.

Fundamento: Artículo Décimo Segundo del Decreto, artículos 30, fracción IV, inciso b) y V, del Reglamento del Código Fiscal de la Federación.

16. Si presento el aviso de IVA y en una operación aplico la tasa del 16% y la contraprestación ya fue pagada ¿pierdo el beneficio de continuar aplicando el estímulo en las demás operaciones?

No, por las demás operaciones se puede aplicar el estímulo, no obstante, por la operación cobrada a tasa 16% se tendrá que declarar y enterar el IVA como trasladado al 16%.

Fundamento: Artículo Décimo Primero del Decreto, Artículo 1 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.



I. Presentación de aviso para cobrar IVA al 8% en Frontera Norte

e) PRESENTACION DEL AVISO

Aviso para aplicar el estímulo fiscal en materia de IVA

Deben presentar el Aviso para aplicar el estímulo fiscal del IVA en la región fronteriza norte, a más tardar el 7 de febrero de 2019, a través del Portal del SAT. Se considerará que los contribuyentes comenzarán a aplicar este estímulo a partir del 1 de enero de 2019, siempre que obtengan el acuse de respuesta Aviso. En el supuesto de iniciar actividades con posterioridad a la entrada del presente Decreto, deben solicitar el aviso conjuntamente con la solicitud de inscripción en el Registro Federal de Contribuyentes.



I. Presentación de aviso para cobrar IVA al 8% en Frontera Norte

Envío de la solicitud de autorización (caso SAC)

e) PRESENTACION DEL AVISO

<https://www.youtube.com/watch?v=E8fZfbzudbo&feature=youtu.be>



1. Ingresar al portal del SAT:
www.sat.gob.mx (si se ingresa a
través de esta opción continuar
en los siguientes puntos) o bien a
través de la siguiente liga
encontraran un acceso directo
<http://omawww.sat.gob.mx/aduanas/efzfn/iva/avisodeaplicacion.html> donde podrá seleccionar la
siguiente opción:

I. Presentación de aviso para cobrar IVA al 8% en Frontera Norte



e) PRESENTACION DEL AVISO

2. En la barra superior de color gris seleccionar el apartado “Otros trámites y servicios”
3. Desplegar el menú de “Asistencia y Orientación Electrónica”
4. Dentro del menú del apartado anterior, seleccionar “Presenta tus solicitudes o avisos en materia fiscal”
5. Se abrirá una nueva página, en la parte inferior seleccionar el recuadro de color amarillo “EJECUTAR EN LÍNEA”
6. Aparecerá la siguiente pantalla de “Mi portal” para ingresar RFC y Contraseña, como se muestra a continuación:

I. Presentación de aviso para cobrar IVA al 8% en Frontera Norte



e) PRESENTACION DEL AVISO



Trámites y servicios
Para personas físicas



Buzón Tributario



Declaraciones



Factura
electrónica



Inscripción y
actualización



Adeudos
fiscales



Devoluciones y
compensaciones



Otros trámites
y servicios



Comercio
exterior

Inicio > Otros trámites y servicios > Presenta tus solicitudes o avisos en materia fiscal

Mi portal

RFC:

Contraseña:

Iniciar sesión



I. Presentación de aviso para cobrar IVA al 8% en Frontera Norte

e) PRESENTACION DEL AVISO

7. Al ingresar a “Mi portal” seleccionar “Servicios por Internet”, posteriormente en las carpetas que se habilitan se debe seleccionar la carpeta “Servicios o solicitudes” y por último seleccionar “Solicitud” conforme a la siguiente pantalla:

The screenshot displays the SAT website interface. On the left, a 'Menú' sidebar lists various services, with 'Servicios por Internet' expanded. The main content area, titled 'Menú Principal >', shows a grid of service folders. The 'Servicio o solicitudes' folder is highlighted, showing options for 'Información general', 'Solicitud', and 'Consulta'.

Menú

- ▼ Servicios por Internet
 - ▶ Aclaraciones
 - ▶ Orientación fiscal
 - ▶ Servicio o solicitudes
 - ▶ Seguimiento Queja Serv. Contr.
 - ▶ Sugerencias
 - ▶ Reconocimientos
 - ▶ Créditos Fiscales
 - ▶ Donatarias y Donaciones
 - Consulta de Facturas

Menú Principal >

Servicios por Internet
Permite gestionar casos, localizar soluciones, contactos o guías de soluciones.

Aclaraciones Aclaraciones <ul style="list-style-type: none">Información generalSolicitudConsulta	Orientación fiscal Orientación e información sobre temas fiscales <ul style="list-style-type: none">Información generalSolicitudConsulta	Servicio o solicitudes Servicio o solicitudes <ul style="list-style-type: none">Información generalSolicitudConsulta
Seguimiento Queja Serv. Contr. Seguimiento Queja Serv. Contr. <ul style="list-style-type: none">Información generalConsulta	Sugerencias Servicio de Sugerencias <ul style="list-style-type: none">Información generalRegistroConsulta	Reconocimientos Reconocimientos <ul style="list-style-type: none">Información generalRegistroConsulta



I. Presentación de aviso para cobrar IVA al 8% en Frontera Norte

e) PRESENTACION DEL AVISO

Inicio | Catálogo de Actividades | Orientación en Línea | Citas | Mis Asuntos Pendientes | Salir | Bienvenido

www.sat.gob.mx

Menú

- ▼ Servicios por Internet
 - ▶ Aclaraciones
 - ▶ Orientación fiscal
 - ▼ Servicio o solicitudes
 - [Información general](#)
 - **Solicitud**
 - [Consulta](#)
 - ▶ Seguimiento Queja Serv. Contr.
 - ▶ Sugerencias
 - ▶ Reconocimientos
 - ▶ Créditos Fiscales
 - ▶ Donatarias y Donaciones
 - [Consulta de Facturas](#)

Descripción del Servicio

Servicio	Servicio o Solicitud
Trámite	ESTIMULO IVA ZONA FRONTERIZA
Dirigido a	
*Asunto	
Descripción	

Si desea anexar información relacionada con el servicio, seleccione el botón de "Adjuntar archivo"

Adjuntar Archivo

Para enviar su información, seleccione el botón "Enviar".

Enviar

8. Una vez ingresado en la aplicación, en el recuadro de "Trámite" seleccionar "ESTIMULO IVA ZONA FRONTERIZA".



I. Presentación de aviso para cobrar IVA al 8% en Frontera Norte

e) PRESENTACION DEL AVISO

9. Se considera importante que dentro del campo **“Descripción” o bien a través de un escrito libre** (el cual será adjuntado al Aviso seleccionando el cuadro “Adjuntar Archivo”) **se haga la manifestación bajo protesta de decir verdad, de que se cumple con los requisitos señalados en la ficha técnica “4/DEC-10 Aviso para aplicar el estímulo fiscal de IVA en la región fronteriza norte”** que a continuación se indica:

Requisitos:

- Realizar las actividades a que se refiere el artículo Décimo Primero del Decreto de estímulos fiscales región fronteriza norte, publicado en el DOF el 31 de diciembre de 2018, en locales o establecimientos ubicados en los Municipios señalados en el artículo Primero del Decreto.
- No ubicarse en algún supuesto establecido en el penúltimo párrafo del artículo 69 del CFF.
- No ubicarse en la presunción establecida en el artículo 69-B del CFF.
- Manifestar bajo protesta de decir verdad que no han realizado operaciones con contribuyentes que se hayan ubicado en la presunción establecida en el artículo 69-B del CFF, o bien, que acreditaron ante el SAT que efectivamente 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 conforme lo previsto en el artículo 69-B Bis del CFF.

10. Por último seleccionar el botón “Enviar” para obtener el acuse el “Acuse de Recepción”.



I. Presentación de aviso para cobrar IVA al 8% en Frontera Norte

EJEMPLO DE RESPUESTA POR PARTE DEL SAT

 SHCP SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO		 SAT Servicio de Administración Tributaria
 CPA180220AZ2AV201962063544		
<div style="border: 2px solid black; padding: 5px; text-align: center;">ACUSE DE RESPUESTA</div>		
TIJUANA, BCN., a 16 de Enero de 2019 "2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata".		
Clave de RFC:		Folio: AV201962063544 Hoja: 1 de 3
Denominación o Razón Social:		
ESTIMADO CONTRIBUYENTE:		
Se informa respecto de la atención brindada a su Servicio o Solicitud, que se recibió con el número de Folio AV201962063544.		
RESUMEN DE SU SERVICIO SOLICITADO:		
AVISO ESTIMULO IVA REGION FRONTERIZA		



I. Presentación de aviso para cobrar IVA al 8% en Frontera Norte

ATENCIÓN O RESPUESTA:

En relación a su solicitud y a manera orientación, se le indica que no cumple con todos los requisitos conforme a la ficha 4/DEC-10 (Aviso para aplicar el estímulo fiscal de IVA en la región fronteriza norte) del anexo 1-A de la Versión Anticipada a la Sexta Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para el 2018, publicada el 7 de enero 2019 en portal del SAT, ya que la misma instruye lo siguiente:

-Manifestar bajo protesta de decir verdad que no han realizado operaciones con contribuyentes que se hayan ubicado en la presunción establecida en el artículo 69-B del CFF, o bien, que acreditaron ante el SAT que efectivamente 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.

Por lo cual deberá presentar nuevamente su solicitud, cumpliendo con los requisitos mencionados en la ficha, dentro del plazo legal concedido en el Decreto para ello.

Fundamento legal:

-Decreto Publicado en el Diario Oficial de la Federación el 31 de diciembre del 2018; Regla 11.11.2 de la Versión Anticipada a la Sexta Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para el 2018, publicada el 7 de enero 2019 en portal del SAT; Ficha 4/DEC-10 (Aviso para aplicar el estímulo fiscal de IVA en la región fronteriza norte) del anexo 1-A de la Versión Anticipada a la Sexta Resolución de

Sus datos personales son incorporados y protegidos en los sistemas del SAT, de conformidad con los Lineamientos de Protección de Datos Personales y con las diversas disposiciones fiscales y legales sobre confidencialidad y protección de datos, a fin de ejercer las facultades conferidas a la autoridad fiscal.

Si desea modificar o corregir sus datos personales, puede acudir a la Administración Desconcentrada de Servicios al Contribuyente de su preferencia y/o a través de la dirección <http://www.sat.gob.mx>.



I. Presentación de aviso para cobrar IVA al 8% en Frontera Norte

e) PRESENTACION DEL AVISO

EL MAÑANA 
15 FEBRERO 2019

EN LÍNEA TV IMPRESO CLASIFICADOS

NOTICIAS REYNOSA TAMAULIPAS TEXAS DEPORTES ESCENA MÁS

● INICIO ● REYNOSA ● REYNOSA ● RECHAZA SAT A 20 MIL QUE PRETENDÍAN FACTURAR AL 8%

REYNOSA

Rechaza SAT a 20 mil que pretendían facturar al 8%

POR: NUBIA RIVERA JUÁREZ | 08 / FEBRERO / 2019 - | COMPARTIR     

De alrededor de 90 mil solicitudes de aviso para poder obtener el estímulo del 50 por ciento en el Impuesto al Valor Agregado (**IVA**) y poder facturar al 8 por ciento, solamente arriba de 70 mil fueron aprobadas por el Servicio de Administración Tributaria.

II. CFDI aplicando 8% IVA por productos y servicios en la región Fronteriza Norte

The background of the central section is a photograph showing a person's hand holding a smartphone over a document. The document appears to be a tax form or invoice, with some text and a grid of checkboxes visible. A semi-transparent dark grey bar is overlaid on the image, containing the main title.

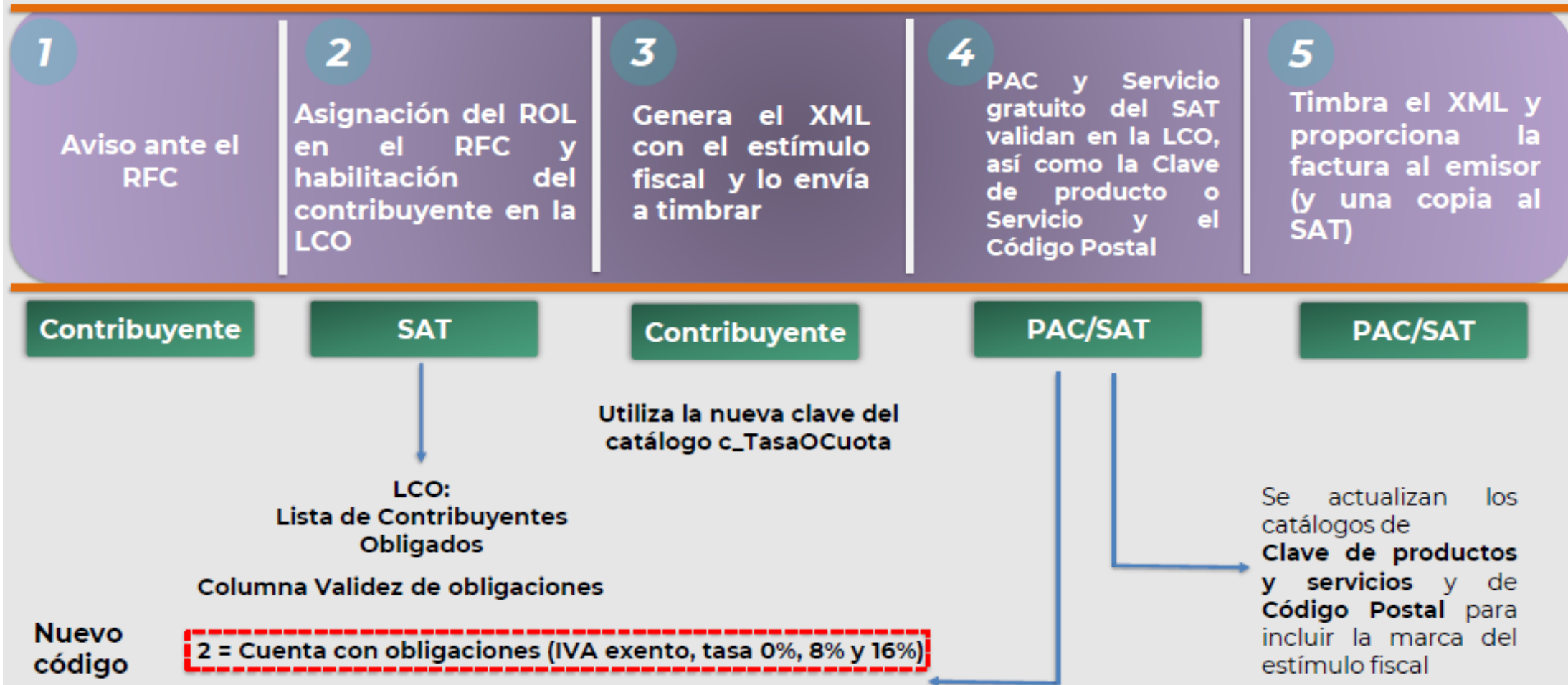
**Cómo Facturar al 8% de IVA en
Zona Fronteriza Norte**

CFDI



II. CFDI aplicando 8% IVA por productos y servicios en la región Fronteriza Norte

¿Cómo operará la emisión de la factura?



II. CFDI aplicando 8% IVA por productos y servicios en la región Fronteriza Norte



a) Regla de 6ª. Modificación a la RMF 2018 Publicada el 30 ene 2019

11.11.3. Para los efectos de los artículos Décimo Primero del Decreto a que se refiere este Capítulo, 1, primer párrafo, fracciones I, II y III, así como segundo párrafo, 1-A, primer párrafo, fracción II, y 3, tercer párrafo de la Ley del IVA, 3 del Reglamento de la Ley del IVA, 29, segundo párrafo, fracción IV, quinto párrafo y penúltimo párrafo y 29-A, fracción IX del CFF, y la regla 11.11.2., los contribuyentes, que tengan derecho a aplicar el crédito resultado del estímulo en materia de IVA por las operaciones que realicen en dicha región, **para efectos de la expedición de los CFDI estarán a lo siguiente:**



II. CFDI aplicando 8% IVA por productos y servicios en la región Fronteriza Norte

a) Regla de 6ª. Modificación a la RMF 2018 publicada 30 ene 2019 (11.11.3.)

- I. En el **catálogo de tasa o cuota**, del campo o atributo denominado “TasaOCuota” del CFDI, seleccionarán la opción o valor identificada como: **“IVA Crédito aplicado del 50%”**.

Catálogo de tasas o cuotas de impuestos.								
Versión	Revisión							
2.0	0							
Rango o Fijo	c_TasaOCuota		Impuesto	Factor	Traslado	Retención	Fecha inicio de vigencia	Fecha fin de vigencia
	Valor mínimo	Valor máximo						
Fijo		0.000000	IVA	Tasa	Sí	No	01/01/2017	
Fijo		0.160000	IVA	Tasa	Sí	No	01/01/2017	
Rango	0.000000	0.160000	IVA	Tasa	No	Sí	01/01/2017	
Fijo		0.080000	IVA Crédito aplicado	Tasa	Sí	No	07/01/2019	
Fijo		0.265000	IEPS	Tasa	Sí	Sí	01/01/2017	
Fijo		0.300000	IEPS	Tasa	Sí	Sí	01/01/2017	

II. CFDI aplicando 8% IVA por productos y servicios en la región Fronteriza Norte



a) Regla de 6ª. Modificación a la RMF 2018 publicada 30 ene 2019 (11.11.3.)

- II. Una vez transcurridas **72 horas a la presentación del aviso a que se refiere la regla 11.11.2., podrán reflejar la aplicación** del estímulo, en el CFDI usando la opción o valor “IVA Crédito aplicado del 50%”.
- III. Los **proveedores de certificación de CFDI validarán** que quienes hayan emitido CFDI usando la opción o valor “IVA Crédito aplicado del 50%” hayan presentado efectivamente el citado aviso.

II. CFDI aplicando 8% IVA por productos y servicios en la región Fronteriza Norte



a) Regla de 6ª. Modificación a la RMF 2018 publicada 30 ene 2019 (11.11.3.)

IV. Para efectos de asentar en el CFDI la **tasa de retención** de IVA, los contribuyentes capturarán **la que corresponda una vez aplicado el crédito de 50% que otorga el citado Decreto.**

HONORARIO	10,000.00
IVA Crédito aplicado del 50% (8%)	800.00
SUBTOTAL	10,800.00
ISR RETENIDO 10%	1,000.00
IVA RETENIDO 2/3 10.667%	533.33
TOTAL	9,266.67

II. CFDI aplicando 8% IVA por productos y servicios en la región Fronteriza Norte



a) Regla de 6ª. Modificación a la RMF 2018 publicada 30 ene 2019 (11.11.3.)

Lo dispuesto en esta regla **no será aplicable** para aquellas operaciones en donde en **el CFDI se señale en el campo o atributo denominado “ClaveProdServ” como clave de producto o servicio la “01010101 no existe en el catálogo”**, salvo que se trate de operaciones celebradas con el público en general a que se refiere la regla 2.7.1.24., **ni las que el SAT identifique como correspondientes a bienes o servicios no sujetos a los beneficios del estímulo de IVA, en el catálogo de productos y servicios** (c_ClaveProdServ) del CFDI publicado en el portal del SAT.

CFF 29, 29-A, LIVA 1, 1-A, 3, RLIVA 3, DECRETO DOF 31/12/2018 Décimo Primero, RMF 2018 2.7.1.24., 11.11.2.



II. CFDI aplicando 8% IVA por productos y servicios en la región Fronteriza Norte

a) Regla de 6ª. Modificación a la RMF 2018 publicada 30 ene 2019

Tercero. Para los efectos de los artículos Décimo Primero del Decreto de estímulos fiscales región fronteriza norte, publicado en el DOF el 31 de diciembre de 2018, 29, primer y penúltimo párrafos, y 29-A, fracción IX del CFF, los contribuyentes beneficiarios de dicho Decreto ubicados en la región fronteriza norte **podrán diferir la expedición de los CFDI aplicando el crédito derivado del estímulo en materia de IVA, por el período comprendido del 1 de enero al 30 de abril de 2019, siempre que, a más tardar, al 1 de mayo de 2019 se hayan emitido todos los CFDI por los que se haya tomado la opción de diferimiento señalada.**

Cuando los contribuyentes incumplan con la emisión de los CFDI conforme a la fecha antes señalada, perderán el derecho de aplicar la presente facilidad, considerándose omisos en el cumplimiento de su obligación de expedir CFDI.

Los contribuyentes receptores de los CFDI que hubieren realizado operaciones durante el periodo comprendido del 1 de enero al 30 de abril de 2019 con contribuyentes emisores de CFDI que hayan aplicado el estímulo en materia de IVA y la facilidad contenida en este artículo, podrán obtener los CFDI cuya emisión se haya diferido, a más tardar el 1 de mayo de 2019.



II. CFDI aplicando 8% IVA por productos y servicios en la región Fronteriza Norte

b) Catálogos del Anexo 20

Catálogo de códigos postales.						
Versión		Revisión				
3.0		0				
c_CodigoPostal	c_Estado	c_Municipio	c_Localidad	Estímulo Franja Fronteriza	Fecha inicio de vigencia	Fecha fin de vigencia
64997	NLE	039	07	0	07/01/2019	
64998	NLE			0	07/01/2019	
64999	NLE			0	07/01/2019	
65000	NLE	005		1	07/01/2019	
65001	NLE	005		1	07/01/2019	
65002	NLE	005		1	07/01/2019	
65003	NLE			1	07/01/2019	
65004	NLE	005		1	07/01/2019	
65005	NLE			1	07/01/2019	
65006	NLE			1	07/01/2019	
65007	NLE			1	07/01/2019	
65008	NLE	005		1	07/01/2019	
65009	NLE			1	07/01/2019	
65010	NLE	005		1	07/01/2019	

En el **Códigos Postales**, del CFDI, se agrega la columna “**Estímulo Franja Fronteriza**” donde: “1” es un producto que aplica Estímulo y “0” No aplica Estímulo.



II. CFDI aplicando 8% IVA por productos y servicios en la región Fronteriza Norte

b) Catálogos del Anexo 20

En el **catálogo de tasa o cuota**, del campo o atributo denominado “TasaOCuota” del CFDI, seleccionarán la opción o valor identificada como: **“IVA Crédito aplicado del 50%”**.

Catálogo de tasas o cuotas de impuestos.								
Versión		Revisión						
2.0		0						
Rango o Fijo	c_TasaOCuota		Impuesto	Factor	Traslado	Retención	Fecha inicio de vigencia	Fecha fin de vigencia
	Valor mínimo	Valor máximo						
Fijo		0.000000	IVA	Tasa	Sí	No	01/01/2017	
Fijo		0.160000	IVA	Tasa	Sí	No	01/01/2017	
Rango	0.000000	0.160000	IVA	Tasa	No	Sí	01/01/2017	
Fijo		0.080000	IVA Crédito aplicado	Tasa	Sí	No	07/01/2019	
Fijo		0.265000	IEPS	Tasa	Sí	Sí	01/01/2017	
Fijo		0.300000	IEPS	Tasa	Sí	Sí	01/01/2017	



II. CFDI aplicando 8% IVA por productos y servicios en la región Fronteriza Norte

b) Catálogos del Anexo 20

En el **catálogo de Productos y Servicios**, se agregó el campo “**Estimulo Franja Fronteriza**” donde: “1” es un producto que aplica Estimulo y “0” No aplica Estimulo

Versión	Revisión							
2.0	0							
c_ClaveProdServ	Descripción	Incluir IVA trasladado	Incluir IEPS trasladado	Complemento que debe incluir	FechaInicioVigencia	FechaFinVigencia	Estímulo Franja Fronteriza	Palabras similares
43233411	Software de protectores de pantalla	Opcional	Opcional		07/01/2019		0	Programa de protectores de pantalla
43233413	Software de reconocimiento de voz	Opcional	Opcional		07/01/2019		0	Programa de reconocimiento de voz
43233414	Software de carga de almacenamiento de medios	Opcional	Opcional		07/01/2019		0	Programa de carga de medios de almacenamiento
43233415	Software de respaldo o archivo	Opcional	Opcional		07/01/2019		0	Programa de respaldo o archivo
43233416	Plataformas de codificación – decodificación	Opcional	Opcional		07/01/2019		1	
43233417	Componentes de software de reconocimiento de escritura manuscrita	Opcional	Opcional		07/01/2019		1	Componentes del programa de reconocimiento de escritura manuscrita
43233418	Controladores de memoria	Opcional	Opcional		07/01/2019		0	
43233419	Plataformas de multimedia	Opcional	Opcional		07/01/2019		0	
43233420	Software de conversión de texto a voz	Opcional	Opcional		07/01/2019		1	Programa de conversión de texto a voz
43233421	Controladores de video	Opcional	Opcional		07/01/2019		0	
43233500	Software de intercambio de información	Opcional	Opcional		07/01/2019		0	
43233501	Software de correo electrónico	Opcional	Opcional		07/01/2019		0	Programa de correo electrónico
43233502	Software de video conferencias	Opcional	Opcional		07/01/2019		0	Programa de videoconferencias
43233503	Software de conferencias de red	Opcional	Opcional		07/01/2019		0	Programa de conferencias de red
43233504	Software de mensajería instantánea	Opcional	Opcional		07/01/2019		0	Programa de mensajería instantánea
43233505	Software de música ambiental	Opcional	Opcional		07/01/2019		0	

II. CFDI aplicando 8% IVA por productos y servicios en la región Fronteriza Norte



c) Preguntas frecuentes

1.- Una vez presentado el aviso para aplicar el estímulo de IVA ¿A partir de qué momento se pueden emitir CFDIs, considerando el estímulo de “IVA Crédito aplicado del 50%” en la herramienta gratuita del Portal de Internet del SAT?

Una vez [transcurridas 72 horas](#) a la presentación del aviso, siempre que cuenten con el acuse de recibo.

Fundamento: Regla 11.11.3. fracción II, de la Sexta Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2018.

3.- ¿Qué sucede si durante los primeros días de enero del 2019 emití facturas con la tasa general del 16% de IVA teniendo el derecho a aplicar el estímulo fiscal de IVA de la región fronteriza norte?

En tanto [se pueda cancelar el CFDI conforme a los requisitos de la regla 2.7.1.38., se podrá emitir un nuevo CFDI con la aplicación de la tasa reducida al 8% del IVA en términos de la regla 11.11.3., siempre que se cuente con el acuse de recibo de la presentación del aviso](#) y hayan transcurrido 72 horas a la presentación de dicho aviso.

Fundamento: Artículos 1-B, 11, 17 y 22 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.

II. CFDI aplicando 8% IVA por productos y servicios en la región Fronteriza Norte



c) Preguntas frecuentes

FACTURAS EMITIDAS EN 2018 CON PARCIAL EN 2018 Y PARCIALIDADES EN 2019

4.- Tratándose de operaciones que se hayan celebrado y facturado al 31 de diciembre de 2018, con método de pago diferido o en parcialidades (PPD), cuya primera contraprestación se haya pagado en 2018 ¿se deberá reflejar la aplicación del estímulo en el CFDI correspondiente del 2019?

Sí. En caso de que se haya emitido un CFDI con tasa general del 16% y se haya pagado parcialmente, NO se podrá aplicar el estímulo, ni cancelar el CFDI de pagos, respecto de dicha parcialidad, pero sí se podrá aplicar el estímulo y emitir el CFDI de pagos con la aplicación de la tasa reducida al 8% del IVA, respecto de las parcialidades pagadas en 2019 (una vez que se haya cumplido con la presentación del aviso y transcurrido el plazo de 72 horas).

Para tal efecto, se deberá generar el CFDI de pagos a que se refiere la regla 2.7.1.35. de la RMF, así como un CFDI tipo egreso por el monto del crédito derivado del citado estímulo, señalando, en el campo “Descripción”, “IVA Crédito aplicado del 50%”. Dicho CFDI de egresos deberá relacionarse al CFDI de tipo ingreso que se emitió por el valor de la operación y emitirse de conformidad con el “Instructivo de llenado de CFDI por operaciones celebradas en región fronteriza norte” publicado en el Portal del SAT, en este caso el pagador solamente podrá acreditar, de tener el derecho, el impuesto al valor agregado (IVA) reducido, sobre lo efectivamente pagado, como resultado de la aplicación del estímulo.

II. CFDI aplicando 8% IVA por productos y servicios en la región Fronteriza Norte



c) Preguntas frecuentes **FACTURAS EMITIDAS EN 2018 COMO PPD Y PAGADAS EN 2019**

5.- Tratándose de operaciones que se hayan celebrado y facturado al 31 de diciembre de 2018, cuya primera contraprestación se pague a partir del 1 de enero de 2019 y se tenga derecho a aplicar el estímulo en materia de IVA establecido en el Decreto de estímulos fiscales región fronteriza norte ¿se deberá reflejar la aplicación del estímulo en el CFDI correspondiente?

Sí, se deberá **generar el CFDI de pagos** a que se refiere la regla 2.7.1.35. de la RMF, **así como un CFDI tipo egreso por el monto del crédito derivado del citado estímulo**, señalando, en el campo “Descripción”, “IVA Crédito aplicado del 50%”. Dicho CFDI de egresos deberá relacionarse al CFDI de tipo ingreso que se emitió por el valor de la operación y emitirse de conformidad con el “Instructivo de llenado de CFDI por operaciones celebradas en región fronteriza norte” publicado en el Portal del SAT, en este caso el pagador solamente podrá acreditar, de tener el derecho, el impuesto al valor agregado (IVA) reducido, sobre lo efectivamente pagado, como resultado de la aplicación del estímulo.

II. CFDI aplicando 8% IVA por productos y servicios en la región Fronteriza Norte



d) DIOT





II. CFDI aplicando 8% IVA por productos y servicios en la región Fronteriza Norte

d) DIOT

El SAT lanzó en su [portal](#) la versión 2019 de la Declaración Informativa de Operaciones con Terceros (DIOT), que ahora incluye campos para reportar operaciones a las que se le aplicó el estímulo fiscal de IVA reducido al 8 % aplicable en la zona fronteriza norte, como se puede apreciar a continuación:

Al capturar la información de cada tercero (proveedor) aparece el campo **“Valor de los actos o actividades pagados sujeto al estímulo de la región fronteriza norte”**

II. CFDI aplicando 8% IVA por productos y servicios en la región Fronteriza Norte



d) DIOT

Declaración Informativa de Operaciones con Terceros ver. 10 - 0

TOTALES	
Total de operaciones que relaciona	1
Total de los actos o actividades pagados a la tasa del 15% ó 16% de IVA	0
Total de los actos o actividades pagados a la tasa del 15% de IVA	
Total del IVA pagado no acreditable a la tasa del 15% ó 16% (correspondiente en la proporción de las deducciones autorizadas)	0
Total de los actos o actividades pagados a la tasa del 10% u 11% de IVA	0
Total de los actos o actividades pagados a la tasa del 10% de IVA	
Total de los actos o actividades pagados sujeto al estímulo de la región fronteriza norte	1000
Total del IVA pagado no acreditable a la tasa del 10% u 11% (correspondiente en la proporción de las deducciones autorizadas)	0
Total de los actos o actividades pagados en la importación de bienes y servicios a la tasa del 15% ó 16% de IVA	0
Total del IVA pagado no acreditable por la importación a la tasa del 15% ó 16% (correspondiente en la proporción de las deducciones autorizadas)	0
Total de los actos o actividades pagados en la importación de bienes y servicios a la tasa del 10% u 11% de IVA	0
Total del IVA pagado no acreditable por la importación a la tasa del 10% u 11% (correspondiente en la proporción de las deducciones autorizadas)	0
Total de los actos o actividades pagados en la importación de bienes y servicios por los que no se pagará el IVA (Exentos)	0
Total de los demás actos o actividades pagados a la tasa del 0% de IVA	0
Total de los actos o actividades pagados por los que no se pagará el IVA (Exentos)	0
Total de IVA Retenido por el contribuyente	0
Total de IVA correspondiente a las devoluciones, descuentos y bonificaciones sobre compras	0
Total de IVA Traslado al contribuyente excepto importaciones de bienes y servicios (mananón)	80

En la sección “TOTALES”, se incluye el campo **“Total de los actos o actividades pagados sujeto al estímulo de la región fronteriza norte”**; asimismo, el sistema calcula de manera automática el IVA a la tasa de 8 % para este tipo de operaciones

Es necesario utilizar esta nueva versión del aplicativo, pues a los contribuyentes que emplearon la versión 2014, el SAT les ha rechazado sus declaraciones DIOT.

III. Aviso de compensación derivado de la eliminación de la compensación universal y nuevas reglas.



III. Aviso de compensación derivado de la eliminación de la compensación universal y nuevas reglas.



a) Ley de Ingresos

Artículo 25. Para los efectos del Código Fiscal de la Federación, del impuesto por la actividad de exploración y extracción de hidrocarburos, del impuesto sobre la renta, del impuesto al valor agregado, así como lo referente a derechos, se estará a lo siguiente:

....

VI. Para los efectos de lo dispuesto en los artículos 23, primer párrafo, del Código Fiscal de la Federación y 6o., primer y segundo párrafos, de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, **en sustitución de las disposiciones aplicables en materia de compensación de cantidades a favor establecidas en dichos párrafos de los ordenamientos citados, se estará a lo siguiente:**

III. Aviso de compensación derivado de la eliminación de la compensación universal y nuevas reglas.



- a) Los contribuyentes obligados a pagar mediante declaración **únicamente podrán optar por compensar las cantidades que tengan a su favor contra las que estén obligadas a pagar por adeudo propio, siempre que ambas deriven de un mismo impuesto, incluyendo sus accesorios.** Al efecto, bastará que efectúen **la compensación de dichas cantidades actualizadas conforme a lo previsto en el artículo 17-A del Código Fiscal de la Federación,** desde el mes en que se realizó el pago de lo indebido o se presentó la declaración que contenga el saldo a favor, hasta aquél en que la compensación se realice. **Los contribuyentes que presenten el aviso de compensación, deben acompañar los documentos que establezca el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general.** En dichas reglas también se establecerán los plazos para la presentación del aviso mencionado.

Lo dispuesto en el presente inciso **no será aplicable** tratándose de los impuestos que se causen **con motivo de la importación ni a aquéllos que tengan un fin específico.**

III. Aviso de compensación derivado de la eliminación de la compensación universal y nuevas reglas.



SALDO A FAVOR DE IVA SOLO SE ACREDITA O SE DEVUELVE

- b) Tratándose del **impuesto al valor agregado**, cuando en la declaración de pago resulte saldo a favor, **el contribuyente únicamente podrá acreditarlo contra el impuesto a su cargo que le corresponda en los meses siguientes hasta agotarlo o solicitar su devolución**. Cuando se solicite la devolución deberá ser sobre el total del saldo a favor. Los saldos cuya devolución se solicite no podrán acreditarse en declaraciones posteriores.

III. Aviso de compensación derivado de la eliminación de la compensación universal y nuevas reglas.



b) Reglas de 6ª. Modificación a la RMF de 2018 Publicada 30 ene 2019

Compensación de cantidades a favor generadas hasta el 31 de diciembre de 2018

2.3.19. Para los efectos del artículo 25, fracción VI de la Ley de Ingresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal de 2019, en relación con los artículos 23, primer párrafo del CFF y 6, primer y segundo párrafos de la Ley del IVA, los contribuyentes obligados a pagar mediante declaración que **tengan cantidades a su favor generadas al 31 de diciembre de 2018** y sean declaradas de conformidad con las disposiciones fiscales, que no se hubieran compensado o solicitado su devolución, podrán optar por compensar dichas cantidades contra las que estén obligados a pagar por adeudo propio, **siempre** que **deriven de impuestos federales** distintos de los que causen con motivo de la importación, **los administre la misma autoridad** y no tengan destino específico, incluyendo sus accesorios.

III. Aviso de compensación derivado de la eliminación de la compensación universal y nuevas reglas.



b) Reglas de 6ª. Modificación a la RMF de 2018 Publicada 30 ene 2019

Al efecto bastará que efectúen la compensación de dichas cantidades actualizadas, conforme a lo previsto en el artículo 17-A del CFF, desde el mes en que se realizó el pago de lo indebido o se presentó la declaración que contenga el saldo a favor, hasta aquel en que la compensación se realice.

Los contribuyentes que apliquen lo dispuesto en la presente regla **deberán presentar el aviso** a que se refiere el artículo 23, primer párrafo del CFF, **en los términos previstos en la regla 2.3.10., sin que le sea aplicable la facilidad contenida en la regla 2.3.13.**

CFF 23, LIVA 6, LIF 2019 25, RMF 2018 2.3.10.

III. Aviso de compensación derivado de la eliminación de la compensación universal y nuevas reglas.



b) Reglas de 6ª. Modificación a la RMF de 2018 Publicada 30 ene 2019

Aviso de compensación saldos a favor 31 de diciembre 2018.

2.3.10. Para los efectos del artículo 25, fracción VI de la Ley de Ingresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal de 2019, [el aviso de compensación respecto de cantidades a su favor generadas al 31 de diciembre de 2018](#), se presentará a través del Portal del SAT, acompañado, según corresponda, de los anexos 2, 2-A, 2-A-Bis, 3, 5, 6, 8, 8-Bis, 8-A, 8-A-Bis, 8-B, 8-C, 9, 9-Bis, 9-A, 9-B, 9-C, 10, 10-Bis, 10-A, 10-B, 10-C, 10-D, 10-E, 10-F, 11, 11-A, 12, 12-A, 13, 13-A, 14 y 14-A:

.....
.....

CFF 23, 32-A, LIF 2019 25, RMF 2018 2.3.19., 2.8.5., 2.10.

III. Aviso de compensación derivado de la eliminación de la compensación universal y nuevas reglas.



b) Reglas de 6ª. Modificación a la RMF de 2018 Publicada 30 ene 2019

1. Anexo 2-A-Bis. Impuesto al activo pagado en ejercicios anteriores por recuperar.
2. Anexo 8. Determinación del saldo a favor de ISR e Impac para el sector financiero, contribuyentes dictaminados y otros grandes contribuyentes,
3. Anexo 8-A. Determinación del impuesto acreditable retenido para el sector financiero y otros grandes contribuyentes.
4. Anexo 8-A-Bis. Determinación del impuesto acreditable retenido.
5. Anexo 8-B. Determinación de la amortización de las pérdidas fiscales de ejercicios anteriores.
6. Anexo 8-C. Integración de estímulos fiscales aplicados.

III. Aviso de compensación derivado de la eliminación de la compensación universal y nuevas reglas.



b) Reglas de 6ª. Modificación a la RMF de 2018 Publicada 30 ene 2019

7. Anexo 9. Determinación del Saldo a Favor del ISR e IMPAC a Empresas Controladas.
8. Anexo 9Bis. Determinación del Saldo a Favor del ISR de Empresas Controladas
9. Anexo 9B. Determinación de la Amortización de Pérdidas Fiscales de Ejercicios Anteriores.
10. Anexo 9C. Determinación del Saldo a Favor del ISR y/o IMPAC
11. Anexo 10. Determinación del Saldo a Favor del ISR y/o IMPAC Consolidación.
12. Anexo 10Bis. Determinación del Saldo a Favor del ISR Consolidado.
13. Anexo 10-A. Determinación de la Amortización de Pérdidas Fiscales Anteriores a la Consolidación.
14. Anexo 10-B. Determinación de la Amortización de Pérdidas Fiscales Consolidadas de Ejercicios Anteriores.

III. Aviso de compensación derivado de la eliminación de la compensación universal y nuevas reglas.



b) Reglas de 6ª. Modificación a la RMF de 2018 Publicada 30 ene 2019

15. Anexo 10-C. Determinación del Saldo a Favor del ISR Consolidado.
16. Anexo 10-D. Determinación del Saldo a Favor del ISR y/o IMPAC.
Impuestos Retenidos Consolidación.
17. Anexo 10-F. Integración de Estímulos Fiscales Aplicados en Consolidación.
18. Anexo 11. Determinación del impuesto a los depósitos en efectivo
19. Anexo 11-A. Integración del Impuesto a los depósitos en efectivo
20. Anexo 14. Determinación del saldo a favor del impuesto empresarial a tasa única del ejercicio
21. Anexo 14-A. Determinación de los pagos provisionales acreditables del impuesto empresarial a tasa única.

III. Aviso de compensación derivado de la eliminación de la compensación universal y nuevas reglas.



b) Reglas de 6ª. Modificación a la RMF de 2018 Publicada 30 ene 2019

Compensación de saldos a favor del IVA

2.3.11. Para los efectos de los artículos 25, fracción VI de la Ley de Ingresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal de 2019 y 6 de la Ley del IVA, los contribuyentes que opten por compensar las cantidades que tengan a su favor generadas al 31 de diciembre de 2018, contra las que estén obligados a pagar, podrán efectuarla, inclusive, **contra saldos a cargo del mismo periodo al que corresponda el saldo a favor, siempre que además de cumplir con los requisitos a que se refieren dichos preceptos, hayan manifestado el saldo a favor y presentado la DIOT, con anterioridad a la presentación de la declaración en la cual se efectúa la compensación.**

LIVA 6, LIF 2019 25, RMF 2018 2.3.19.

III. Aviso de compensación derivado de la eliminación de la compensación universal y nuevas reglas.



COMPENSACION SALDOS A FAVOR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Saldos a favor generados al 31 de diciembre de 2018, por	Se puede compensar contra:					
	Adeudos propios por:			Retenciones de:		
	ISR	IVA	IEPS	ISR	IVA	IEPS
ISR propio	Sí	Sí	Sí	No	No	No
IVA propio	Sí	No	Sí	No	No	No
IEPS propio	No	No	Sí	No	No	No

III. Aviso de compensación derivado de la eliminación de la compensación universal y nuevas reglas.



COMPENSACION SALDOS A FAVOR 2019

Saldos a favor generados durante 2019, por	Se puede compensar contra:					
	Adeudos propios por:			Retenciones de:		
	ISR	IVA	IEPS	ISR	IVA	IEPS
ISR propio	Sí	No	No	No	No	No
IVA propio	No	No	No	No	No	No
IEPS propio	No	No	Sí	No	No	No

III. Aviso de compensación derivado de la eliminación de la compensación universal y nuevas reglas.



b) RMF 2018

Cumplimiento de la obligación de presentar aviso de compensación

2.3.13. Los contribuyentes que presenten sus declaraciones de pagos provisionales, definitivos o anuales a través del “Servicio de Declaraciones” a que se refiere el Capítulo 2.9. y la Sección 2.8.5., en las que les resulte saldo a cargo y opten por pagarlo mediante compensación de saldos a favor manifestados en declaraciones de pagos provisionales, definitivos o anuales presentados de igual forma **a través del “Servicio de Declaraciones”, tendrán por cumplida la obligación de presentar el aviso de compensación y los anexos a que se refiere la regla 2.3.10.**

CFF 23, 31, 32-A, RMF 2018 2.3.10., 2.8.5., 2.9.

III. Aviso de compensación derivado de la eliminación de la compensación universal y nuevas reglas.



c) Aviso de Compensación

Personas | Empresas | Nuevos contribuyentes | Residentes en el extranjero |

  **Trámites y servicios**
Para personas físicas

      [gob.mx](#) **Buzón Tributario**

 Declaraciones  Factura electrónica  Inscripción y actualización  Adeudos fiscales  **Devoluciones y compensaciones**  Otros trámites y servicios  Comercio exterior

[Inicio](#) > [Devoluciones y compensaciones](#)

Compensación

- ✓ Presenta tu Formato Electrónico de compensación
- ✓ Presenta tu Formato Electrónico de compensación (Amparada)
- ✓ Realiza la sustitución de cuenta CLABE por devolución no pagada

III. Aviso de compensación derivado de la eliminación de la compensación universal y nuevas reglas.



c) Aviso de Compensación

Inicio > Devolución de pagos indebidos > Presenta tu Formato Electrónico de compensación

Presenta tu Formato Electrónico de compensación < Volver

Es el medio con el cual el contribuyente puede presentar su Formato Electrónico de Compensación de saldos y cantidades a favor.

¿Quiénes lo presentan?

Personas físicas.

Costo

Trámite gratuito.

¿Cuándo se presenta?

Dentro de los 5 días siguientes después de realizar la compensación, o bien de acuerdo al sexto dígito numérico de la clave del RFC.

Fundamento Legal

- Artículos 23 del Código Fiscal de la Federación;
- Resolución Miscelánea Fiscal vigente, reglas 2.3.9., 2.3.10., 2.3.11., 2.3.12.

INICIAR

www.imefi.com

III. Aviso de compensación derivado de la eliminación de la compensación universal y nuevas reglas.



c) Aviso de Compensación

EN LÍNEA

1. Da clic en el botón iniciar.

2. Ingresa con e-firma portable, RFC y contraseña.

3. Valida tus datos y confirma.

4. Selecciona el tipo de aviso.

5. Aporta la información y archivos en el aviso.

6. Envía tu aviso al SAT e imprime tu acuse de recibo electrónico con el número de folio asignado.

Información adicional

Documentos que obtienes

1. Acuse de recibo de la compensación.

2. Formato electrónico de compensaciones.

¿Se puede compensar el saldo a favor del IVA en el mismo periodo contra otro impuesto?

Sí, primero presente la declaración en la que se manifieste...

¿Qué fecha se debe capturar cuando se solicita una devolución o se realiza una compensación, si se presentó una declaración complementaria para dejar sin efecto?

La fecha de la declaración en que se originó el saldo a favor...

¿Qué fecha se debe capturar dentro del detalle de compensaciones, cuando no se cuenta con la constancia que emite la institución del sistema financiero con el monto del IDE recaudado?

Los estados de cuenta que las instituciones del sistema financiero expidan...

Ver más ...

III. Aviso de compensación derivado de la eliminación de la compensación universal y nuevas reglas.



c) Aviso de Compensación

Inicio > Devoluciones y compensaciones > Presenta tu Formato Electrónico de compensación

Datos del contribuyente

Registro Federal de Contribuyente (RFC):
Nombre(s):
Primer apellido:
Segundo apellido:

Domicilio fiscal

Código postal:	11870
Estado:	CIUDAD DE MEXICO
Municipio o Alcaldía:	MIGUEL HIDALGO
Localidad:	
Colonia:	TACUBAYA
Calle:	CALLE JOSE MARTI
Número exterior:	38 A-B

¿Son correctos los datos?










☒ Si ☐ No






Siguiente

III. Aviso de compensación derivado de la eliminación de la compensación universal y nuevas reglas.



c) Aviso de Compensación

6 de febrero de 2019 01:41:24 PM         gob.mx  [Cerrar sesión](#)

 Declaraciones  Factura electrónica  Actualización al RFC y otros padrones  Otros trámites y servicios  Mis expedientes

[Inicio](#) > [Devoluciones y compensaciones](#) > [Presenta tu Formato Electrónico de compensación](#)

Registrar aviso

Información del aviso de compensación

Tipo de aviso*: ▼

*Campos obligatorios

[Siguiente](#)

III. Aviso de compensación derivado de la eliminación de la compensación universal y nuevas reglas.



Registrar aviso

Información del aviso de compensación

Tipo de aviso*:

Normal



Información de la declaración en donde se compensó

Tipo de declaración*:

Normal



Concepto*:

ISR Personas Físicas. Actividad Empresarial y



Tipo de periodo*:

Mensual



Periodo*:

Diciembre



Ejercicio*:

2018



Fecha de presentación de la declaración*:

17/01/2019

Número de operación*:

293174595

Importe compensado*:

\$ 19,533.00

*Campos obligatorios

Atrás

Siguiente

c) Aviso de Compensación

III. Aviso de compensación derivado de la eliminación de la compensación universal y nuevas reglas.



c) Aviso de Compensación

Inicio > Devoluciones y compensaciones > Presenta tu Formato Electrónico de compensación

Saldo 1

Origen del importe a favor

Información del impuesto

Información de la declaración con importe a favor

Origen del importe a favor

Tipo*:

Saldo a Favor

Tipo de periodo*:

Mensual

Periodo*:

Mayo

Ejercicio*:

2018

Siguiente

III. Aviso de compensación derivado de la eliminación de la compensación universal y nuevas reglas.



c) Aviso de Compensación / IMPUESTO (IVA) / INFORMACION DE LA DIOT

Origen del importe a favor Información del impuesto Información de la declaración con importe a favor

Información del impuesto

Concepto*:

Tipo de trámite: Impuesto al Valor Agregado

Información complementaria

Declaración Informativa de Operaciones con Terceros (DIOT)

Número de operación*:

Fecha de presentación *:

Atrás

Siguiente

III. Aviso de compensación derivado de la eliminación de la compensación universal y nuevas reglas.



c) Aviso de Compensación / SI LA DECLARACION ES COMPLEMENTARIA VA A PEDIR LO DATOS DE LA ORIGINAL

Origen del importe a favor

Información del impuesto

Información de la declaración con importe a favor

Información de la declaración con importe a favor

¿Es remanente?

☐ Si ☒ No

Tipo de declaración*:

Complementaria

Fecha de presentación de la declaración*:

04/10/2018

Número de operación*:

278827761

Importe del saldo o cantidad a favor*:

\$ 15,057.00

Atrás

Siguiente

www.imefi.com

III. Aviso de compensación derivado de la eliminación de la compensación universal y nuevas reglas.



c) Aviso de Compensación / DATOS DE LA DECLARACION ORIGINAL

Cantidad a compensar

Importe actualizado antes de la aplicación*:?

\$ 15,057.00

Cantidad que de este importe se compensa*:

\$ 15,057.00

Remanente del importe

\$ 0.00

Datos de la declaración normal

Tipo de declaración:

Normal

Fecha de presentación de la declaración*:

22/06/2018

Número de operación*:

266353251

Importe del saldo o cantidad a favor*:

\$ 15,846.00

Atrás

Siguiente

III. Aviso de compensación derivado de la eliminación de la compensación universal y nuevas reglas.



c) Aviso de Compensación

Anexos del aviso de compensación

10 ▾	⏪	⏴	(1 of 1)	⏵	⏩
Saldo	Nombre del anexo	Descripción del anexo	Descargar plantilla para llenar anexo	Guardar archivo de anexo lleno	Archivo de anexo lleno guardado
Saldo1	Anexo 7	Determinación del Saldo a Favor de IVA			
Saldo1	Anexo 7A	Hoja de Trabajo para Integrar el Impuesto al Valor Agregado Retenido			
Saldo2	Anexo 7	Determinación del Saldo a Favor de IVA			
Saldo2	Anexo 7A	Hoja de Trabajo para Integrar el Impuesto al Valor Agregado Retenido			
10 ▾	⏪	⏴	(1 of 1)	⏵	⏩
4 Resultados					

Atras

Salir

Siguiente

III. Aviso de compensación derivado de la eliminación de la compensación universal y nuevas reglas.



c) Aviso de Compensación

Anexos del aviso de compensación

Saldo	Nombre del anexo	Descripción del anexo	Descargar plantilla para llenar anexo	Guardar archivo de anexo lleno	Archivo de anexo lleno guardado
Saldo1	Anexo 7	Determinación del			
Saldo1	Anexo 7				
Saldo2	Anexo 7				
Saldo2	Anexo 7				

10 (1 of 10)

Adjuntar Anexo

Adjuntar un anexo al aviso de compensación

Ruta del archivo: Anexo7 SALDO 2.xls

III. Aviso de compensación derivado de la eliminación de la compensación universal y nuevas reglas.



Anexos del aviso de compensación

Archivo: Anexo7 NO APLICA.xls cargado con éxito.

c) Aviso de Compensación

10 ▾	⏪ ⏴	(1 of 1)	⏵ ⏩		
Saldo	Nombre del anexo	Descripción del anexo	Descargar plantilla para llenar anexo	Guardar archivo de anexo lleno	Archivo de anexo lleno guardado
Saldo1	Anexo 7	Determinación del Saldo a Favor de IVA	⬆	⬆	✓
Saldo1	Anexo 7A	Hoja de Trabajo para Integrar el Impuesto al Valor Agregado Retenido	⬆	⬆	✓
Saldo2	Anexo 7	Determinación del Saldo a Favor de IVA	⬆	⬆	✓
Saldo2	Anexo 7A	Hoja de Trabajo para Integrar el Impuesto al Valor Agregado Retenido	⬆	⬆	✓
10 ▾	⏪ ⏴	(1 of 1)	⏵ ⏩		
4 Resultados					
Atras Salir Siguiente					

III. Aviso de compensación derivado de la eliminación de la compensación universal y nuevas reglas.



c) Aviso de Compensación

Nota: Todos los documentos adjuntos deben de ser archivos comprimidos en formato .zip y tener un tamaño máximo de 4 MB.

Subir documento al aviso de compensación

Documentos adjuntos del aviso de compensación

10 ▾	14	14	(1 of 1)	»	«
Nombre del archivo	Nombre del documento	Eliminar documento	No se encontraron registros.		
10 ▾	14	14	(1 of 1)	»	«
0 Resultados					
Anterior		Salir	Siguiente		

III. Aviso de compensación derivado de la eliminación de la compensación universal y nuevas reglas.



c) Aviso de Compensación

Nota: Todos los documentos adjuntos deben de ser archivos comprimidos en formato .zip y tener un tamaño máximo de 4 MB.

Documentos de compensación

10 ▼ [Previous] [Next]

Nombre del archivo: No se encontraron

10 ▼ [Previous] [Next]

Adjuntar documento

Adicionar un documento al aviso de compensación

Ruta de archivo: SALDOS A FAVOR COMPENSADOS.zip

Nombre del documento:

Anterior Siguiente

III. Aviso de compensación derivado de la eliminación de la compensación universal y nuevas reglas.



Documento: SALDOS A FAVOR COMPENSADOS.zip cargado con éxito

c) Aviso de Compensación

Nota: Todos los documentos adjuntos deben de ser archivos comprimidos en formato .zip y tener un tamaño máximo de 4 MB.

Subir documento al aviso de compensación

Documentos adjuntos del aviso de compensación

10 ▾

◀◀

(1 of 1)

▶▶

▶

Nombre del archivo	Nombre del documento	Eliminar documento
SALDOS A FAVOR COMPENSADOS	SALDOS A FAVOR COMPENSADOS	<div>✕</div>

10 ▾

◀◀

(1 of 1)

▶▶

▶

1 Resultados

Anterior

Salir

Siguiente

III. Aviso de compensación derivado de la eliminación de la compensación universal y nuevas reglas.



c) Aviso de Compensación

Saldo	Archivo	Descargar plantilla	Guardar archivo de	Archivo de anexo lle
Saldo1	Determinación del s	⬆	⬆	✓
Saldo1	Hoja de Trabajo par	⬆	⬆	✓
Saldo2	Determinación del s	⬆	⬆	✓
Saldo2	Hoja de Trabajo par	⬆	⬆	✓
10 (1 of 1) 4 Resultados				

Documentos adjuntos

<div>10 (1 of 1)</div>	
Archivo	Nombre del documento
SALDOS A FAVOR COMPENSADOS.zip	SALDOS A FAVOR COMPENSADOS
<div>10 (1 of 1)</div>	
1 Resultados	

¿Todos los datos son correctos?	<input checked="" type="radio"/> Si <input type="radio"/> No
<div>Anterior Imprimir Enviar</div>	

III. Aviso de compensación derivado de la eliminación de la compensación universal y nuevas reglas.



c) Aviso de Compensación / OPCIÓN IMPRIMIR

Datos generales del aviso de compensación

Datos del contribuyente

RFC:

Denominación o razón social:

Domicilio fiscal

Calle:

No. Exterior:

Delegación o Municipio:

Código postal:

Localidad:

Entidad Federativa:

Número de Administración Desconcentrada de
Auditoría Fiscal:

Descripción de la Administración de Auditoría que
corresponde:

CIUDAD DE MEXICO 1

III. Aviso de compensación derivado de la eliminación de la compensación universal y nuevas reglas.



Información del aviso de compensación

Tipo de aviso: Normal

Información de la declaración en que se compensó

Tipo de declaración: Normal

Concepto: ISR Personas Físicas. Actividad Empresarial y Profesional

Tipo de periodo: Mensual

Periodo: Diciembre

Ejercicio: 2018

Fecha de presentación de la declaración: 17/01/2019

Numero de operación: 293174595

Importe compensado: \$ 19,533

Saldo 1

Origen del importe a favor

Origen de la compensación: Saldo a Favor

Tipo trámite: Impuesto al Valor Agregado

Información del impuesto

Tipo de periodo: Mensual

Periodo: Mayo

Ejercicio: 2018

Información de la declaración con importe a favor

Es remanente: No

Tipo de declaración: Complementaria

Fecha de presentación de la declaración: 03/10/2018

Número de operación: 278827781

Importe del saldo o cantidad a favor: \$ 15,057

Cantidad a compensar

Importe actualizado antes de la aplicación: \$ 15,057

Cantidad que de este importe se compensa: \$ 15,057

Remanente del importe que compensa: \$ 0

**c) Aviso de Compensación /
OPCIÓN IMPRIMIR**

III. Aviso de compensación derivado de la eliminación de la compensación universal y nuevas reglas.



Inicio > Devoluciones y compensaciones > Presenta tu Formato Electrónico de compensación

c) Aviso de Compensación

Firma FIEL

e.firma portable

e.firma

Certificado (cer)

Buscar

Clave privada (key)

Buscar

Contraseña de clave privada

RFC

Este servicio requiere Internet Explorer 10.0 o superior, Firefox 30.0 o superior, Safari 6.1 o superior, Chrome 27.0 o superior.

Firmar

Regresar



¡Gracias!

Contacto

L.C. YADIRA ALBOR VALDÉS

yalbor@taxday.com.mx

Tel. 55 5672 9950