

## Mexico's 2020 Tax Reform

---

December 5, 2019 Edgar Klee, Mauricio Reynoso, Fernanda Ruizesparza, Joel Gonzalez Lopez

---

**PRACTICES** International, Tax, Mexico, Mexico Energy Reform

---

*Contributing Author - Hugo Rivera, Pasante, Haynes Boone*

On October 30, 2019, Mexico's Congress approved the Amendments to the Mexican Income Tax Law, the Value Added Tax Law, the Federal Tax Code and the Federal Government Fees Law.

Although the Federal executive branch committed to not create any new taxes, the new amendments will directly affect the way certain taxpayers will have to pay taxes, and additional obligations for taxpayers have been set forth that will increase their administrative burden.

Most of the new amendments will enter into force on January 1, 2020.

Among the most important amendments are the following: i) New regime for income received through foreign transparent entities and/or foreign legal vehicles (transparent or not); ii) Modification of control rules for Tax Preferential Regimes ("REFIPRES"); iii) Limitation to deductions of payments made to related parties and interest accrued; iv) Modifications to the outsourcing services tax regime; v) New tax regime for income received from digital platforms; vi) New anti-avoidance rule for the re-characterization of operations; vii) New cases to determine joint and several liability for shareholders, partners and general managers; viii) New rules for the cancellation of digital certificates; and, ix) Disclosure of tax planning structures.

We have provided a review of the Mexico 2020 Tax Reform in the following documents. There are three different sections, and are provided in English and Spanish. You can download each of the reports below.

### **English Language Documents**

[2020 Tax Reform. Federal Tax Code Amendments. English Version.](#)

[2020 Tax Reform. Mexican Income Tax Law Modifications. English Version.](#)

[2020 Tax Reform. VATL and LIEPS Modifications. English Version.](#)

El pasado 30 de octubre de 2019, El Congreso de la Unión aprobó el Decreto por el que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Ley del Impuesto sobre la Renta; de la Ley del Impuesto al Valor Agregado; del Código Fiscal de la Federación; y de la Ley Federal de Derechos, mismo que al día de hoy está pendiente de publicación en el Diario Oficial de la Federación.

Si bien el ejecutivo Federal se comprometió a no establecer nuevas contribuciones, la reforma establece una serie de modificaciones que afectarán directamente la manera en la que determinados contribuyentes deberán pagar sus impuestos, así como una serie de obligaciones adicionales que definitivamente incrementarán la carga administrativa de los contribuyentes.

En su mayoría las modificaciones comentadas estarán vigentes a partir del 1° de enero de 2020.

Entre las modificaciones más importantes se encuentran las siguientes: *i)* Nuevo régimen aplicable para ingresos recibidos a través de entidades transparentes y figuras jurídicas extranjeras; *ii)* Modificación de reglas de control para REFIPRES; *iii)* Limitación de deducción de pagos a partes relacionadas e intereses; *iv)* Modificación de Régimen aplicable a los servicios de Outsourcing; *v)* Nuevo régimen de tributación para ingreso obtenidos a través de plataformas digitales; *vi)* Nueva regla anti-abuso que para la re-caracterización de operaciones; *vii)* Nuevos supuestos de responsabilidad solidaria de socios, accionistas y administradores generales; *viii)* Reglas de cancelación de sellos digitales; *ix)* Revelación de esquemas de planeación fiscal.

## **Spanish Language Documents**

[2020 Tax Reform. Paquete económico 2020. Modificaciones CFF. Spanish Version.](#)

[2020 Tax Reform. Paquete económico 2020. Modificaciones LISR. Spanish Version.](#)

[2020 Tax Reform. Paquete económico 2020. Modificaciones LIVA Y IEPS. Spanish Version.](#)