



**Instituto Mexicano de
Contadores Públicos**

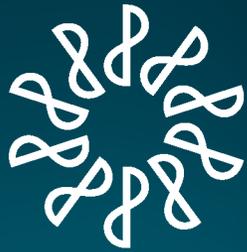
Aspectos prácticos a considerar con las nuevas disposiciones sobre servicios digitales

**Victor Diaz Infante (Uber)
Karina Robledo (SyS)
César Gámez (Skatt)**



Instituto Mexicano de
Contadores Públicos

I. Introducción



Instituto Mexicano de
Contadores Públicos

II. ¿Cuáles son los cambios relevantes?

ISR

- Cambio de tarifas a tasas

Tipo de operación	2020	2021
Transporte terrestre de pasajeros y entrega de bienes	\$5,500- 2% \$15,500- 3% \$21,000 -4% Más - 8%	2.1%
Hospedaje	\$5,000- 2% \$15,000- 3% \$35,000-5% Más 10%	4%
Enajenación de bienes y prestación de servicios	\$1,500- 0.4% \$5,000- 0.5% \$10,000- 0.9% \$25,000-1.1% \$100,000- 2% Más - 5.4%	1%

IVA

- Enajenación de bienes usados
- Opción de no desglosar el IVA
- Extranjeros sin EP que operen a través de una plataforma de intermediación:
 - Quedarán liberados de cumplir con las obligaciones del IVA, en la medida en que la plataforma les retenga el 100% del IVA
 - Obligación de emitir y enviar el comprobante al receptor.

Responsabilidad solidaria

- Entidad Mexicana o un EP serán responsables solidarios por las operaciones que mantenga con partes relacionadas extranjeras cuando el extranjero constituya un EP.
- Límite de la responsabilidad

Causales de incumplimiento

Omisión:

1. Inscribirse en el RFC
2. Designar representante legal y proporcionar domicilio
3. Tramitar la e-firma
4. Calcular y efectuar pago del IVA (3 meses consecutivos)
5. Informativa (dos trimestres consecutivos)
6. Retención y entero de ISR (3 meses consecutivos)

Consecuencias

1. Cancelación en el RFC
2. Baja de la lista
3. Kill-switch
 1. Procedimiento
 2. Obligación del concesionario de bloquear el acceso.



Instituto Mexicano de
Contadores Públicos

III. Aspectos controvertidos

Aspectos controvertidos

- *Responsabilidad Solidaria*

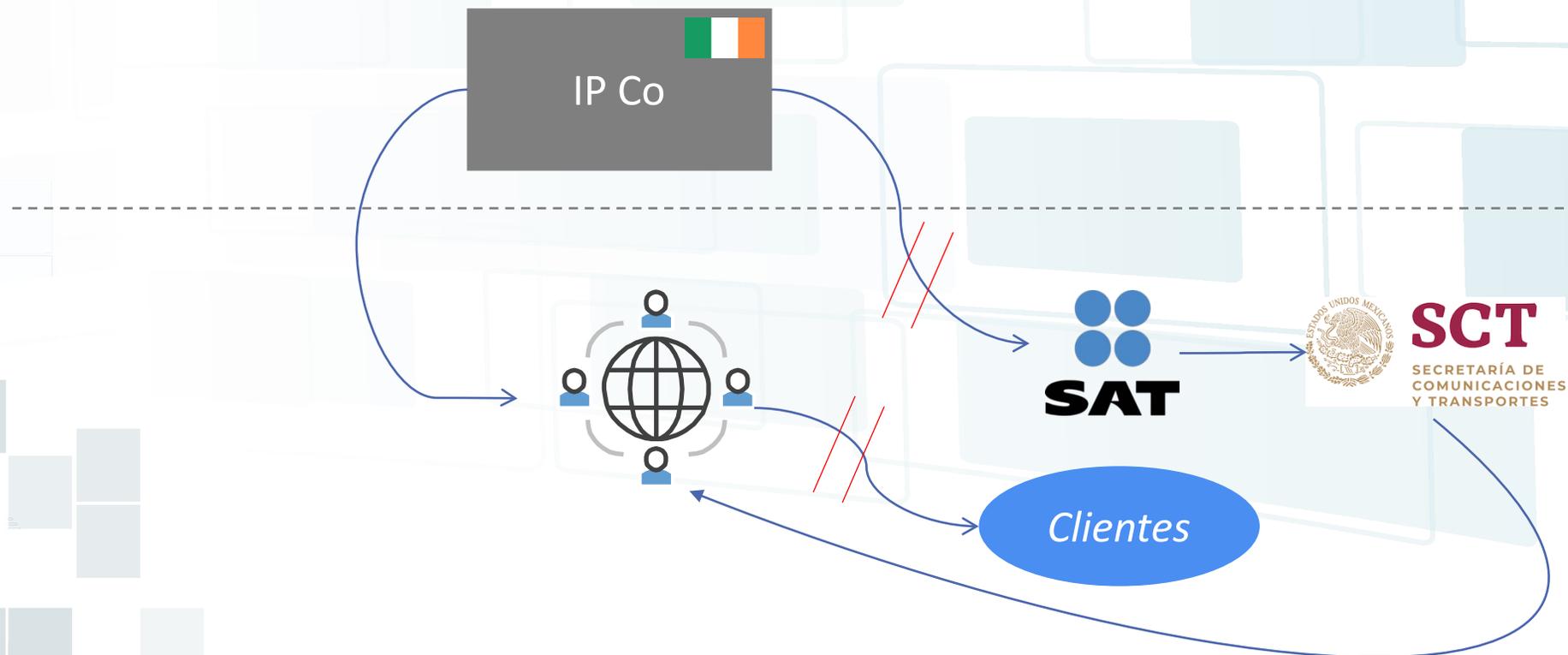


Aspectos controvertidos

- *ISR- Modificación de las tarifas*
 - ¿A quién beneficia?
 - ¿Es inconstitucional?
- *IVA- Retención de IVA*

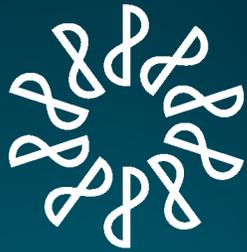
Aspectos controvertidos

- Sanción de bloqueo temporal del acceso al servicio digital (desconexión - *Kill Switch*)
 - ¿En que consiste?



Aspectos controvertidos

- Sanción de desconexión (*Kill Switch*)
 - Estados Unidos, principal socio comercial y de donde provienen la mayoría de las plataformas extranjeras.
 - Capítulo 19 del T-MEC “Comercio Digital”
 - Artículo 19.1 Definiciones: Productos Digitales, proveedores de contenido de información y servicios informáticos interactivos.
 - Artículo 19.4 Trato No Discriminatorio de Productos Digitales
 - Artículo 19.10: Principios sobre el Acceso y el Uso del Internet para el Comercio Digital.



Instituto Mexicano de
Contadores Públicos

IV. Preguntas y comentarios finales