

PEA and ACH - 2023 Tax new rules

To Amy Welch <amywelchpdx@comcast.net> Copy Juan Carlos Martínez Reyes <cmartinez@teranrojas.com> •
Claudia Lizzeth Encarnación González <cencarnacion@teranrojas.com>

Hola Amy,

Aware of the importance of being an authorized Donataria and that any year tax law change adding new rules, we have elaborated this communication to keep you informed about relevant aspects of tax matters that could impact **PEACE Animals or Amigos de la Cruz (PEA | ACH)** in case of not complying with these new rules and the criteria of the tax authority.

1. Publication of authorization in Annex 14 of Tax Administration Service (SAT).

In recent days, Annex 14 of the Miscellaneous Tax Resolution was published, providing a list of organizations that maintain their authorization, new authorizations granted, and unfortunately, which organizations lost their Donataria status.

Reading Annex 14, we have found that **PEA and ACH** are listed as an authorized donataria in the following items:

- a. As a civil organization authorized to grant financial support to authorized donors (List H). Named Second Level.
Amigos de la Cruz de Huanacastle, AC Page 7
Peacenimals. AC Page 116
- b. As a civil organization authorized to receive deductible donations under the terms of the Agreement to Avoid Double Taxation and Prevent Tax Evasion in Income Tax Matters, signed with the USA. (List M). To receive donations abroad.
Peaceanimals Page 311

We attach to this communication the complete list of Annex 14, please keep it in your files as some donors could ask for it.

As you could see ACH does not count with authorization to obtain Donations which were will be deductible based on Double Tax Treatment. There are some experts' opinions that getting this authorization is a mandatory requirement otherwise reception of donation shall be treated as taxable income.

2. Relevant changes in tax matters.

As we have seen in previous years, the criteria of the authority are to limit the use and destination of the resources of the donatarias, and this year is not an exemption. SAT has published two administrative rulings, one is as an "aware" where SAT suggests avoiding this kind of activity and in the second one, SAT informs its position in case that detects certain activities.

- a. Greater restrictions are established for the use of donatarias' resources, SAT's interpretation is that a Donataria would be acting against the law with its respective tax

repercussion and in its case loss of authorization; in the case that Donataria transforms it into a corporation and/or not updating its bylaws adding as a revocable agreement several restrictions on the use of its assets and in case of liquidation.

b. Under SAT's criteria, it is considered an improper practice to donate to institutions abroad, with the consequence of having to pay ISR.

3. Main tax obligations.

Finally, we would like to list the main tax obligations, we suggest writing them down in a calendar and confirming that you are complying with each one of them.

- a. Presentation and payment of the 2022 annual tax return in the month of February 2023.
- b. Annual Transparency Report 2022 in the month of May 2023.
- c. Last report on the remaining balance for donations received for the earthquake CDMX 2017 is to be submitted at the request of the authority.
- d. Submit monthly notices by Antilaundering-law and keep updated files.
- e. Maintain updated the Tax platform for Donatarias.

Based on the above, we have detected the need to obtain authorization for abroad donations for ACH.

We hope the above information will be clear and helpful and please do not hesitate to contact us in case you need any further detail.

Warmest regards,

Gabriela
Rojas

CEO - CORPORATE & TAX ATTORNEY
- CPA - BUSINESS COUNSELOR





• 322 209 2198 | 322 209 2199

• grojas@teranrojas.com

• Centro Empresarial Nuevo Vallarta
Avenida de los Cocoteros 55, Oficina 2206, Nuevo Nayarit,
Nayarit C.P. 63735

teranrojas.com

  Terán Rojas & Associates

DOF: 11/01/2023

ANEXO 14 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2023, publicada el 27 de diciembre de 2022.

Al margen un sello con el Escudo Nacional, que dice: Estados Unidos Mexicanos.- HACIENDA.- Secretaría de Hacienda y Crédito Público.- Servicio de Administración Tributaria.

Anexo 14 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2023**CONTENIDO**

*** Información generada desde el 01 de enero al 09 de diciembre de 2022, de conformidad con el artículo 36-Bis del CFF.**

1. Autorizaciones.

- A. Organizaciones civiles y fideicomisos asistenciales (artículo 79, fracción VI de la Ley del ISR)
- B. Organizaciones civiles y fideicomisos educativos (artículo 79, fracción X de la Ley del ISR)
- C. Organizaciones civiles y fideicomisos para la investigación científica o tecnológica (artículo 79, fracción XI de la Ley del ISR)
- D. Organizaciones civiles y fideicomisos culturales (artículo 79, fracción XII de la Ley del ISR)
- E. Organizaciones civiles y fideicomisos becantes (artículos 79, fracción XVII y 83 de la Ley del ISR)
- F. Organizaciones civiles y fideicomisos ecológicos (artículo 79, fracción XIX de la Ley del ISR)
- G. Organizaciones civiles y fideicomisos para la reproducción de especies en protección y peligro de extinción (artículo 79, fracción XX de la Ley del ISR)
- H. Organizaciones civiles y fideicomisos de apoyo económico de donatarias autorizadas (artículo 82, penúltimo párrafo de la Ley del ISR)
- I. Organizaciones civiles y fideicomisos para obras o servicios públicos (artículo 36, segundo párrafo del Reglamento de la Ley del ISR)
- J. Organizaciones civiles y fideicomisos propietarios de bibliotecas privadas con acceso al público en general (artículo 134 del Reglamento de la Ley del ISR)
- K. Organizaciones civiles y fideicomisos propietarios de museos privados con acceso al público en general (artículo 134 del Reglamento de la Ley del ISR)
- L. Organizaciones civiles y fideicomisos de desarrollo social (artículo 79, fracción XXV de la Ley del ISR)

2. Autorizaciones para recibir donativos del Extranjero.

- M. Organizaciones civiles y fideicomisos autorizados para recibir donativos deducibles en los términos del Convenio para Evitar la Doble Imposición e Impedir la Evasión Fiscal en Materia de Impuesto sobre la Renta, suscrito por el Gobierno de los Estados Unidos Mexicanos y el Gobierno de los Estados Unidos de América (artículo 82 de la Ley del ISR vigente, antes artículo 70-B de la Ley del ISR vigente hasta el 31 de diciembre de 2001 y regla 3.10.7. de la RMF).

3. Autorizaciones vigentes en 2022.**4. Revocaciones.****5. Cancelaciones.****6. Actualizaciones.**

- 6.1. Cambios de Rubro

7. Rectificaciones.

- 7.1. Ejercicio 2021.

8. Cumplimiento de Sentencias, Recursos de Revocación y Medida Cautelar.**9. Autorizaciones que pierden vigencia por el incumplimiento de la obligación correspondiente al ejercicio fiscal 2021 señalada en la regla 3.10.10. y ficha 19/ISR "Declaración informativa para garantizar la transparencia del patrimonio, así como el uso y destino de los donativos recibidos y actividades destinadas a influir en la legislación" contenida en el Anexo 1-A.**

Lo anterior sin perjuicio de las sanciones que correspondan por las infracciones cometidas de acuerdo a las disposiciones legales aplicables.

10. Autorizaciones que pierden vigencia por el incumplimiento de la obligación correspondiente al ejercicio fiscal 2021 a que se refiere el artículo 86, tercer párrafo de la Ley del ISR, "Declaración anual de Ingresos y egresos".

PPA710922NW6	Patronato Pro-Asilo del Anciano, A.C.
PAP850312DZ2	Patronato Pro-Asistencia Pública Veracruz, A.C.
PPC9404075T2	Patronato Pro-Centro de Educación Especial y Atención Psicopedagógica de Melchor Ocampo, I.A.P.
PPC9409142TA	Patronato Pro-Cirugía Cardio-Vascular en el Estado de Guanajuato, A.C.
PPI611205R83	Patronato Pro-Comedor Infantil de Veracruz, A.C.
PPC931007DK1	Patronato Pro-Construcción Catedral de Tijuana, A.C.
PPC780810F81	Patronato Pro-Construcción y Mantenimiento del Hospital General Doctor Atanasio Garza Ríos, A.B.P.
PPD840125E73	Patronato Pro-Deficiente Mental de Nuevo Laredo, A.C.
PPE770627856	Patronato Pro-Educación del Municipio de Ahome, A.C.
PPL891215V19	Patronato Profesora Lucinda Mijares Valdés, A.C.
PPF9104186RA	Patronato Pro-Formación de una Niñez Mejor, A.C.
PPN7902157G6	Patronato Pro-Hogar del Niño de Irapuato, A.C.
PPP980812413	Patronato Proindigentes Psiquiátricos de Nuevo Laredo, A.C.
PPI881129JFA	Patronato Pro-Invidentes y Débiles Visuales, A.C.
PPV950315EP4	Patronato Promotores Voluntarios de Texcoco, A.C.
PPP840619H61	Patronato Pro-Paciente Oncológico de San Luis Potosí, A.C.
PPR000612NLA	Patronato Prosur, A.B.P.
PPQ120306T28	Patronato Psicológico Querétaro, I.A.P.
PQP041213L39	Patronato Quality Post, A.B.P.
PSA150725H10	Patronato Santafe, I.A.P.
PVH180417F30	Patronato y Voluntariado del Hospital Pediátrico de Sinaloa, A.C.
PRA200527B78	PATTEDDI RAYOS DE AMOR AC
PES070919UD0	Paz Es, A.B.P.
PAL7609106LA	Paz y Alegría, A.C.
PBI120229ID8	Paz y Bien, A.B.P.
PCC091114C95	Paz y Convivencia Ciudadana, A.C.
PPM130319GA4	PEACE PUNTA DE MITA, A.C.
PEA140306I12	Peaceanimals A.C.
PDM160511JP3	Pech 2115, A.C.
PSE190917514	PECODI SANTA EDUWIGES, A.C.
PCC180914383	Pedacito de Cielo en Construcción, A.C.
PPU170606ML6	Pedazo por Pedazo un Mundo Mejor Philanthropiece, A.C.
PED180507R9A	PEDIAMBULANTE, A.C.
PPA980114NS7	Pensamiento, Palabra y Acción en Movimiento, A.C.
PGQ1611223J1	Pequeños Gigantes Que Transforman, A.C.
PME1009303A5	Peraj México, A.C.
PEC170220SN0	Peregrina es mi Casa, A.C.
PER0710025Z1	PERIALTIUS, A.C.
PAI201006SJ8	Permanece el Amor ICD, A.C.
PLI180629B48	PERROS Y LIBROS AC
PFI190619T51	PETIT FILS, A.C.
PUC1607097M9	Piali Uniendo Corazones, A.C.
PIA170918UE7	PIANLE, A.C.
PCO130426HR2	Piensa con el Corazón, A.C.
PAY080313EQ4	Pilares de Ayuda, A.C.
PIL2010236F2	PILECKI, A.C.
PTS150729JH9	Pintadita a tu Salud, A.C.
PGS151112K54	Pintemos Grandes Sonrisas, A.C.
PJS041004I66	PJSC, A.C.

ADV130423PM0	Amigos con Discapacidad Visual de Durango, A.C.
AAC750306143	Amigos de Acapulco, A.C.
ABS130410HC6	Amigos de BSF, A.C.
ACM190409LS6	AMIGOS DE CONEXION MIGRANTE, A.C.
AFE970227HX9	Amigos de Fe, A.C.
AFN890821F90	Amigos de Fuego Nuevo, A.C.
AJA09021136A	AMIGOS DE JAIME EN ACCION INSTITUCION DE BENEFICENCIA PRIVADA, A.C.
ACH141204HQ5	Amigos de la Cruz de Huanacaxtle, A.C.
AVM170217JL4	AMIGOS DE LA VIRGEN MARIA AC
ACA190222PP4	Amigos de los Capuchinos, A.B.P.
AHS960227IH8	Amigos de los Hermanos de San Juan, A.B.P.
ANC9109271LA	Amigos de los Niños de Cabo San Lucas, A.C.
ANA0812096QA	Amigos de los Niños en Acción, A.C.
AMA010327A67	Amigos de María Auxiliadora, A.C.
AMA010620586	Amigos de María, A.C.
ARV120813QW8	Amigos de Rendas para la Vida, A.C.
ASJ1010212X7	Amigos de San Josemaría E, A.C.
ADD1105022L2	Amigos Deportistas de la Ciudad de México, A.C.
FDC150110715	Amigos en Acción por las Altas Montañas, A.C.
ASC000607KH1	Amigos para Siempre Centro de Recuperacion para Alcoholicos y Drogadictos, I.A.P.
ASF000525JZ6	Amigos sin Frontera, A.C.
AMI090401S51	AMISADAC, A.C.
ABM930319AT3	Amistad Británico Mexicana, I.A.P.
ACO210721568	AMISTAD CENTRO Y ORIENTE, A.C.
AEY150602UW7	Amistad Erie Yucatán, A.C.
AFS001006HKA	Amistad Familiar De Sinaloa, A.C.
ADC060406LB0	Amistad, Desarrollo y Cooperación, A.C.
AML140520DB4	AMLL, A.C.
ABU061020TL3	AMOR DEL BUENO, A.C.
AEH171009SQ3	Amor Entre Huellas, A.C.
AGR2003312Z9	Amor Gratis, A.C.
ATA170831PQ3	Amor Por Ti Amor Por México A.C.
ACO1402124Q7	Amor y Convicción, A.C.
AST1810095V4	Amor y Servicio para Trasender, A.C.
AIP180710L44	AMOR, INTEGRIDAD Y PAZ, A.C.
ANS120716747	Amorinfinito Por los Niños y sus Sueños, A.C.
ATO120402KJ6	Amox Tochan, A.C.
ASV960705TB8	Amparo de los Santos de Viejo, A.C.
AFO170721DB1	AMPARO Y FORTALEZA, A.C.
AMC7002178H4	Ana María Casillas Cruz, A.C.
AML970826675	Ana María Landa y Yermo, A.C.
ASC110726IP4	ANCIANITAS DE SANTA CLARA DE ASIS, A.C.
ADB880125AB0	Ancianitos de Don Bosco, A.C.
AET150130IQA	Ancla Eterna, A.C.
AOP040520NK3	Ándale para Oír Padres de Niños Sordos, A.C.
ABP9903127L3	Andares, A.B.P.
ANE150529QA1	ANESPA, A.C.
AAM040130S23	Ángeles Apoyando a México, A.C.
ABC9904192CA	Ángeles Buscando Camino, A.C.
ACB180514GE2	ANGELES CON CONCIENCIA BUCAL, A.C.