SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

ACUERDO por el que se modifica el Anexo No. 19 al Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado entre la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Estado de Baja California.

ACUERDO POR EL QUE SE MODIFICA EL ANEXO No. 19 AL CONVENIO DE COLABORACIÓN ADMINISTRATIVA EN MATERIA FISCAL FEDERAL, CELEBRADO ENTRE EL GOBIERNO FEDERAL, POR CONDUCTO DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO, Y EL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA.

El Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, a la que en lo sucesivo se le denominará la "Secretaría" y el Gobierno del Estado de **Baja California**, al que en lo sucesivo se le denominará la "Entidad" convienen en modificar el Anexo No. 19 al Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal que tienen celebrado, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 15 de abril de 2014 y

CONSIDERANDO

Que el 11 de diciembre de 2013 se publicó en el Diario Oficial de la Federación la Ley del Impuesto sobre la Renta, en la cual, entre otros conceptos, fue creado el Régimen de Incorporación Fiscal y se eliminó el Régimen de Pequeños Contribuyentes en cuya administración los gobiernos de las Entidades Federativas habían colaborado con el Gobierno Federal, obteniendo como estímulo la recaudación lograda.

Que a efecto de cumplir con el objetivo de integrar a la formalidad, mediante el Régimen de Incorporación Fiscal, a las personas que desempeñaban sus actividades productivas en la informalidad y fortalecer las haciendas públicas locales se hizo necesaria la colaboración de los gobiernos de las Entidades Federativas y el Gobierno Federal, lo cual fue formalizado a través de la suscripción del Anexo No. 19 al Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, en el cual se establecen las funciones que en materia de este régimen se delegan a la Entidad, los incentivos que recibirá por su actividad y la forma en que se medirán sus resultados.

Que la cláusula vigésima del Anexo No. 19 al Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal establece las condiciones a través de las cuales la Entidad Federativa recibirá incentivos por el cumplimiento de las obligaciones y ejercicio de las funciones operativas de administración, comprobación, determinación y cobro de los ingresos establecidas en el mismo, así como por el cumplimiento del Programa de Trabajo correspondiente; en este sentido, el cálculo de los incentivos se estableció conforme a lo siguiente: (i) en 2014, el 50% de la recaudación efectivamente enterada de los contribuyentes pertenecientes al Régimen de Incorporación Fiscal, con la posibilidad de incrementarse en 10 puntos porcentuales por cada año que durante el periodo 2011 a 2013, la Entidad hubiera registrado una variación porcentual anual de la recaudación de los impuestos por concepto del Régimen de Pequeños Contribuyentes mayor a la del Indicador Trimestral de Actividad Económica Estatal sin petróleo más 4 puntos porcentuales, siempre y cuando sea en dos o más ejercicios o en el ejercicio 2013, y (ii) a partir de 2015, se calcula mediante la fórmula establecida en la fracción II de la citada cláusula.

Que en la determinación de los incentivos calculados conforme a la fórmula establecida en la citada cláusula vigésima, fracción II del Anexo No. 19 al Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, la variable α_{t-1} se mantiene fija en el tiempo, en función del porcentaje que cada Entidad obtuvo durante el ejercicio 2014 (α_{2014}); sin embargo, del análisis de dicha fórmula se ha concluido que la variable debe asociarse a un comportamiento dinámico, de tal forma que el factor de incentivo para un año determinado se actualice respecto del valor obtenido en el año inmediato anterior y no respecto de la base fija del 2014, por lo que se hace necesario ajustar la citada variable.

Que adicionalmente, resulta conveniente precisar que el Programa de Trabajo deberá ser acorde con la normatividad aplicable, ajustar la actual denominación del Tribunal Federal de Justicia Administrativa y de la firma electrónica avanzada, así como señalar específicamente que los pagos de incentivos están a cargo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Que por lo expuesto, se hace necesario modificar el Anexo No. 19 al Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado por el Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y el Gobierno del Estado de **Baja California**, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 15 de abril de 2014 y en vigor a partir del 16 de abril de 2014, por lo que con fundamento en los artículos 25 y 116, fracción VII de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 31, fracciones II, XI, XIV, XV y XXXII de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal; 111, 112 y 113 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, en relación con los artículos 13, 14 y 15 de la Ley de Coordinación Fiscal; 6o., fracción XVIII del Reglamento Interior de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y en los artículos de la legislación local: 1, 4, 40 y 49, fracción XXII de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Baja California; 2o, 3o, 10, 21, primer párrafo y segundo párrafo, fracción I, 26, fracción XLVII y 27, fracciones I, XIII y XXIII de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Baja California; 5 y 6 del Reglamento Interno de la Secretaría General de Gobierno, y 9 y 11, fracciones I, XX y XXXVI del Reglamento Interno de la Secretaría de Hacienda del Estado de Baja California, ambas partes

ACUERDAN

ÚNICO.- Se reforman las cláusulas tercera, primer párrafo; décima primera; décima segunda, fracción IV; décima quinta; vigésima, variable α_{2014} contenida en la fracción II, y vigésima primera, y se **adiciona** la cláusula vigésima primera con los párrafos segundo, tercero y cuarto, del Anexo No. 19 al Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado por el Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y el Gobierno del Estado de **Baja California** para quedar de la siguiente manera:

“TERCERA.- El Programa de Trabajo se establecerá anualmente de manera conjunta entre la “Secretaría” y la “Entidad”, el cual deberá ser acorde con las funciones operativas de administración previstas en este instrumento y en la normatividad aplicable que emita la “Secretaría”, e incluirá acciones respecto de:

...”

“DÉCIMA PRIMERA.- En materia del recurso de revisión, la “Entidad” interpondrá dicho recurso en contra de sentencias y resoluciones, ante el Tribunal Colegiado de Circuito competente, por conducto de las Salas, Secciones o Pleno del Tribunal Federal de Justicia Administrativa, en relación con los juicios en que la propia “Entidad” haya intervenido como parte, sin perjuicio de la intervención de la “Secretaría”.”

“DÉCIMA SEGUNDA.- ...

...

IV. Otorgamiento de firma electrónica avanzada (e.firma).

...”

“DÉCIMA QUINTA.- La “Entidad” realizará recorridos de manera sistemática en los domicilios fiscales y establecimientos para realizar la inscripción o incorporación de personas físicas al Régimen de Incorporación Fiscal en el lugar en que desarrollan sus actividades, así como brindar el apoyo en la actualización y cumplimiento de las obligaciones fiscales de quienes ya se encuentren inscritos en el Registro Federal de Contribuyentes, en términos de lo que se establezca en el Programa de Trabajo, y en apego a la normatividad que establezca la “Secretaría”.”

“VIGÉSIMA.- ...

...

II. ...

Fórmula ...

Donde:

...

...

α_{t-1} = Porcentaje a que se refiere la fracción I de esta cláusula para la entidad i, mismo que se actualizará de manera anual respecto del valor que la entidad i haya obtenido como factor de incentivo en el último mes del año t-1.

...”

“VIGÉSIMA PRIMERA.- Los incentivos señalados en la cláusula vigésima, fracciones I y II serán pagados por la “Secretaría” a la “Entidad” a más tardar 25 días después del cierre de cada mes del año.

Lo anterior, siempre que la “Entidad” logre los avances de cumplimiento establecidos en el Programa de Trabajo.

En el supuesto de que, con posterioridad al pago de incentivos, la “Secretaría” determine su improcedencia por incumplimiento del Programa de Trabajo, la “Entidad” deberá realizar su reintegro a la Federación, conforme a los lineamientos que para tales efectos establezca la “Secretaría”.

Para efectos del párrafo anterior, la “Secretaría” realizará durante el mes de febrero de cada año, respectivamente, la revisión de los resultados obtenidos respecto del cumplimiento del Programa de Trabajo.”

TRANSITORIOS

PRIMERO.- El presente Acuerdo deberá ser publicado tanto en el Periódico Oficial de la Entidad, como en el Diario Oficial de la Federación y entrará en vigor al día siguiente al de su publicación en este último.

SEGUNDO.- Los incentivos que se hubieren percibido por la “Entidad” hasta antes de la entrada en vigor del presente Acuerdo, no serán modificados en virtud de la reforma a la variable α_{2014} contenida en la fracción II, de la cláusula vigésima del Anexo No. 19 al Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal a que se refiere el presente Acuerdo.

Ciudad de México, a 24 de abril de 2020.- Por el Estado: el Gobernador Constitucional, **Jaime Bonilla Valdez**.- Rúbrica.- El Secretario General de Gobierno, **Amador Rodríguez Lozano**.- Rúbrica.- El Secretario de Hacienda, **Rodolfo Castro Valdez**.- Rúbrica.- Por la Secretaría: el Secretario de Hacienda y Crédito Público, **Arturo Herrera Gutiérrez**.- Rúbrica.

RESOLUCIÓN por la que se modifican las reglas a las que habrán de sujetarse los participantes del mercado de contratos de derivados listados en Bolsa.

Al margen un sello con el Escudo Nacional, que dice: Estados Unidos Mexicanos.- HACIENDA.- Secretaría de Hacienda y Crédito Público.- Banco de México.- Comisión Nacional Bancaria y de Valores.

La Secretaría de Hacienda y Crédito Público con fundamento en los artículos 31, fracciones VII, VIII y XXXII, de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal; 1o. de la Ley de Instituciones de Crédito; en relación con el 2o., fracción XIV, 171, fracciones VI y XVII, 176 y 250 de la Ley del Mercado de Valores; y 6o., fracción XXXIV en relación con el 27 fracción I, del Reglamento Interior de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; **el Banco de México** con fundamento en los artículos 24, 26, 28, 32 y 47 fracción I, de la Ley del Banco de México; y **la Comisión Nacional Bancaria y de Valores** con fundamento en los artículos 4o. fracciones I, II, V, IX, XI, XII, XIII, XIV, XV y XXXVI, 6 y 16, fracción I, de la Ley de la Comisión Nacional Bancaria y de Valores; y

CONSIDERANDO

Que el mercado de instrumentos financieros derivados puede alcanzar una naturaleza transfronteriza, por lo cual, para contribuir a su desarrollo y profundización resulta conveniente promover la reducción de barreras regulatorias que impidan o limiten el flujo de información entre instituciones que proporcionen servicios de registro y guarda de información sobre contratos de derivados (también conocidos como repositorios de operaciones o TR por sus siglas en inglés), así como entre autoridades de distintas jurisdicciones;

Que si bien la regulación vigente contenida en las "Reglas a las que habrán de sujetarse los participantes del Mercado de contratos de derivados", permite compartir información sobre operaciones derivadas de contratos listados en Bolsa y de contratos celebrados a través de Plataformas de Negociación o Plataformas del Exterior, a las bolsas de Mercados de Derivados del Exterior Reconocidos, así como a entidades de supervisión y regulación financiera de otros países, debe operarse por conducto de las Autoridades financieras mexicanas, lo que limita el reporte eficiente y oportuno de información;

Que para desvanecer dicha restricción regulatoria, es pertinente modificar las Reglas vigentes para permitir que las Cámaras de Compensación y las Bolsas del mercado de derivados puedan compartir oportunamente y de manera directa con entidades del exterior que proporcionen servicios de registro y guarda de información de operaciones derivadas, así como con autoridades de supervisión y regulación financiera de otros países, la información de las operaciones derivadas en las que intervengan; y

Que el ajuste del marco regulatorio en esta materia coadyuvará a que el mercado mexicano de derivados sea elegible por los participantes extranjeros para liquidar contratos de derivados en México, promoviendo la competencia en beneficio de los participantes del mercado mexicano y del público en general; por lo que tienen a bien emitir la siguiente:

RESOLUCIÓN POR LA QUE SE MODIFICAN LAS REGLAS A LAS QUE HABRÁN DE SUJETARSE LOS PARTICIPANTES DEL MERCADO DE CONTRATOS DE DERIVADOS LISTADOS EN BOLSA

ÚNICA.- Se **REFORMAN** las Reglas Trigésimo Sexta y Trigésimo Novena, párrafo segundo; y se **ADICIONAN** las Reglas Primera con la definición de "Días Hábiles" y Trigésimo Novena con un cuarto párrafo; todas de las "Reglas a las que habrán de sujetarse los participantes del Mercado de contratos de derivados", para quedar como sigue:

PRIMERA.- ...

[...]

Días Hábiles: a los días del calendario en que las Instituciones de Crédito no estén obligadas a cerrar sus puertas y suspender operaciones conforme a las disposiciones de carácter general que emita la Comisión Nacional Bancaria y de Valores con fundamento en el artículo 95 de la Ley de Instituciones de Crédito.

[...]

TRIGÉSIMO SEXTA.- La Bolsa deberá mantener a disposición del público la información sobre las operaciones que se realicen en la misma para fines estadísticos y de información general, guardando confidencialidad sobre aquella información que pudiere llegar a influir en el mercado.

Los Socios Liquidadores y la Cámara de Compensación deberán mantener a disposición del público información sobre las operaciones que se compensen y liquiden en la propia Cámara de Compensación para fines estadísticos y de información general que determine el Banco de México, guardando en todo momento los secretos previstos en la Ley de Instituciones de Crédito y en la Ley del Mercado de Valores, según corresponda.

Los Socios Liquidadores y Operadores únicamente podrán celebrar Contratos de Derivados por cuenta de los Clientes que otorguen su autorización expresa en los convenios de adhesión o en los contratos de intermediación según corresponda, para que la información de las operaciones que se celebren al amparo de tales contratos, incluidos los datos de identificación de tales Clientes, pueda ser proporcionada a la Cámara de Compensación, así como, a la Bolsa o en su caso, a las bolsas de Mercados de Derivados del Exterior Reconocidos. Dichas autorizaciones deberán permitir proporcionar la información indicada a otros Socios Liquidadores, en casos de cesión de Contratos de Derivados que lleve a cabo la Cámara de Compensación.

Adicionalmente, aquellos Clientes que así lo determinen podrán otorgar en los convenios de adhesión o en los contratos de intermediación que celebren con los Socios Liquidadores o los Operadores según corresponda, una autorización adicional a la indicada en el párrafo anterior para que la Cámara de Compensación y la Bolsa que intervengan en las operaciones correspondientes a los Contratos de Derivados de que se trate proporcionen directamente la información prevista en dicho párrafo a las entidades del exterior que proporcionen servicios de registro y guarda de información de operaciones derivadas y sean reconocidas por el Banco de México para estos efectos, así como a las autoridades de supervisión y regulación financiera de otros países con las cuales cualquiera de las Autoridades facultadas para ello hayan celebrado convenios para el intercambio de información sobre operaciones financieras. Para efectos de lo previsto en el presente párrafo, la Cámara de Compensación y la Bolsa deberán comunicar a la Comisión Nacional Bancaria y de Valores y al Banco de México su intención de proporcionar la información indicada con, al menos, 20 Días Hábiles de anticipación a la fecha en que pretendan iniciar el envío de información a las entidades y autoridades del exterior mencionadas, así como indicar en dicha comunicación el tipo de información que proporcionarán.

Lo dispuesto en la presente Regla será procedente sin perjuicio de la facultad de las Autoridades competentes para intercambiar información respecto de las operaciones derivadas a autoridades de supervisión y regulación financiera de otros países, en términos de los convenios de intercambio de información que, al efecto, se suscriban, los cuales deberán especificar los términos y condiciones a los que deberá sujetarse dicho intercambio, definiendo el grado de confidencialidad o reserva de la información, y, en su caso, las instancias de control respectivas a las que se informarán los casos en que se niegue la entrega de información o su entrega se haga fuera de los plazos establecidos.

TRIGÉSIMO NOVENA.- ...

La supervisión de las Bolsas estará a cargo de la Comisión Nacional Bancaria y de Valores y la de las Cámaras de Compensación, de los Socios Liquidadores y de los Operadores corresponderá a la Comisión Nacional Bancaria y de Valores y al Banco de México, en el ámbito de sus respectivas competencias.

...

Adicionalmente, en los supuestos previstos en la Regla Trigésimo Sexta anterior, la Comisión Nacional Bancaria y de Valores y el Banco de México, en ejercicio de las facultades que les confieren las disposiciones legales aplicables, podrán adoptar las medidas necesarias, en protección de los Clientes y del mercado, procurando el flujo continuo de la información prevista en dicha regla hacia las entidades y Autoridades referidas en ella.

TRANSITORIOS

PRIMERA.- La presente Resolución entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el Diario Oficial de la Federación.

SEGUNDA.- Los Socios Liquidadores y Operadores deberán dentro del plazo de 120 días naturales computado a partir de la entrada en vigor de la presente Resolución, obtener las autorizaciones correspondientes a las que se refiere la Trigésimo Sexta de las presentes Reglas de aquellos Clientes con los que hayan celebrado convenios de adhesión o contratos de intermediación, según corresponda, y que se encuentren vigentes a dicha entrada en vigor. Tratándose de las modificaciones para incluir las referidas autorizaciones en los convenios de adhesión que los Socios Liquidadores utilicen con sus Clientes para la celebración y liquidación de los Contratos de Derivados listados en Bolsa así como de aquellos celebrados a través de Plataformas de Negociación y, en su caso, Plataformas del Exterior, dichos Socios Liquidadores quedarán sujetos a lo dispuesto por la Décima de las presentes Reglas.

Atentamente

Ciudad de México, a 26 de mayo de 2020.- El Secretario de Hacienda y Crédito Público, **Arturo Herrera Gutiérrez.-** Rúbrica.- El Gobernador del Banco de México, **Alejandro Díaz de León Carrillo.-** Rúbrica.- El Presidente de la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, **Juan Pablo Graf Noriega.-** Rúbrica.