

Plataformas informáticas (Resumen ISR e IVA)

	Intermediario	Prestador Directo
Ejemplo	UBER	NETFLIX
Reforma ISR	SI (oferente)	N/A
Reforma IVA	SI (intermediario y oferente)	SI (plataforma)
Entrada en Vigor	1/jun/20	1/jun/20
Reglas SAT a mas tardar	31/ene/20	31/ene/20
Régimen de retención al oferente (intermediario obligado a retener)	<ul style="list-style-type: none"> • ISR (3 tablas dependiendo de la actividad realizada) • IVA (50% del IVA) • Obligaciones para PM retenedoras residentes en el extranjero y para oferentes 	N/A
Opción de considerar retención como definitiva	<ul style="list-style-type: none"> • Tanto en ISR como en IVA, con ingresos < 300,000. • Permanencia de opción: 5 años. • Aviso al SAT para ejercer opción. 	N/A