



JA Del Río

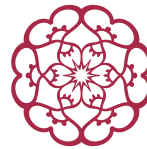
NEWSLETTERS #6, 2021

Compensación de pagos de lo indebido por concepto del Impuesto al Valor Agregado y retenciones del Impuesto sobre la Renta

Recordemos que con la publicación en el Diario Oficial de la Federación (DOF) del artículo 25, fracción VI de la Ley de ingresos de la Federación (LIF) del 2019 y posteriormente, la publicación de la reforma al artículo 23 del Código Fiscal de la Federación (CFF), la autoridad fiscal eliminó la “compensación universal”, la cual consistía en disminuir las cantidades que tuvieran los contribuyentes a su favor contra cualquier otro impuesto a su cargo.

De este modo, los contribuyentes solo podían compensar las cantidades que tuvieran a su favor contra las cantidades que estuviesen obligados a pagar por adeudo propio, siempre que ambas cantidades derivaran de un mismo impuesto.

Recientemente, el Servicio de Administración Tributaria (SAT) actualizó en su portal de Internet el servicio de Declaraciones y Pagos (DyP) para que, a partir del mes de febrero del 2021, los contribuyentes puedan compensar las cantidades que tengan a su favor por concepto del Impuesto al Valor Agregado (IVA y retenciones de Impuesto sobre la Renta (ISR).



Offset of undue payments of Value Added Tax and Income Tax withholdings

It is important to keep in mind that with the publication of article 25, section VI of the Federal Revenue Law (LIF) of 2019 in the Official Gazette of the Federation (DOF), and subsequently, the publication of the reform to article 23 of the Federal Tax Code (CFF), the tax authority eliminated the “universal offset” which consisted of reducing the amounts that taxpayers had in their favor against any other tax they owe.

Until now, taxpayers were entitled only offset the amounts they have in their favor against the amounts that they were obliged to pay only if both amounts derived from the same tax.

Recently, the Tax Administration Service (SAT) updated the Returns and Payments service (DyP) on its Internet portal so that, as of February 2021, taxpayers can compensate the amounts they have in their favor related to Value Added Tax (VAT) and Income Tax (ISR) withholdings.

Anteriormente, el servicio de DyP solo admitía compensaciones cuyo origen fuera un saldo a favor; es decir, no era posible compensar si el origen era un pago de lo indebido, pues no se encontraban habilitados los campos correspondientes.

Con las modificaciones realizadas en el servicio de DyP, los contribuyentes podrán realizar compensaciones de las cantidades que tengan a su favor cuando estas surjan de un pago de lo indebido.

En caso de los contribuyentes opten por compensar un saldo a favor o un pago de lo indebido, deberán de presentar un aviso de compensación en los términos de la regla 2.3.9 de la RMF 2021. Dicho aviso deberá ser presentado a través del portal de SAT y deberá estar acompañado los anexos correspondientes.

Sin embargo, los contribuyentes que presenten sus declaraciones de pagos provisionales, definitivos o anuales a través del servicio de DyP tendrán por cumplida la obligación de presentar el aviso de compensación, así como los anexos mencionados en el párrafo anterior, de conformidad con la regla 2.3.12 de la RMF 2021.

Por último, es importante mencionar que, en caso de que los contribuyentes hubieran efectuado una compensación de manera indebida se causarán recargos y actualizaciones. Asimismo, pudieran surgir multa que van del 55% al 75% del total de las compensaciones realizadas de manera indebida.

En caso de que decida optar por compensar alguna de las cantidades que tenga a su favor o tenga alguna duda sobre procedimiento a seguir para la compensación de un saldo a favor o un pago de lo indebido, JA Del Río pone a su disposición sus servicios de asesoría para apoyarlos con el cumplimiento de estas obligaciones.

Previously, the D&P service only allowed taxpayers to offset balances in favor; meaning that was not possible to offset undue payments, as the corresponding fields were not enabled.

With the modifications made to the D&P service, taxpayers will be able to offset the amounts they have in their favor arising from an undue payments.

If taxpayers choose to offset a balance in favor of an undue payment, they must file a notice of compensation in terms of rule 2.3.9 of the RMF 2021. Said notification must be submitted through the SAT portal and must be accompanied by the corresponding annexes.

Notwithstanding the above, per the rule 2.3.12 of the 2021 RMF, taxpayers who submit their returns on provisional, definitive, or annual payments through the D&P would be relieved from the obligation of filing the compensation notice, as well as the annexes mentioned in the previous paragraph.

Finally, it is essential to mention that, if taxpayers made an improper compensation, surcharges and interest for late payment would apply. In addition, it can also give rise to fines ranging from 55% to 75% of the total compensation made improperly.

If you decide to offset any of the amounts you have in your favor or have any questions regarding the procedure to follow to offset a balance in favor or an undue payment, JA Del Río makes its advisory services available to support you with the fulfillment of these obligations.



Helping companies do business in Latin America

contacto@jadelrio.com
jadelrio.com

