



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Mexico

Tax Department /
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín informativo 03
January / Enero 2014

VAT and Special Tax on Production and Services (IEPS) – Payment in 2014 at 2013 Rates

The entering into effect of the VAT and IEPS Law reforms implies an increase in the rates and the implementation of new taxes.

A 10 calendar day deadline is set to carry out the transition for operations carried out before the end of the year and paid as of January 1st, 2014.

Background

A few days ago the various reforms to the tax laws which will apply in 2014 were published in the Official Gazette including, amongst others, the VAT and IEPS Laws.

One of the most relevant items is the VAT increase in border regions from 11% to 16%, to match the applicable rate in the rest of the country.

Based on the above, operations carried out in border regions before December 31st which were not invoiced and paid in 2013 and will be invoiced in 2014, will be taxed at 16%.

The Special Tax on Production and Services (IEPS) has also been modified regarding rates and taxable percentages. Therefore, as is the case for VAT, the amounts that are not charged or paid by January 10th, 2014 will be taxed at a higher rate according to the new dispositions.

New taxable products are also added such as flavoured drinks, fossil fuels, pesticides and some non-basic high calorie contents food.

New Dispositions

The Authorities grant the taxpayers, through transitory dispositions, the possibility of applying the previous rates for services rendered, leases, or sales carried out in 2013 and paid in 2014, as long as they meet the following requirements:

- The goods and services delivered or provided must have been done so before January 1st, 2014.

IVA e IEPS - Facilidad de pagar en 2014 a tasa 2013.

La entrada en vigor de las reformas a la Ley de IVA e IEPS (Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios) deriva en aumento de tasas y creación de nuevos gravámenes.

Se otorgan 10 días naturales como plazo para realizar la transición en operaciones realizadas antes de finalizar el ejercicio y pagadas a partir del 1 de Enero del 2014.

Antecedentes

Hace algunos días se publicaron en el diario oficial de la federación las diversas reformas a las leyes fiscales aplicables en 2014, entre ellas incluidas la Ley del IVA y el IEPS.

Uno de los puntos de mayor relevancia, es la homologación de la tasa al 16% en las zonas fronterizas del país (actualmente es del 11%).

Conforme a lo anterior, las operaciones celebradas en zonas fronterizas antes del 31 de diciembre y no cobradas o pagadas en el ejercicio del 2013, en el momento que se cobren causaran la tasa del 16%.

El Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios (IEPS) también presentaron modificaciones en las tasas y porcentajes que grava. Por lo que al igual que en el IVA, el impuesto no cobrado o no pagado al día 10 de enero del 2014, aumentaría de tasa conforme a las nuevas disposiciones.

Además a este impuesto se agregan nuevos gravámenes tales como bebidas saborizadas, combustibles fósiles, plaguicidas y algunos alimentos no básicos con alta densidad calórica.

Nuevas Disposiciones

La autoridad otorga al contribuyente mediante disposiciones transitorias la facilidad de pagar en 2014 a tasas anteriores aquellos servicios prestados, arrendamiento u enajenaciones realizados durante el



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Mexico

Tax Department /
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín informativo 03
January / Enero 2014

- Payment for the operations carried out must be made within the first 10 calendar days following the coming into effect of the law, that is to say at the latest on January 10th, 2014.

It is important to mention that in order to be able to benefit from this both requirements need to be met and this does not apply to operations carried out between related parties.

It is therefore important that clients pay before the deadline and that services and goods were provided before the end of 2013, this also applies to goods and services provided by your suppliers and payments that need to be made to them. If this is not the case then the taxpayer will have to adapt their invoicing software in order to carry out the following process:

Invoice for the Difference in the VAT or IEPS rate

Regarding operations carried out and invoiced in 2013, an additional CFDI will have to be issued in which the difference for the corresponding tax will be included and will have to be issued when payment is made.

CFDIs issued for this effect, instead of including information regarding the quantity, unit of measurement, class and unit value, will have to include the following (translated for information purposes only): "This CFDI is an issued in addition to (specify if the tax receipt has a security device, is a CFD or a CFDI), folio XXX, dated XXX.

When carrying out filings with the Tax Authorities related to operations referred to in this rule, taxpayers will have to provide the invoice originally issued for the operation, whether this be the printed version or the XML file for CFDs or CFDIs.

If you have any doubts or questions please feel free to contact us.

ejercicio 2013 siempre y cuando se cumplan con los siguientes requisitos:

- Que los bienes y servicios sean entregados o proporcionados antes del 1 de Enero del 2014.
- Y que el pago de las operaciones se realice dentro de los 10 días naturales posteriores a la entrada en vigor de la ley, esto es a más tardar el 10 de Enero del 2014.

Es importante mencionar que para aplicar esta opción ambos requisitos deben ser cumplidos y que no aplica en actividades realizadas entre partes relacionadas.

Es importante que realice los procedimientos de cobro a clientes, previo a la fecha límite, así como la entrega del bien o servicio antes de que finalice el año. También procurar que sus proveedores le entreguen los bienes o le presten los servicios de la misma manera y efectuar el pago antes de finalizar el plazo. De no ocurrir de esta manera, el contribuyente tendrá que adecuar sus sistemas de facturación para realizar el siguiente procedimiento:

Facturación de Diferencia en Tasas de IVA o IEPS

En operaciones realizadas y facturadas en 2013, deberá expedirse un nuevo CFDI (factura electrónica) complementario en el que se incluya la diferencia en el impuesto respectivo, el cual tendrá que elaborarse en el momento en que los ingresos sean cobrados.

Los CFDI que se expidan para estos efectos, en lugar de incluir la información de la cantidad, unidad de medida y clase, así como del valor unitario, deberán señalar la siguiente leyenda: 'Este CFDI es complementario del (anotar si es comprobante fiscal con dispositivo de seguridad, CFD o CFDI), expedido con el folio XXX de fecha XXX'.

Al realizar cualquier trámite ante las autoridades fiscales que se encuentre relacionado con las operaciones a que se refiere esta regla, los contribuyentes deberán mostrar el comprobante fiscal que dio origen a la operación, ya sea la impresión en papel o el archivo XML en el caso de los CFD y CFDI

Quedamos a sus órdenes para cualquier duda o aclaración al respecto.



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Mexico®

Tax Department /
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín informativo 03
January / Enero 2014

IMPORTANT DISCLAIMER: This document has been prepared by J. A. Del Río for our clients and professional associates. This document only refers to Mexican law. While every effort has been made to ensure accuracy, no responsibility can be accepted for errors or omissions, however caused. The information contained in this document should not be relied on as advice and should not be regarded as a substitute for detailed advice in individual cases. No responsibility for any loss occasioned to any person acting or refraining from action as a result of material in this document is accepted by the authors or J. A. Del Río. If advice concerning individual problems or other expert assistance is required, we would be pleased to oblige.

AVISO IMPORTANTE: Este documento ha sido preparado por J. A. Del Río para nuestros clientes y asociados profesionales. Este documento se refiere únicamente a la ley mexicana. A pesar de que se ha hecho un esfuerzo para asegurar la precisión de este documento, no podemos aceptar responsabilidad por errores u omisiones, sin importar su causa. La información contenida en esta publicación no debe ser tomada como una opinión y no debe ser considerada como sustituto de una asesoría profesional específica sobre casos particulares. Los autores de J. A. Del Río no asumen responsabilidad alguna por pérdidas ocasionadas a personas que actúen o se abstengan de actuar como resultado del material de este documento. Si necesita asesoría con relación a problemas individuales o cualquier otra asistencia profesional, nos dará mucho gusto proporcionársela.



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Mexico[®]

About us

J. A. Del Río y Asociados, S. C. We are a bilingual accounting firm dedicated to helping foreign companies doing business in Mexico. We provide services to companies across the country with our offices located in Guadalajara, Mexico City and Monterrey

For more information, please visit our website:
www.jadelrio.com

¿Quiénes somos?

J. A. Del Río y Asociados, S. C. Es una firma bilingüe de contadores enfocados en ayudar a empresas extranjeras a hacer negocios en México. Proveemos servicios a empresas en todo el país por medio de nuestras oficinas localizadas en las ciudades de Guadalajara, Distrito Federal y Monterrey.

Para mayor información por favor visite nuestro sitio web:
www.jadelrio.com/

Our offices / Nuestras Oficinas:

Mexico City / Distrito Federal

Av. Presidente Masaryk No.29 Piso 6
Col. Chapultepec Morales
Delegación Miguel Hidalgo,
Distrito Federal.
México 11570
Tel. + 52 (55) 5531-1425
Fax. + 52 (55) 5531-5792

Monterrey / Monterrey

Av. Lázaro Cárdenas No. 306 Pte.
Piso 1 Oficina 1A-1
Col. Residencial San Agustín
San Pedro Garza García,
Nuevo León.
México 66260
Tel. + 52 (81) 4624-0145
Fax. + 52 (81) 4624-0146

Guadalajara / Guadalajara

Circ. Agustín Yáñez No. 2613 Piso 2
Col. Arcos Vallarta Sur
Guadalajara, Jalisco.
México 44500
Tel. + 52 (33) 3669-5300
Fax. + 52 (33) 3616-2310



Web Site / Sitio Web: www.jadelrio.com

Contact us / Contacto: info@jadelrio.com