



# J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Mexico®

Tax Department /  
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín informativo 04  
January / Enero 2014

## 2104 Federal Tax Installment Payment Dates

The disposition which grants additional days for monthly payments remains in place.

This benefit does not apply to companies that carry out operations with foreign tax residents or that choose to audit their financial statements for tax purposes.

### Background

In the decree that was published for 2014 tax benefits various benefits were compiled and measures to simplify the administrative burden were established, as was the case in previous years the benefit which grants additional days to pay the monthly tax installments (Income Tax, VAT, withholdings, etc) remains in place .

### Benefit

It is established that installments that are to be paid on the 17<sup>th</sup> of the month following the period the taxes correspond to will be able to be paid according to the following:

| Tax ID (RFC)        | Payment Deadline                     |
|---------------------|--------------------------------------|
| Sixth Numeric Digit |                                      |
| 1 & 2               | 17 <sup>th</sup> plus 1 business day |
| 3 & 4               | 17 <sup>th</sup> plus 2 business day |
| 5 & 6               | 17 <sup>th</sup> plus 3 business day |
| 7 & 8               | 17 <sup>th</sup> plus 4 business day |
| 9 & 0               | 17 <sup>th</sup> plus 5 business day |

### Excluded

This benefit is limited to certain taxpayers and does not apply, amongst others, to taxpayers who have chosen to audit their financial statements for tax purposes and those that are obliged to file an informative return regarding their tax situation.

Regarding the above, this new informative return applies, amongst others, to Mexican tax residents and foreign tax residents with a permanent establishment in Mexico and to companies which considered as large taxpayers and

## Fecha de presentación de Pagos Provisionales 2014

Se mantiene el beneficio de días adicionales en la fecha de presentación de los pagos mensuales.

Este beneficio no es aplicable para compañías que realicen operaciones con residentes en el extranjero, o que opten por dictaminar sus estados financieros para efectos fiscales.

### Antecedentes

En la publicación del decreto de beneficios fiscales 2014 se compilan diversos beneficios fiscales y establece medidas de simplificación administrativa; al igual que en años pasados se mantiene el beneficio de prorrogar algunos días la presentación de los pagos mensuales de impuestos (ISR, IVA, Retenciones, etc.).

### Beneficio

Se establece que para aquellas declaraciones que tengan por fecha de presentación el día 17 del mes siguiente al periodo que corresponda la declaración, podrán presentarlas conforme a lo siguiente:

| Sexto dígito numérico | Fecha límite de pago           |
|-----------------------|--------------------------------|
| de la clave del RFC   |                                |
| 1 y 2                 | Día 17 más un día hábil        |
| 3 y 4                 | Día 17 más dos días hábiles    |
| 5 y 6                 | Día 17 más tres días hábiles   |
| 7 y 8                 | Día 17 más cuatro días hábiles |
| 9 y 0                 | Día 17 más cinco días hábiles  |

### Se excluyen

Este beneficio se limita en algunos contribuyentes, estableciéndose que no será aplicable entre otros, para aquellos contribuyentes opten por dictaminar sus estados financieros para efectos fiscales y aquellos que se encuentran obligados a la presentación de la declaración informativa de situación fiscal.

Respecto lo anterior, esta nueva declaración informativa obliga a compañías residentes en México y residentes en



# J.A. Del Río

Certified Public Accountants

*Helping companies do business in Mexico*®

Tax Department /  
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín informativo 04  
January / Enero 2014

obliges them to file information regarding their operations with foreign tax residents.

## Conclusions

With the incorporation of new exclusions for the application of this benefit which include large taxpayers or taxpayers that carry out activities with foreign tax residents, many foreign companies doing business in Mexico will not be able to benefit for this extension and may therefore need to adjust the deadlines for the preparation of their accounting information in order to be able to file the information with the Tax Authorities at the latest on the 17<sup>th</sup> of the month following the period the taxes correspond to.

Please feel free to contact us if you have any doubts or questions.

\* \* \*

**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.

el extranjero con establecimiento permanente en el país respecto de sus operaciones con residentes en el extranjero, también a aquellas compañías consideradas por la autoridad como grandes contribuyentes.

## Conclusiones

Con la incorporación este año de esta nueva exclusión para aplicar el beneficio en compañías grandes contribuyentes o bien aquellas que realicen operaciones con residentes en el extranjero, una parte importante de compañías extranjeras que hacen negocios en México no tendrán acceso a este beneficio, debiendo posiblemente realizar ajustes en la generación de su información contable a fin de estar en condiciones de poder presentar su información a las autoridades fiscales a más tardar el día 17 del mes siguiente a que correspondan.

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

\* \* \*

**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](http://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/](http://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](http://www.jadelrio.com)

Contact us / Contacto: [info@jadelrio.com](mailto:info@jadelrio.com)