



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Mexico®

Tax Department /
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín informativo 05
February / Febrero 2016

Draft rule for automatic Value-Added Tax credit balance refunds [Value-Added Tax in Spanish: Impuesto al Valor Agregado]

On January 29, the Tax Administration Service [in Spanish: SAT], published in the Periodic Amendments Enacted to the Tax Law [in Spanish: la Resolución Miscelánea Fiscal], the first resolution of the amendments of such; the requirements for obtaining an automatic Value-Added Tax credit balance refund. The subject matter of the rule is described below:

Individuals and legal entities may submit their Value-Added Tax return through the Payment and Filing Service [in Spanish: Servicio de Declaraciones y Pagos], using the corresponding electronic format [in Spanish: FIEL] or Electronic Signature. With the mobile signature you can obtain a refund for the amounts in a period of 5 days, provided that you have selected the refund option on the tax return, and the aforementioned amounts do not exceed \$1,000,000 pesos.

The refund scheme will not apply for the following cases:

- * If you do not have access to tax mailbox.
- * If you do not comply with the sending of the electronic accounting.
- * If the taxpayer does not have a valid digital stamp [in Spanish: certificado de sello digital].
- * If the suppliers have cancelled the digital stamp in order to issue a Digital Tax Receipt [in Spanish: Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, CFDI], or have not issued a Digital Tax Receipt for the period in which a refund is requested.
- * If the taxpayer or his/her suppliers are on the list of taxpayers who perform simulated transactions.

Refunds will be authorized by the Tax Administration Service, previously analyzed by a risk model, that will automatically make deposits for the taxpayers within 5 working days for the same who has filed the monthly Value-Added Tax return that corresponds to the period in question.

Anteproyecto regla de devolución automática de saldos a favor de IVA (Impuesto al Valor Agregado)

El pasado 29 de enero, el Servicio de Administración Tributaria (SAT) dio a conocer a través de la primera resolución de modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal, los requisitos para obtener la devolución automática de los saldos a favor de IVA. El contenido de la regla se describe a continuación:

Las personas físicas y morales, que presenten su declaración del IVA a través del servicio de Declaraciones y Pagos en el formato electrónico correspondiente, utilizando la FIEL o e. Firma portable, podrán obtener la devolución de las cantidades a favor en un plazo máximo de 5 días, siempre que en la declaración se señale la opción de devolución y dichas cantidades no excedan de 1,000,000 de pesos.

Por lo siguientes supuestos no podrá aplicarse este esquema de devolución:

- * No tener el acceso al buzón tributario
- * No cumplir con el envío de la contabilidad electrónica
- * Que el contribuyente no tenga vigente su certificado de sello digital
- * Que sus proveedores tengan cancelado el certificado para la emisión de CFDI (Comprobantes Fiscales Digitales por Internet), o no expidan CFDI en el período por el que se solicita la devolución
- * Que el contribuyente o sus proveedores se encuentren en el listado de contribuyentes con operaciones simuladas

Las devoluciones, podrán ser autorizadas por el SAT, previo análisis a través de un modelo automatizado de riesgos, y las mismas se depositarán a los contribuyentes dentro de los 5 días hábiles siguientes a aquél en el que presentó la declaración mensual del IVA que corresponda por el periodo de que se trate.



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Mexico®

Tax Department /
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín informativo 05
February / Febrero 2016

If the return is not deposited during this period it will not be understood as being denied. For this reason the same may be requested from the sixth day thereafter though the internet, using the Electronic Form for Returns [In Spanish: el Formato Electrónico de Devoluciones, FED].

Taxpayers who apply some form of fiscal certification process or specific facility to a Value-Added Tax refund, with respect to the monthly procedures that do not exceed \$1,000,000 pesos, will be able to apply the expected facility in the current rule instead of those previously mentioned.

What is established in this rule is awaiting publication in the Official Gazette of the Federation [in Spanish: el Diario Oficial de la Federación].

Please do not hesitate to contact us if you have any further questions.

Si la devolución no se deposita en este plazo, no se entenderá negada, por lo que la misma podrá solicitarse a partir del sexto día por Internet a través del Formato Electrónico de Devoluciones (FED)

Los contribuyentes, que apliquen alguna modalidad de certificación fiscal o de facilidad específica para la devolución del IVA, respecto de trámites mensuales que no excedan de 1,000,000 de pesos, podrán aplicar la facilidad prevista en la presente regla en sustitución de aquellas.

Lo establecido en esta regla, está pendiente de publicación en el Diario Oficial de la Federación.

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

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 boletín 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 Piso10
Col. Chapultepec Morales
Delgación Miguel Hidalgo,
Distrito Federal.
México 11570

Tel. + 52 (55) 5531-1425

Monterrey / Monterrey

Torre comercial America
Av. Batallón de San Patricio No.111
Séptimo piso interior 703
Colonia Valle Oriente
San Pedro Garza Garcia
Nuevo León 66269

Tel. +52 (81) 4624-0145

Guadalajara / Guadalajara

Circ. Agustín Yáñez No.2613 Piso 2
Col. Arcos Vallarta Sur
Guadalajara, Jalisco.
México 44500

Tel. +52 (33) 3669-5300



Web Site / Sitio Web: www.jadelrio.com

Contact us / Contacto: info@jadelrio.com