



# J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Mexico

Tax Department /  
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín informativo 07  
March / Marzo 2015

## Interest payment by Hacienda (Tax and Treasury Department) to Certified Maquiladoras for VAT refunds outside the established terms

On February 13, 2015, a jurisprudence was issued whereby the Plenary Session for Administrative Matters for the First Circuit ruled that tax authorities are bound to pay interest to certified maquila companies for failing to refund VAT within the term of five business days following the filing of the application for balance in favor, provided all necessary requirements are fulfilled upon filing said refund application.

The foregoing pursuant to the Decree for the Promotion of the Manufacturing, Maquila and Export Services Industry, which states that when merchandise is exported, they shall be entitled to the refund of the value added tax when they obtain a balance in favor in their tax returns, within a term that shall not exceed five business days, provided the provisions established by SAT under general rules are complied with.

The Federal Tax Code establishes the obligation upon the authority to pay interest on the day after the term of forty days to return the balance in favor expires, however, considering maquila companies have a shorter term, the authority shall consider the payment of interest upon expiration of the 5 business days.

The jurisprudence shall be of great use to Maquila companies, even for those certified as to VAT and Special Tax on Manufacturing and Services (IEPS) considering the terms established under the Miscellaneous Resolution pursuant to modalities A, AA and AAA, where the term is ten, fifteen and twenty days respectively for the delivery of the refund. However, under this jurisprudence, Hacienda may be required to pay interest after the five business days following expiry.

Please feel free to contact us should 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.

## Pago de intereses por Hacienda a empresas Maquiladoras Certificadas por devoluciones de IVA fuera de los plazos establecidos

El pasado viernes 13 de Febrero de 2015, se emitió una jurisprudencia en la que el Pleno en Materia Administrativa del Primer Circuito resolvió que las autoridades fiscales están obligadas al pago de intereses a las empresas maquiladoras certificadas, por concepto de no devolver el IVA en el plazo de cinco días hábiles siguientes a la presentación de su solicitud del saldo a favor, siempre que se cumplan con todos los requisitos necesarios al solicitar dicha la devolución.

Lo anterior de conformidad con el Decreto para el Fomento de la Industria Manufacturera, Maquiladora y de Servicios de Exportación, el cual menciona que cuando se exporten mercancías, tendrán derecho a la devolución del impuesto al valor agregado cuando obtengan saldo a favor en sus declaraciones, en un plazo que no excederá de cinco días hábiles, siempre que cumplan con lo establecido por el SAT, mediante reglas de carácter general.

En el Código Fiscal de la Federación, se contempla la obligación por parte de la autoridad del pago de intereses a partir del día siguiente a que se cumplan los cuarenta días que tiene para devolver el saldo a favor, sin embargo considerando que las empresas maquiladoras tienen un plazo menor la autoridad deberá contemplar el pago de intereses al vencimiento de los 5 días hábiles.

La jurisprudencia será de mucha utilidad a las empresas Maquiladoras, incluso para las certificadas en materia de IVA e IEPS considerando los plazos establecidos en la Resolución Miscelánea según la modalidad A, AA y AAA a las cuales les corresponden diez, quince y 20 días respectivamente, para la entrega de su devolución, sin embargo con esta jurisprudencia podría solicitarse a Hacienda el pago de intereses a partir de los 5 días hábiles siguientes a su vencimiento.

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

**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*<sup>®</sup>

## 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 10  
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)