



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Mexico®

Tax Department /
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín informativo 16
July / Julio 2014

Online Accounting

In accordance with the tax reforms applicable as of the 2014 fiscal year, taxpayers are under the obligation of sending to SAT (Tax Administration Service) online accounting as of July 1st of the current year.

Under the publication on July 4, 2014, on the Federal Official Gazette for the Second Resolution of Amendments to the Tax Miscellaneous Resolution, the regulations are established for sending said information, therefore, the following is a summary of the most important aspects.

1.- The files to send to the SAT are:

- ◆ Account catalogue
- ◆ Worksheet
- ◆ Information from general ledgers.

Said information shall be generated on electronic systems capable of generating files on XML format.

2.-The account catalog used by each taxpayer shall be sent to the SAT for the first time during the month of October and shall be classified in accordance with the grouping codes determined by tax authorities. These codes will be published soon.

Also, in the events taxpayers make changes to their account catalog, the latter shall be sent again to SAT every time a change is made.

3.-The worksheet shall be sent to SAT, on a monthly basis through the Tax Mailbox, in accordance with the following schedule:

Taxpayer	Deadline
Legal entities	No later than the 25th of the immediately following month
Individuals	No later than the 27th of the immediately following month

3.- In the event electronic files (account catalogs or worksheet), contain inconsistencies or errors, the SAT shall

Contabilidad en Línea

De conformidad con las reformas fiscales aplicables a partir del ejercicio del 2014, se establece la obligación para los contribuyentes de enviar al SAT (Servicio de Administración Tributaria) la contabilidad en línea a partir del 1ro de julio de este año.

Mediante la publicación el pasado día 04 de Julio 2014, en el Diario Oficial de la Federación de la Segunda Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal, se establecen las reglas para el envío de dicha información, por lo que a continuación les presentamos un resumen de los aspectos más importantes

1.- Los archivos que se enviarán al SAT son:

- ◆ Catálogo de cuentas
- ◆ Balanza de comprobación.
- ◆ Información de las pólizas generadas.

Dicha información, deberá ser generada en sistemas electrónicos con la capacidad de generar archivos en formato XML.

2.-El Catalogo de cuentas utilizado por cada contribuyente, deberá enviarse al SAT por primera vez durante el mes de octubre y deberá clasificarse de conformidad con los códigos agrupadores determinados por la autoridades fiscales. Estos códigos están próximos a publicarse.

Asimismo en el caso de que los contribuyentes modifiquen su catálogo de cuentas, este deberá enviarse nuevamente al SAT cada vez que exista un cambio.

3.-La Balanza de comprobación, deberá ser enviada al SAT, de forma mensual a través del Buzón Tributario, conforme al siguiente calendario:

Tipo de contribuyente	Plazo de envío
Personas morales	A más tardar el día 25 del mes inmediato posterior
Personas físicas	A más tardar el día 27 del mes inmediato posterior

3.- En caso de que los archivos electrónicos enviados



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Mexico

Tax Department /
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín informativo 16
July / Julio 2014

notify the taxpayer through the Tax Mailbox of this situation, so that within a term of three business days, the taxpayer resends the corrected files or the corresponding clarification, case contrary, said information shall be deemed not filed.

4.- In the event there is no access to internet services, the receiving service for accounting information on the Tax Mailbox is unavailable or if due to the size of the file, the sending of the Worksheet, ledgers or accounts catalog is not possible, the information shall be delivered to the SAT office corresponding to the taxpayer via CD, DVD or USB.

5.- In connection with accounting ledgers, it is established that tax authorities may only require companies for said information under the following assumptions:

Upon filing of tax refund or compensation applications.

When the SAT exercises evidencing authority (audits)

6.-The first online accounting delivery shall be carried out in accordance with the following schedule:

Accounting Information	Delivery Month
July	October 2014
August	November 2014
September and October	December 2014
November and December	January 2015

The information corresponding to the months of January 2015 and afterwards, shall be filed during the month following the month of the accounting information.

Please do not hesitate to contact us should you have any doubts or questions.

(catálogos de cuentas o balanzas de comprobación), presenten inconsistencias o errores, el SAT notificará al contribuyente vía Buzón Tributario de esta situación, para que en un plazo de 3 días hábiles el contribuyente, reenvíe nuevamente los archivos corregidos o con las aclaraciones correspondientes, ya que de lo contrario se tendrá dicha información como no presentada.

4.- En el supuesto, de no se pueda acceder a los servicios de internet, el servicio de recepción de información contable en el Buzón Tributario no esté disponible o que por el tamaño del archivo no sea posible el envío de la Balanza, las pólizas o el Catálogo de cuentas, la información se deberá entregar en la oficina del SAT que le corresponda al contribuyente mediante CD, DVD o USB.

5.- En lo referente a las pólizas contables, se establece que las autoridades fiscales, únicamente podrán requerir a las empresas dicha información en los siguientes supuestos:

Quando se presenten solicitudes de devoluciones o compensaciones.

Quando el SAT ejerza facultades de comprobación.(auditorías)

6.-El primer envío de la contabilidad en línea se realizara conforme al siguiente calendario:

Información Contable	Mes de Entrega
Julio	Octubre 2014
Agosto	Noviembre 2014
Septiembre y Octubre	Diciembre 2014
Noviembre y Diciembre	Enero 2015

La información correspondiente a los meses de enero 2015 en adelante, deberá presentarse en el mes posterior al que corresponda la información contable.

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 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