



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Mexico

Tax Department /
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín informativo 21
August / Agosto 2014

Non Deduction of Payments Made to Unions

In July 2014 a compilation of the Tax Authorities' (SAT as per its Spanish acronym) non-binding criteria was published in the Official Gazette.

The addition of criterion num. 24/ISR Deductions for Payments Made to Unions is highlighted, through which the Government establishes that payments for these concepts are NON deductible.

The Income Tax Law (LISR per its Spanish acronym) states that authorized deductions, along with other requirements stated in the Law, will have to be strictly indispensable to carry out activities.

The SAT through the publication of this criterion establishes that payments made to unions to cover administrative expenses will not be considered as deductible as they do NOT correspond to a strictly indispensable expense for the taxpayer.

Furthermore, the Government establishes that these expenses do not influence the taxpayer regarding carrying out its activities and therefore obtaining income, nor does it affect in anyway the reduction or suspension of its activities if these fees are not paid.

In addition to the aforementioned, the Government's argument is that the Income Tax Law establishes that labor unions are not obliged to issue nor request tax receipts for the services rendered, therefore taxpayers are not able to request the corresponding e-invoice (CFDI per its Spanish acronym), therefore failing to fulfill the requirement which consists in a deduction having to be supported by the corresponding tax receipt.

The SAT establishes that taxpayers that deduct payment made to unions to cover administrative expenses will be considered as carrying out incorrect tax practices, even if these contributions are included in the collective work contracts.

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

No Deducción de pagos a sindicato

El pasado mes de Julio de 2014, se publicó en el Diario Oficial de la Federación, la compilación de los criterios no vinculativos del Servicio de Administración Tributaria (SAT).

Se destaca la adición del criterio núm. 24/ISR Deducción de pagos a Sindicatos, mediante el cual el gobierno establece la NO deducibilidad de dichos conceptos.

La Ley del Impuesto Sobre la Renta (LISR), señala que las deducciones autorizadas además de otros requisitos mencionados en la ley, deberán ser estrictamente indispensables para la realización de sus actividades.

El SAT a través de la publicación de dicho criterio establece que las aportaciones que se realizan a los sindicatos para cubrir sus gastos administrativos, no serán consideradas deducibles en virtud de que *no* corresponden a gastos estrictamente indispensables para los contribuyentes.

Asimismo, el gobierno establece que dichos gastos no influyen en la realización de las actividades de los contribuyentes y en la consecuente obtención de ingresos, ni repercuten de manera alguna en la disminución y suspensión de sus actividades por no erogarlos.

Aunado a lo mencionado en el párrafo anterior, el argumento del gobierno es que en la Ley del Impuesto Sobre la Renta, se hace mención a que los sindicatos obreros no tienen la obligación de expedir ni recabar los comprobantes fiscales por los servicios que presten, por lo que los contribuyentes no tienen posibilidad de recabar la factura correspondiente (CFDI), por lo cual se incumple con el requisito consistente en que la deducción este amparada con un comprobante fiscal.

El SAT, establece que se considera que realizan una práctica fiscal indebida, los contribuyentes que deducen los pagos realizados a los sindicatos para que estos cubran sus gastos administrativos, aun y a pesar de dichas aportaciones se encuentren incluidas dentro de los contratos colectivos de trabajo.

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 20
August / Agosto 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