



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Mexico

Tax Department /
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín informativo 23
October / Octubre 2014

Transactions with taxpayers listed by the authorities as suspected of issuing false invoices

As part of the actions being taken in the fight against taxpayers that issue apocryphal invoices, throughout the year the Tax Authorities (SAT per its Spanish acronym) have been publishing through its website the list of taxpayers that carry out these operations, also known as "Companies that invoice feign operations" (EFOS per its Spanish acronym).

The above mentioned is based on the reforms made to the Federal Tax Code for 2014 which mentions that when the Tax Authorities detect that a taxpayer is issuing invoices without having the direct or indirect assets, personnel, infrastructure or material capacity to carry out the services or produce, commercialize or deliver the goods included in the invoices, or that the taxpayers in question cannot be located, they will presume the inexistence of the operations included in such invoices.

Therefore it will be considered that the operations included in the tax receipts issued by these taxpayers do not generate nor did they generate any tax effects what so ever.

It is therefore recommendable for companies to verify whether or not the clients and suppliers with whom they carry out operations are included in the lists published by the SAT, in order to avoid contingencies such as the non-deductibility of expenses and not being able to credit the corresponding VAT (value added tax).

It is important to mention that maquiladora companies that are certified for VAT and IEPS purposes should make sure that their suppliers are not included in the lists as this is an indispensable requirement for the Customs Authorities to grant the certification.

Please find attached a step by step guide for companies to verify whether or not their clients and suppliers are included in the list.

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

Operaciones con contribuyentes que se encuentran en las listas del SAT como presuntos emisores de comprobantes falsos

Como parte de las acciones que se están llevando a cabo, para combatir a los contribuyentes que expiden comprobantes apócrifos, en lo que va del año el SAT ha estado publicando en su página de internet el listado de contribuyentes que efectúan dichas operaciones conocidos también como EFOS "Empresas Facturadoras de Operaciones Simuladas".

Esto, con base a las reformas efectuadas al Código Fiscal de la Federación para 2014, en la que se menciona que cuando la autoridad fiscal detecte que un contribuyente ha estado emitiendo comprobantes sin contar con los activos, personal, infraestructura o capacidad material, directa o indirectamente, para prestar los servicios o producir, comercializar o entregar los bienes que amparan tales comprobantes, o bien, que dichos contribuyentes se encuentren no localizados, se presumirá la inexistencia de las operaciones amparadas en tales comprobantes.

De tal forma que se considerará que las operaciones contenidas en los comprobantes fiscales expedidos por estos contribuyentes, no producen ni produjeron efecto fiscal alguno.

Por lo que es recomendable que las empresas verifiquen que sus clientes o proveedores, con los que realicen sus operaciones no se encuentren dentro de los listados publicados por el SAT, esto con el fin de evitar contingencias tales como la no deducibilidad de los gastos y el no acreditamiento del IVA.

Es importante mencionar, que en el caso de las empresas maquiladoras que están certificándose para efectos de IVA e IEPS, verifiquen que sus proveedores no se encuentren dentro de dichos listados, debido a que es un requisito indispensable para que la autoridad aduanera les otorgue la certificación.

Para efectos de que las empresas, puedan realizar el proceso de verificación de que sus proveedores y clientes, no se encuentren en las listas de emisores de comprobantes apócrifos, adjunto encontrarán una guía con los pasos a seguir para realizar dicho procedimiento.

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 23
October / Octubre 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