



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Mexico

Tax Department /
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín informativo 29
December / Diciembre 2014

New Regulations and Deadlines to Send Electronic Accounting

On December 18th, 2014, the 7th modifications to the 2014 miscellaneous tax resolution were published through the Tax Authorities' website. Please find below a summary of the most important items.

Chart of Accounts

Taxpayers will have to link the first level subaccount values of the Tax Authorities' grouping code in their chart of accounts, considering the most appropriate code based on the nature of the account or subaccount of the taxpayers' chart.

Taxpayers will have to ensure that the account number assigned corresponds in the chart of account as well as in the trial balance.

Balance concepts such as short term assets, long term assets, liabilities, short term liabilities, long term liabilities and capital will not be considered as ledger accounts.

Concepts such as income, costs, expenses, comprehensive financing result and memorandum accounts will not be considered as ledger account nor as first level subaccounts either.

The chart of account will have to be sent including at least the ledger account and the first level subaccount. If taxpayers only have ledger accounts, these will have to be linked to the grouping code first level subaccounts.

Trial Balance

The trial balance will have to allow identifying the following elements:

- ◆ Taxes to be paid and to collect.
- ◆ Transferred taxes that have indeed been collected.
- ◆ Creditable taxes that have indeed been paid.
- ◆ Income detailing rates, fees and activities for which no taxes are to be paid.

Nuevos lineamientos y plazos de envío de la Contabilidad Electrónica

El pasado 18 de diciembre de 2014, se dio a conocer a través de la página de internet del Servicio de Administración Tributaria (SAT) la 7ma. Resolución de modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2014. A continuación encontrarán un resumen los puntos más importantes.

Catálogo de cuentas

Los contribuyentes, deberán asociar en su catálogo de cuentas los valores de la subcuenta de primer nivel del código agrupador del SAT, considerando el código más apropiado de acuerdo con la naturaleza de la cuenta o subcuenta del catálogo del contribuyente.

El contribuyente, deberá cerciorarse de que el número de cuenta asignado, correspondan tanto en el catálogo de cuentas como en la balanza de comprobación.

No serán consideradas cuentas de mayor los conceptos del balance, tales como activo a corto plazo, activo a largo plazo, pasivo, pasivo a corto plazo, pasivo a largo plazo y capital.

Tampoco los conceptos como ingresos, costos, gastos, resultado integral de financiamiento y cuentas de orden, no se consideran cuentas de nivel mayor ni subcuentas de primer nivel.

El catálogo de cuentas, deberá ser enviado cuando menos a nivel de cuenta de mayor y subcuenta a primer nivel. En el caso de los contribuyentes que solamente tengan cuentas a nivel mayor, las mismas deberán asociarse a nivel de subcuenta de primer nivel del código agrupador.

Balanza de Comprobación

La balanza de comprobación, deberá permitir la identificación de los siguientes rubros:

- ◆ Impuestos por pagar y por cobrar
- ◆ Impuestos trasladados efectivamente cobrados.
- ◆ Impuestos acreditable efectivamente pagados



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Mexico®

Tax Department /
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín informativo 29
December / Diciembre 2014

Regarding the year end closing balance, this will have to include the information regarding the adjustments registered for tax purposes.

The trial balance will have to be sent with at least the ledger account and the first level subaccount. If taxpayers only have ledger accounts, these will have to be linked to the grouping code first level subaccounts.

Journal Entries and Sub Ledger Accounts

The ledger account or first level subaccount journal entries and sub ledger accounts will have to include the level of detail with which the taxpayer carries out his/her accounting entries.

Each journal entry will have to include the tax folio corresponding to the tax receipt that supports the transaction, the method of payment, the different contributions, rates and fees, including for transactions, acts or activities that do not require paying contributions, based on the transaction in question.

When the folio assigned to the tax receipt cannot be identified in the accounting journal entry, the taxpayer will be able to list all the tax folios, tax IDs and amounts corresponding to the receipts that are included in the journal entry in question in an auxiliary report.

Deadlines to Send the Information

Chart of Accounts

It is to be sent for the first time through the Tax Mailbox, when the first trial balance is sent, at the latest within the first three days of the second month following the one to which the information being sent corresponds to.

If the chart of accounts is modified, it will have to be sent at the latest on the deadline of the obligation to send the trial balance corresponding to the month during which the modification was carried out.

Trial Balance

The trial balance will have to be sent through the Tax Mailbox per the following deadlines:

- ♦ Ingresos distinguiendo tasas, cuotas y actividades por las que no se deba pagar el impuesto.

En el caso de la balanza de cierre del ejercicio, se deberá incluir la información de los ajustes que para efectos fiscales se registren.

La balanza de comprobación, deberá ser enviada cuando menos a nivel de cuenta de mayor y subcuenta a primer nivel. En el caso de los contribuyentes que solamente tengan cuentas a nivel mayor, las mismas deberán asociarse a nivel de subcuenta de primer nivel del código agrupador.

Pólizas y auxiliares de cuentas

Las pólizas y los auxiliares de cuenta de nivel mayor o subcuenta de primer nivel, deberán incluir el nivel de detalle con el que los contribuyentes realicen sus registros contables.

En cada póliza, deben distinguirse folios fiscales de los comprobantes fiscales que soportan la operación, identificando la forma de pago, las diferentes contribuciones, tasas, y cuotas, incluyendo aquellas operaciones, actos o actividades por las que no se deban pagar contribuciones, de acuerdo a la operación de que se trate.

Cuando no se logre identificar el folio asignado a los comprobantes fiscales dentro de las pólizas contables, el contribuyente podrá a través de un reporte auxiliar relacionar todos los folios fiscales, el RFC y el monto contenido en los comprobantes que amparen dicha póliza.

Plazos de envío

Catálogo de cuentas

Se enviará por primera vez a través de buzón tributario, cuando se entregué la primera balanza de comprobación, a más tardar en los primeros 3 días del segundo mes posterior, al mes que corresponde la información a enviar.

En el caso de que el catálogo de cuentas sea modificado, el mismo deberá enviarse a más tardar al vencimiento de la obligación del envío de la balanza de comprobación del mes en que se realizó dicha modificación.



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Mexico®

Tax Department /
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín informativo 29
December / Diciembre 2014

- a) Legal entities, except taxpayers that issue securities, will have to send their accounting information on a monthly basis at the latest within the first 3 days of the second month following the one to which the information being sent corresponds to.
- b) Individuals will have to send their accounting information on a monthly basis at the latest within the first 5 days of the second month following the one to which the information being sent corresponds to.
- c) Regarding taxpayers that issue securities and that are listed in the stock market licensed in terms of the Stock Market Law or that are within recognized markets, will send the information in monthly files for each quarter at the latest on the dates indicated below:

Deadline	Months
May 3 rd	January, February and March
August 3 rd	April, May and June
November 3 rd	July, August and September
March 3 rd	October, November and December

- d) Legal entities and individuals that carry out agricultural, forestry, livestock or fishing activities will be able to send their information every two months within the first 3 and 5 days, respectively, of the second month following the last month reported in the semester. 6 files will have to be sent corresponding to each of the months.
- e) Regarding legal entities, the trial balance adjusted to year end closing will have to be sent at the latest on April 20th of the following year. Individuals will have to send it at the latest on May 22nd of the following year.

Errors in Information being Sent

If the Authorities determine that the files contain IT errors, these will have to be resent per the following:

Balanza de Comprobación

La balanza de comprobación deberá ser enviada a través de Buzón Tributario conforme a los siguientes plazos:

- a) Las personas morales, con excepción de contribuyentes emisores de valores, enviarán de forma mensual su información contable a más tardar en los primeros 3 días del segundo mes posterior, al mes que corresponde la información a enviar.
- b) Las personas físicas, enviarán de forma mensual su información contable a más tardar en los primeros 5 días del segundo mes posterior al mes que corresponde la información contable a enviar.
- c) Tratándose de contribuyentes emisores de valores que coticen en las bolsas de valores concesionadas en los términos de la Ley del Mercado de Valores o en las bolsas de valores ubicadas en los mercados reconocidos, enviarán la información en archivos mensuales por cada trimestre, a más tardar en la fecha señalada en el cuadro anexo:

Plazo	Meses
3 de mayo.	Enero, Febrero y Marzo
3 de agosto.	Abril, Mayo y Junio
3 de noviembre.	Julio, Agosto y Septiembre.
3 de marzo.	Octubre, Noviembre y Diciembre.

- d) En el caso de personas morales y físicas dedicadas a las actividades agrícolas, silvícolas, ganaderas o de pesca, podrán enviar su información de forma semestral dentro de los primeros 3 y 5 días, respectivamente del segundo mes posterior al último mes reportado en el semestre. Se deberán enviar 6 archivos correspondientes a cada uno de los meses.
- e) Tratándose de personas morales, la balanza de comprobación ajustada al cierre del ejercicio, se enviará a más tardar el día 20 de abril del año siguiente al ejercicio que corresponda; en el caso de las personas físicas, a más tardar el día 22 de



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Mexico®

Tax Department /
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín informativo 29
December / Diciembre 2014

- ◆ Files will be able to be resent through the Tax Mailbox as many times as needed, until they are accepted.
- ◆ Files that were rejected, but sent within the last two days before the corresponding deadline, will be able to be resent the same way within 5 business days of the rejection notification being sent through the Tax Mailbox in order for them to be considered as filed on time once accepted.
- ◆ Taxpayers that modify the information that has already been sent will have to replace it by sending a new file within 5 days of the information being modified.
- ◆ When the information cannot be sent, due to the inability to access the Internet, taxpayers will be able to go to the local Tax Authorities' offices in order to send the information.

Accounting Filing Start Dates

Taxpayers will be obliged to send their accounting to the Tax Authorities' on the following date:

I. As of January 1st, 2015:

- ◆ Institutions that make up the finance system.
- ◆ Taxpayers whose accruable income for 2013 was equals to or higher than 4 million pesos.

II. As of January 1st, 2016:

- ◆ Taxpayers whose accruable income for 2013 was less than 4 million pesos.
- ◆ Taxpayers who carry out agricultural, forestry, livestock or fishing activities and that comply with their tax obligations per Title II, Chapter VIII of the Income Tax Law.

mayo del año siguiente al ejercicio que corresponda.

Errores en envíos de información

En el caso, de que la autoridad determine que los archivos contienen errores informáticos los mismos deberán ser enviados nuevamente conforme a lo siguiente:

- ◆ Los archivos podrán ser enviados nuevamente por buzón tributario, tantas veces como se requiera, hasta que estos queden aceptados.
- ◆ Los archivos enviados que hubieran sido rechazados dentro de los dos últimos días previos al vencimiento que le corresponda, podrán ser enviados nuevamente por la misma vía, dentro de los cinco días hábiles siguientes a la fecha en que informe a través del buzón tributario, la no aceptación para que una vez aceptados se consideren presentados en tiempo.
- ◆ Los contribuyentes que modifiquen la información ya enviada, efectuarán la sustitución de éstos, a través del envío de los nuevos archivos, dentro de los 5 días hábiles posteriores a aquel en que se modifique la información.
- ◆ Cuando no se pueda enviar la información, por no contar con acceso a Internet, el contribuyente podrá acudir a las Administraciones Locales de Servicios al Contribuyente con el objeto de realizar el envío correspondiente.

Inicio de presentación de la contabilidad

Los contribuyentes estarán obligados a enviar su contabilidad al SAT, conforme a las siguientes fechas:

I. A partir del 1 de enero de 2015, los siguientes:

- ◆ Instituciones que componen el sistema financiero.
- ◆ Contribuyentes cuyos ingresos acumulables



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Mexico®

Tax Department /
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín informativo 29
December / Diciembre 2014

- ◆ Legal entities that carry out non lucrative activities.
- ◆ Taxpayers who registered with the Tax Authorities during 2014 or 2015.

III. As of the first day of the month following registration with the Tax Authorities for all taxpayers who register as of January 1st, 2016.

Journal Entries to be sent through Tax Authority Requirements

For purposes of journal entries to be sent per requirements or requests, taxpayers will send them as follows:

I. As of January 1st, 2015:

- ◆ Institutions that make up the finance system.
- ◆ Taxpayers whose declared accruable income, or that which should have been declared, for 2013 was equals to or higher than 4 million pesos.

II. As of January 1st, 2016:

- ◆ Taxpayers whose declared accruable income or that which should have been declared, for 2013 was less than 4 million pesos.
- ◆ Individuals.
- ◆ Taxpayers who carry out agricultural, forestry, livestock or fishing activities and that comply with their tax obligations per Title II, Chapter VIII of the Income Tax Law.
- ◆ Legal entities that carry out non lucrative activities.
- ◆ Taxpayers who registered with the Tax Authorities during 2014 or 2015.

correspondientes al ejercicio 2013 sean iguales o superiores a 4 millones de pesos.

II. A partir del 1 de enero de 2016, los siguientes:

- ◆ Contribuyentes cuyos ingresos acumulables correspondientes al ejercicio 2013 sean inferiores a 4 millones de pesos.
- ◆ Contribuyentes dedicados a las actividades agrícolas, silvícolas, ganaderas o de pesca que cumplan con sus obligaciones fiscales en los términos del Título II, Capítulo VIII de la Ley del ISR.
- ◆ Las personas morales con fines no lucrativos.
- ◆ Contribuyentes que se inscriban al RFC durante el ejercicio 2014 o 2015.

III. A partir del primer día del mes siguiente a aquel en que se inscribieron al RFC, aquellos contribuyentes que se inscriban a partir del 1 de enero de 2016.

Pólizas a entregar vía requerimiento de las autoridades

Para los efectos de las pólizas a entregar a requerimiento o solicitud, los contribuyentes las enviarán conforme a lo siguiente:

I. A partir del 1 de enero de 2015, los siguientes:

- ◆ Instituciones que componen el sistema financiero.
- ◆ Personas morales cuyos ingresos acumulables declarados o que se debieron declarar correspondientes al ejercicio 2013 sean iguales o superiores a 4 millones de pesos.

II. A partir del 1 de enero de 2016, los siguientes:

- ◆ Personas morales cuyos ingresos acumulables



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Mexico®

Tax Department /
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín informativo 29
December / Diciembre 2014

III. As of the first day of the month following registration with the Tax Authorities for all taxpayers who register as of January 1st, 2016.

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

declarados o que se debieron declarar correspondientes al ejercicio 2013 sean inferiores a 4 millones de pesos.

- ◆ Personas físicas.
- ◆ Contribuyentes dedicados a las actividades agrícolas, silvícolas, ganaderas o de pesca que cumplan con sus obligaciones fiscales en los términos del Título II, Capítulo VIII de la Ley del ISR.
- ◆ Las personas morales con fines no lucrativos.
- ◆ Contribuyentes que se inscriban al RFC durante el ejercicio 2014 ó 2015.

III. A partir del primer día del mes siguiente a aquel en que se inscribieron al RFC, aquellos contribuyentes que se inscriban a partir del 1 de enero de 2016.

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 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

Contact us / Contacto: info@jadelrio.com