



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Latin America®

**Tax Department /
Departamento de Impuestos**

**Newsletter / Boletín Informativo 25
December / Diciembre 2018**



www.jadelrio.com 

Regulation criterion No. 45/IVA/N

Accrediting Value Added Tax (VAT) by taxpayers obtaining income from activities other than those established on article 1 of the VAT Act (Ley del IVA (LIVA)).

On November 30, 2018, the tax authority published the fourth amendment resolution to the Miscellaneous Tax Resolution (MTR) (Resolución Miscelánea Fiscal (RMF)) for 2018, which contains amendments to its Exhibit 7 called "Compilation of Regulating Criteria"; as part of these amendments, an addition was made to criterion number 45 of the Value Added Tax Act (LIVA), titled: Accrediting VAT by taxpayers obtaining income from activities other than those established by article 1 of the VAT Act.

The purpose of this newsletter is to explain the purpose pursued by the authority by publishing this criterion and advise readers to follow the provisions of this criterion in order to avoid violating the provisions established by the authority and avoid possible penalties and punishment from a poor interpretation of the tax provision.

According to the provisions of article 1 of the Value Added Tax Act, individuals and artificial persons shall pay VAT when they carry out the following activities in domestic territory:

- Sale of goods.
- Rendering independent services.
- Granting the temporary use or enjoyment of goods.
- Importing goods and services.

The law mentions that VAT charged by aforesaid activities will be decreased against creditable VAT paid to suppliers and creditors of the same activities provided they are strictly indispensable for the execution of each taxpayer's commercial activities.

In addition, the VAT Act recognizes specific activities to be levied at a 0% rate for VAT payment and when a taxpayer carries out activities levied at a rate of 16% and levied at a rate of 0% for this tax, a proportion of its taxable income (16% and 0%) shall be determined as to

Criterio normativo No. 45/IVA/N

Acreditamiento del Impuesto al Valor Agregado (IVA) tratándose de contribuyentes que obtengan ingresos por actividades distintas de las establecidas en el artículo 1 de la Ley del IVA (LIVA).

El pasado 30 de noviembre de 2018 la autoridad fiscal mexicana publicó la cuarta resolución de modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal (RMF) para 2018, dentro de la cual comprende las modificaciones a su Anexo 7 titulado "Compilación de Criterios Normativos"; como parte de estas modificaciones realizó la adición del criterio número 45 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado (LIVA), titulado: Acreditamiento del IVA tratándose de contribuyentes que obtengan ingresos por actividades distintas de las establecidas en el artículo 1 de la Ley del IVA.

El propósito del presente boletín es explicar el fin que la autoridad persigue al publicar este criterio y orientar a los lectores para que se acate lo dispuesto en este criterio con el fin de evitar contravenir a lo establecido por la autoridad y así evitar posibles penas y castigos por una mala interpretación de la disposición fiscal.

De acuerdo con lo establecido en el artículo 1 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, las personas físicas y morales pagaran el IVA cuando en territorio nacional realicen las siguientes actividades:

- Enajenación de bienes.
- Prestación de servicios independientes.
- Otorgamiento de uso o goce temporal de bienes.
- Importación de bienes y servicios.

Por su parte, la misma ley menciona que el IVA que sea cobrado por las actividades arriba mencionadas se disminuirá contra el IVA acreditable que le es pagado a proveedores y acreedores de las mismas actividades mientras sean estrictamente indispensables para la realización de las actividades comerciales de cada contribuyente en particular.



the total income received in order to determine the sum the taxpayer may consider accreditable VAT from that paid to its suppliers upon calculating its taxes.¹

However, the VAT Act does not establish the procedure to determine accreditable VAT when, in addition to the activities mentioned on the preceding paragraph, taxpayers obtain income from acts or activities other than those established on the VAT Act, that is, “not subject” to the Act, for whose execution and obtaining expenses and investments were carried and were destined indistinctly to these.

In order to clarify this uncertainty, the authority issued criterion 45/IVA/N which makes reference to jurisprudence thesis 2a./J. 170/2015 (10a.), issued by the Second Court of the Supreme Court of the Nation where the case of a taxpayer who did not consider in its total income to determine the proportion of a transaction that was not one of those mentioned on the VAT Act, as it was an act “not subject to the law” and the ruling was that it should have been done as that was the intent of the regime established on the VAT Act.

After mentioning this, we conclude that the authority’s final position is clear upon issuance of the Regulating Criterion 45/IVA/N, establishing that when taxpayers carry out taxed activities (16% and 0% rates) and even those not established on the VAT Act, that is, “not subject” shall be considered within the total income for the taxpayer upon determining the proportion of the accreditable VAT.

Please contact us if you have any question or comment in connection with this.

¹ Article 5, item c) VAT Act (LIVA)

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.

Así mismo, la LIVA reconocen actividades específicas que serán gravadas a la tasa del 0% del pago del IVA y que cuando un contribuyente realice tanto actividades gravadas a la tasa del 16% como gravadas a la tasa del 0% para este impuesto, deberá determinar una proporción de sus ingresos gravados (16% y 0%) respecto al total de los ingresos recibidos con el fin de determinar el monto que el contribuyente podrá considerar como IVA acreditable de aquel que haya sido pagado a sus proveedores a la hora de determinar sus impuestos.¹

Sin embargo, en la Ley del IVA no se establece el procedimiento para determinar el IVA acreditable cuando, además de las actividades mencionadas en el párrafo anterior, los contribuyentes obtienen ingresos por actos o actividades diferentes a los establecidos en la Ley del IVA, es decir, “no objeto” de la Ley, para cuya realización y obtención efectuaron gastos e inversiones que destinaron indistintamente a las mismas.

Con el objetivo de aclarar dicha incertidumbre, la autoridad emitió el criterio 45/IVA/N en el que hace referencia a la tesis de jurisprudencia 2a./J. 170/2015 (10a.), emitida por la Segunda Sala de la Suprema Corte de Justicia de la Nación en la que se analiza el caso de un contribuyente que no consideró en su total de ingresos para determinar la proporción una transacción que no era de aquellas mencionadas en la LIVA, toda vez que se trataba de un acto “no objeto de la ley” y se resolvió que debió de haberlo hecho toda vez que era la intención del régimen previsto en la Ley del IVA.

Habiendo mencionado esto, concluimos que, es clara que la postura final de la autoridad al haber emitido el Criterio Normativo 45/IVA/N, estableciendo que cuando los contribuyentes realicen actividades gravadas (tasas 16% y 0%) e incluso aquellas que no se encuentren establecidas en la Ley del IVA, es decir, “no objeto” deberán ser consideradas dentro del total de ingresos del contribuyente a la hora de la determinación de la proporción del IVA acreditable.

Estamos a sus órdenes para cualquier duda o comentario al respecto.

¹ Artículo 5, inciso c) de la LIVA

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.

About us

J.A. Del Río S.A. De C.V. We are a bilingual accounting firm dedicated to helping foreign companies doing business in Latin America.

We provide services to companies across Latin America through our offices strategically located in Mexico, Central America* and Colombia.

For more information, please visit our website:

www.jadelrio.com

¿Quiénes somos?

J.A. Del Río S.A. De C.V. Es una firma bilingüe de contadores enfocados en ayudar a empresas extranjeras a hacer negocios en Latinoamérica.

Prestamos servicios a empresas en todo Latinoamérica por medio de nuestras oficinas localizadas estratégicamente en las principales ciudades de México, Centroamérica* y Colombia.

Para mayor información por favor visite nuestro sitio web:

www.jadelrio.com

Our offices / Nuestras Oficinas:

Mexico City / Ciudad de México

Av. Presidente Masaryk 29 Piso 10
Col. Chapultepec Morales
Delegación Miguel Hidalgo,
Ciudad de México.
México 11570

Tel. + 52 (55) 5531-1425

Monterrey / Monterrey

Torre Comercial América
Av. Batallón de San Patricio 111
Séptimo piso interior 703
Colonia Valle Oriente
San Pedro Garza Garcia
Nuevo León 66269

Tel. +52 (81) 4624-0145

León / León

San Mateo, Torre II Blvd.
Campestre 2502, Piso 5, Int. 502
Col. Campestre el Refugio.
León, Guanajuato 37156

Tel. +52 (477) 152 1730

Guadalajara / Guadalajara

Circ. Agustín Yáñez 2613 Piso 2
Col. Arcos Vallarta Sur
Guadalajara, Jalisco.
México 44500

Tel. +52 (33) 3669-5300

Guadalajara / Guadalajara

Torre Sterling
Francisco de Quevedo 117, Piso 4-B
Col. Arcos Vallarta Sur,
Guadalajara, Jalisco.
México 44500

Tel. +52 (33) 3615-2303

Bogotá / Bogotá

Edificio Paralelo 108.
Autopista Norte, Av. Carrera 45.
No. 108-27, Torre 2, Oficina. 1502.
Bogotá, Colombia.

Tel. +57 (1) 44-31-440

*Oficinas representativas / Representative Offices



Web Site / Sitio Web: www.jadelrio.com

Contact Us / Contacto: contacto@jadelrio.com