

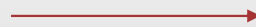
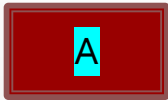


OCAMPO ROMERO & ASOCIADOS

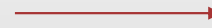
**Western Maquila Trade Asociation
Monthly Meeting
April 17, 2019**

IVA refund Procees analysis


Invoices



IVA Refund
Proces



Not all the invoices are
authorized nor paid on
time

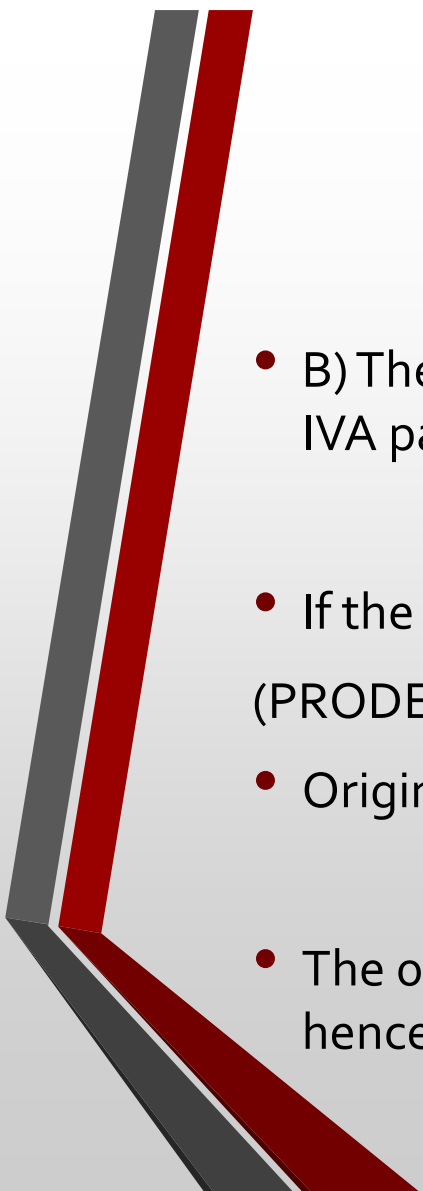
- 
- Main arguments per the rejection of IVA
 - A) The vendor did not pay the exact amount the company paid the vendor.

Main Arguments for the rejection

No puede considerarse como acreditable el Impuesto al Valor Agregado en importe de \$701,016.00 correspondiente a su proveedor de R.F.C. toda vez que en base a los registros electrónicos con los que para tal efecto cuenta esta Autoridad se pudo constatar que su prestador de servicios de R.F.C. , manifiesta un importe de \$178,366.00 en la declaración provisional o definitiva de impuestos federales presentada en fecha 17/11/2014 con número de operación 104824635 correspondiente al periodo de Octubre de 2014 por concepto de Impuesto al Valor Agregado Causado, no así el Impuesto al Valor Agregado acreditable considerado por , en cantidad de \$701,016.00, por tal razón esta autoridad no puede pronunciarse sobre la procedencia del Impuesto al Valor Agregado Acreditable en cantidad de \$701,016.00 00, esto considerando que esta Administración Local de Auditoría Fiscal de Tijuana con sede en Baja California determina que el contribuyente , no realizó materialmente las operaciones que generaron el Impuesto al Valor Agregado Acreditable correspondiente al periodo de

JIC/KD/M/ALBS/AGN/CPBR

Domicilio: Av. Fuerza Aérea Mexicana S/N, Centro Urbano 70-76, Tijuana B.C., C.P. 22330, Teléfono: 624-23-11. Sitio Portal del SAT: www.sat.gob.mx, [youtube.com/satmx](https://www.youtube.com/satmx) twitter.com/satmx

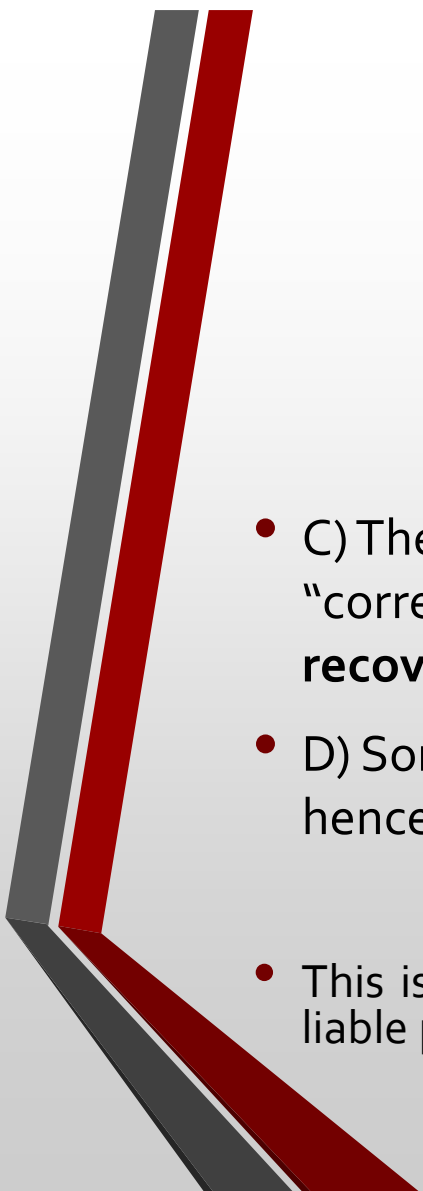
- 
- Main arguments per the rejection of IVA
 - B) The Freight/ trucking service was not correctly invoiced at 0% hence the IVA paid, is non-recoverable.
 - If the Service Originates in the US to ----) Mexico: 0% IVA (PRODECON criteria) This operation is not subject to VAT.
 - Originates in Mexico to US: Generally, at 8% recently also 0%
 - The 0% rate does not apply to lease of trucks that are payable at 8% IVA, hence it is recoverable.

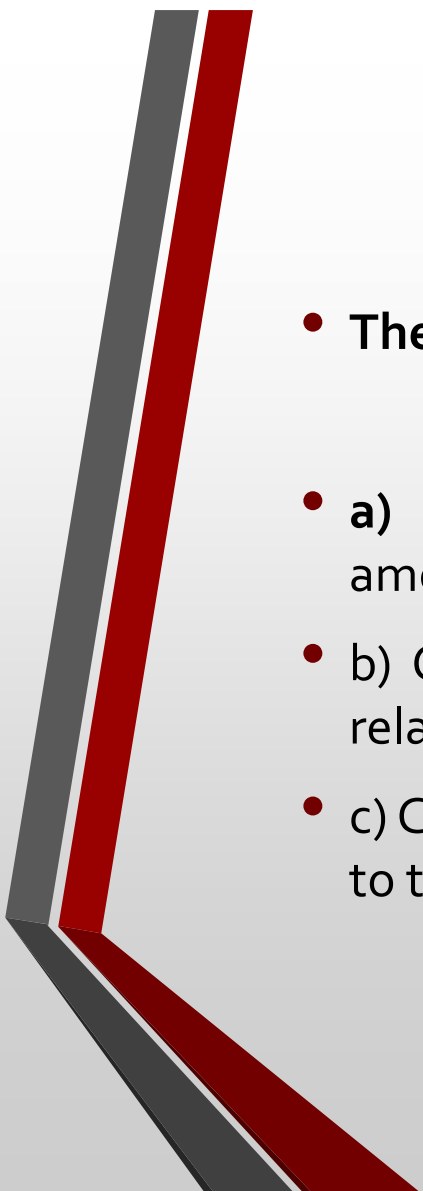
Main Arguments for the rejection

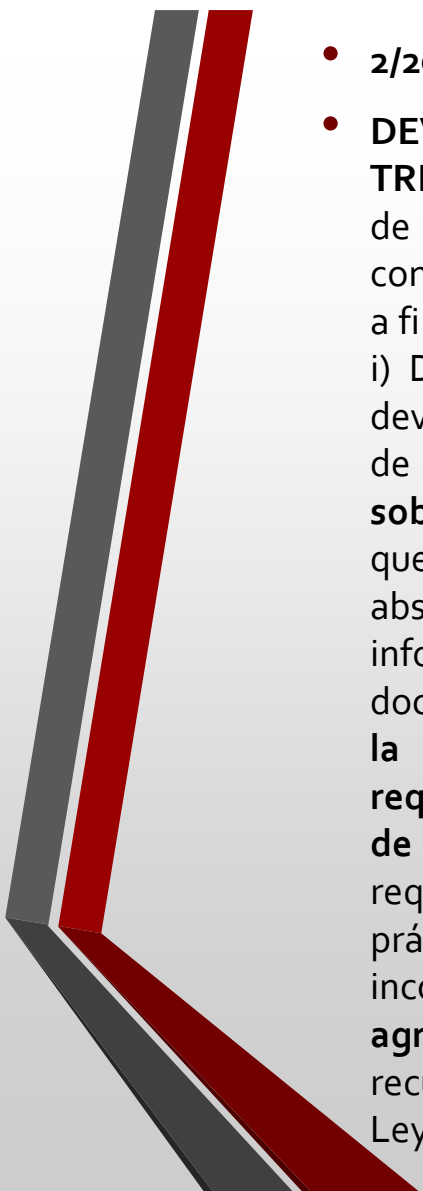
Se conoce que; uno de los principales clientes del promovente de la presente solicitud de devolución, se encuentra localizado en el extranjero [redacted] debido a que las operaciones efectuadas con el prestador de servicio [redacted] de R.L. de C.V. de RFC: TTR0602145G5, (prestación de servicios de [redacted] internacional), se encuentran gravadas a la tasa del 11% conforme a lo establecido en el artículo 2 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, según consta en la factura No. 35 de fecha 31/07/2013 expedida por el prestador de servicios antes mencionado, misma que fue anexa a través de la solicitud de devolución con folio 4114008405 antes DC2014144699, siendo dicho servicio adquirido según lo manifestado por el propio promovente en territorio nacional y concluyendo en el extranjero, no apegándose de esta forma a lo establecido en el artículo 60 del Reglamento de la Ley del Impuesto al Valor Agregado en relación con lo establecido en el artículo 29 fracción V de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, mismos ordenamientos que a la letra dicen:

...|

En virtud de lo anterior esta autoridad considera improcedente la operación efectuada con el prestador de servicio [redacted] de R.L. de C.V., de RFC: TTR0602145G5, esto tomando en cuenta que [redacted] en el artículo 60 del Reglamento de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, toda vez que dicha operación debe considerarse como gravada a la tasa del 0%, no así, a la tasa del 11% según consta en el comprobante fiscal antes descrito, derivado de lo anterior esta autoridad no puede considerar como acreditable en el periodo de Agosto de 2015, las operaciones realizadas con [redacted] de R.L. de C.V., de RFC: TTR0602145G5, resultando con ello un saldo [redacted] de \$623,365.00, de conformidad con los ordenamientos antes citados en relación con el artículo 5-D de la Ley del Impuesto al Valor Agregado y los artículos 22 y 63 del Código Fiscal de la Federación.

- 
- Main arguments per the rejection of IVA
 - C) The Diesel or Fuel company did not present its provisional payment “correctly” or with a full payment, hence your IVA paid for Fuel is **non recoverable**.
 - D) Some of the vendors have invoices from “blacklisted” companies Art 69B hence the expense is non recoverable.
 - This is a variation of the theme A the tax authority considers that the Maquila is liable per the vendors that request the refund.

- 
- **The right to the IVA return is not conditioned to:**
 - **a)** Arguments that the third-party supplier did not pay the amount or full amount of IVA that was paid to them.
 - **b)** Consider non valid the expenses augmenting that the expense is not related to the Maquila Operation.
 - **c)** Consider that the expenses or operation is nonexistent or non-applicable to the maquila operation.

- 
- 2/2014/CTN/CS-SASEN (Aprobado 1ra. Sesión Ordinaria 24/01/2014)
 - **DEVOLUCIÓN DE SALDOS A FAVOR DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO. LA AUTORIDAD TRIBUTARIA DEBE EVITAR INCURRIR EN PRÁCTICAS ADMINISTRATIVAS LESIVAS.** Para efectos de proceder a la devolución de las cantidades que procedan determinadas a favor de los contribuyentes —especialmente tratándose del impuesto al valor agregado— las autoridades fiscales, a fin de facilitarles su derecho a la devolución, deben adoptar las siguientes prácticas administrativas: i) Dar a conocer a los contribuyentes las razones por las cuales niega o tiene por desistida la devolución solicitada, ello de conformidad con lo dispuesto en los artículos 38 y 134 del Código Fiscal de la Federación (CFF); ii) **Requerir únicamente aquella información y documentación que verse sobre la materia específica del trámite de devolución;** iii) Establecer con claridad las inconsistencias que deben solventarse desde el primer requerimiento de información y documentación, absteniéndose de formular un segundo requerimiento que no verse sobre la documentación o información originalmente solicitada, que retrase la devolución; iv) No requerir información o documentación que ya obra en su poder; v) **Evitar imponerles la carga de acreditar materialmente la existencia y realización de las operaciones que originan el saldo a favor, pues dicho requerimiento es propio del ejercicio de las facultades de comprobación no aplicables al trámite de devolución y;** vi) Respetar los plazos legales para la devolución, así como para formular los requerimientos de información y documentación. Por lo tanto, las autoridades fiscales deben evitar prácticas administrativas lesivas, a través de las cuales formulan requerimientos excesivos o inconducentes, cuyo único objeto sea retrasar o negar la devolución del impuesto al **valor agregado** solicitada por los contribuyentes, además de que respetarán el derecho que éstos tienen de recuperar los saldos a su favor, tal y como lo establecen los artículos 22 del CFF y 2° , fracción II, de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente.



- **Do NOT to do:**

- The authority is going to try to convince the Company to desist from “some contaminated invoices of the return”.
- If the Company presents a document that desist from such vendor, it will not be a part of the resolution of the return hence it is not subject to further dispute.

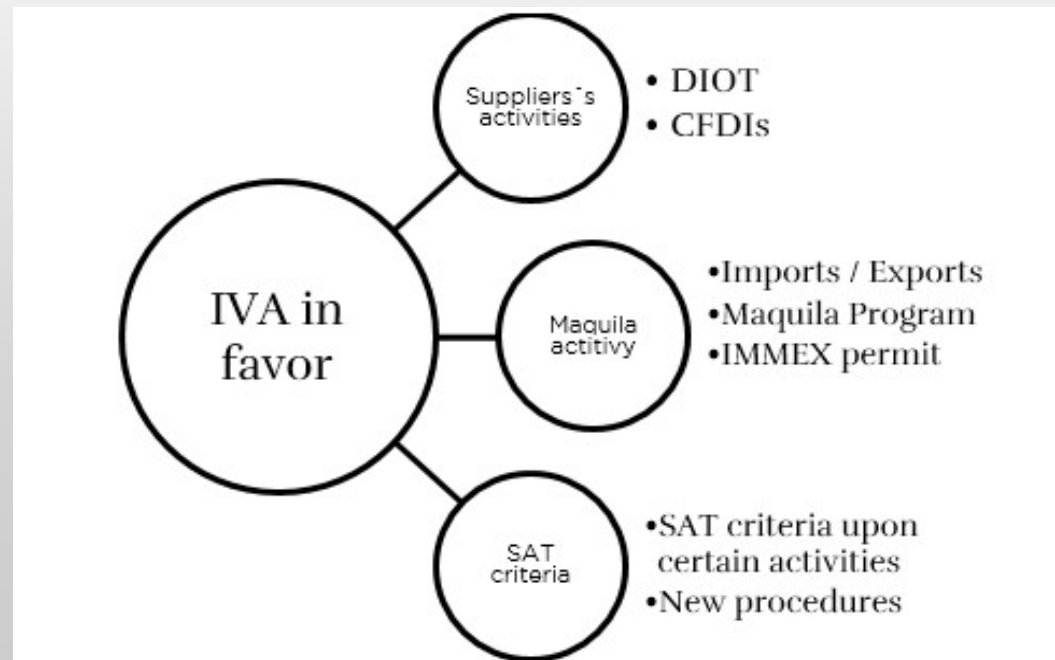


- **Please:**

- Request a meeting on the January 2019 or pending 2018 return and go with your attorney (Adrian Ocampo) to a meeting with the authority.

Steps to obtainig the return.


- Verify tax status before SAT and SE.
- Support invoices, transfers, payments, contracts from the main suppliers.
- Validate IVA in favor according to SAT criteria and informative returns such as DIOT.
- Be prepared to receive requirements of additional documentation





Some “tips” on the returns

- Verify that the vendors are up to date and current with with their obligations. New Software for this purpose.
- Meeting with your tax attorney and Hacienda to follow up with the returns, and do not desist from invoices on the filing.
- Review the operation to make sure no issues are pending.



How do I determine if the returns are correctly paid to your company

- Press the “**Easy Buton**”. Just ask your controller to send you the last 12 resolutions that resolve the returns, and we review to perform a free evaluation.
- We will review:
- Timing of the return (review if the Tax authority performed)
- Ammount requested vs Ammount paid.
- VAT paid to vendors pending to be refunded.



Some final ideas:

- The right to the IVA Return must not be conditioned to your vendors paying the exact same IVA to Hacienda.
- If the tax authority rejects any returns they are be disqualifying the Invoices involved per its income tax deduction, hence its Imperative that legal action be preformed against such resolutions withen 30 days.
- Most of the refunds are performed after the statutes of limitations that the tax authority has to preform hence intereste are due, and must be litigated by your tax attouney.



OCAMPO ROMERO

A B O G A D O S

Thank You !
LIC. ADRIAN OCAMPO

adrian@ocampo.biz |

(619) 666 9465