

# OCAMPO ROMERO & ASOCIADOS

**Western Maquila Trade Association**

**Monthly Meeting**

**Jul 17, 2019**

**Adrián Ocampo**



- IVA returns as of 2019 and still for the summer are taking longer to process and obtain, Reasons:
- SAT office in Ensenada disappeared and got bundled up in to Tijuana.
- New officials still in “training”
- SAT may request additional information (requerimiento). The response time for the return is suspended during the time the company provides the answer.

IVA returns are slower to resolve  
than in past years

- If more than 3 returns (Jan-Feb-March) have not been resolved, then you might consider:
- Make sure any pending information that the SAT requested has been delivered.
- Schedule a visit with attorney to SAT office to talk to the SAT accountant that has your companies returns pending resolution.
- Depending on the outcome of the meeting, a legal procedure such as a complaint per non resolution is advisable and will pressure the tax authority to resolve the returns.

IVA returns are slower to resolve  
than in past years

# Legal Timeline for IVA returns

Type of Certification	Days to Refund
A	20
AA	15
AAA	10

# What is the consequence of late payment of the SAT on the IVA returns ???

- They are **obligated** to pay interest and surcharges on the amounts requested, normally they **do not perform** and legal assistance to recover is necessary, make sure this issue is reviewed.
- The resolution that authorizes the IVA return must be promptly analyzed to determine if interest and surcharges are applicable and file the legal action.

Exp.- SAT-4S.8-2019-80  
RFC.- PMA140319UL5

Esta Unidad Administrativa detecta diferencia entre el total del Valor de los Actos o Actividades Gravados a la Tasa del 0% Exportación, registrados en la Declaración Provisional o Definitiva de Impuestos Federales de fecha 03 de Junio de 2017, con número de operación 218522692, a través de la cual registra el importe de \$ 2,358,939.00 pesos, mismo dato que discrepa con el Valor de Actos o Actividades por concepto de Exportación registrado en los sistemas electrónicos que obran en esta Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Baja California "2", con sede en Baja California, por medio de los cuales se tiene controlado el importe de \$ 1,766,750.00 pesos, mediante los pedimentos de exportación que a continuación se relacionan para mejor identificación:

Pedimento	Patente	Aduana	Tipo de pedimento	Fecha	Monto
400 1694 7005306	1694	400	RT	26/04/2017	\$518,457.00
400 1694 7005307	1694	400	RT	26/04/2017	\$2,083.00
400 1694 7005131	1694	400	RT	19/04/2017	\$6,844.00
400 1694 7005130	1694	400	RT	19/04/2017	\$327,374.00
400 1694 7004811	1694	400	RT	12/04/2017	\$8,957.00
400 1694	1694	400	DT	17/04/2017	\$673,565.00

New arguments from SAT to deny  
IVA refund.

Derivado de lo anterior esta Autoridad Fiscal se encuentra en imposibilidad analizar la correcta determinación del Valor de los Actos o Actividades Gravados a la tasa del 0% Exportaciones, reflejados y considerados por la parte interesada en el periodo de Abril de 2017, y por ende del saldo a favor por concepto de Impuesto al Valor Agregado del periodo antes descrito, conforme a lo establecido en el artículo 5-D, 2-A y 29 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, por lo que deberá realizar las modificaciones y/o aclaraciones correspondientes para que esta Autoridad Fiscal se encuentre en posibilidad de analizar la procedencia del saldo a favor del Impuesto al Valor Agregado del periodo de Abril de 2017, de conformidad con los ordenamientos antes citados, en relación con el artículo 22 del Código Fiscal de la Federación.

New arguments Hacienda to deny  
IVA refund.

# 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 )
- Amount requested vs Amount paid.
- VAT paid to vendors pending to be refunded.





OCAMPO ROMERO

A B O G A D O S

**Thank You !**  
**LIC. ADRIAN OCAMPO**

[adrian@ocampo.biz](mailto:adrian@ocampo.biz) |

(619) 666 9465