

OCAMPO ROMERO & ASOCIADOS

Western Maquila Trade Association

Monthly Meeting

May 15, 2019

Adrián Ocampo



Monthly taxes	2018	2019
Tax Withholdings (IVA/ISR)	\$ 40,000.00	\$ 40,000.00
IVA in favor offset	-\$ 35,000.00	
IVA in favor refund request*		-\$ 35,000.00
Total amount payable	\$ 5,000.00	\$ 40,000.00

Financial effects on VAT in favor

	Month 1	Month 2	Month 3	Month 4
Monthly Tax Withholdings (IVA/ISR)	\$ 40,000.00	\$ 40,000.00	\$ 40,000.00	\$ 40,000.00
IVA in favor				-\$ 35,000.00
Total amount payable	\$ 40,000.00	\$ 40,000.00	\$ 40,000.00	\$ 5,000.00



\$120K USD extra = \$1,333 per day

Financial effects on VAT in favor

- The legal time framework to get the IVA refund is from 10 days (IMMEX AAA) to 40 days. In our experience, the time goes up to 4 to 6 months.
- It is expected that SAT ask for additional information (requerimiento). The 40 days are suspended during the time the company provides the answer.
- The VAT in favor generated in 2019 is expected to be lower than the originated in 2018, as many suppliers applied the Decree of IVA at 8%.

Other Financial effects

B) Si corresponden a **Arrendamientos**, indique el nombre, razón o denominación social, y R.F.C. del arrendatario, así como la ubicación del inmueble arrendado, e indique el número, la fecha e importe del recibo o recibos de arrendamiento, donde se identifique plenamente el importe total del depósito efectuado; y en su caso, sírvase proporcionar fotocopia legible de los contratos celebrados, recibos, fichas de depósito y demás documentación comprobatoria que ampare su dicho.

C) En caso de que provengan de **Dividendos**, señale el nombre, razón o denominación social y R.F.C., de la persona moral que los distribuyó, así mismo, sírvase proporcionar fotocopia legible de las constancias de percepciones y retenciones para efectos del Impuesto Sobre la Renta, así como las actas de asamblea en que se haya acordado dicha distribución y si estos provienen de la CUFIN.

D) Si corresponden a **Traspasos**, indique el número de cuenta, nombre del titular y la razón o denominación social de la Institución bancaria o casa de bolsa de donde se realizó dicho traspaso, y proporcione fotocopia legible del estado de cuenta en el que se aprecie el retiro.

Information Request per IVA

F) En caso de que correspondan a préstamos provenientes de capitales del extranjero, además de lo señalado en los incisos que anteceden, proporcione:

- Fotocopia de las constancias de retención del Impuesto Sobre la Renta por pago de intereses por capitales provenientes del extranjero.
- Fotocopia legible de las declaraciones de entero de retenciones de Impuesto Sobre la Renta derivadas de los intereses pagados a sucursales al extranjero por capitales provenientes de las mismas, en las que conste lugar y fecha de recepción; señalando además la forma de pago, fecha, importe, número de cheque, número de cuenta y nombre de la Institución Bancaria a la que pertenece.

G) En caso de que correspondan a recuperación de préstamos, se solicita lo siguiente:

- Origen del Recurso (copias de cheques, y/o transferencias bancarias)
- Además, exhiba el original y proporcione copia legible de los contratos en los que se señale:
 - nombre de su deudor.
 - monto del crédito.
 - plazo máximo.
 - periodicidad de las amortizaciones.
 - penas convencionales en su caso.
 - tasa de interés.
 - garantías.
 - avales.

Information Request per IVA

H) En caso de que correspondan a otros ingresos obtenidos distintos a los ingresos propios de la actividad, se solicita detalle el documento que identifique la operación realizada, fecha descripción, importe, IVA y total.

I) En caso de que provenga de **aportaciones para futuros aumentos de capital**, se solicita lo siguiente:

- nombre de quien realiza la aportación
- monto del capital aportado
- estados de cuenta bancarios de las personas que realizaron la aportación donde se identifique la salida del dinero aportado.

Information Request per IVA

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.



OCAMPO ROMERO

A B O G A D O S

Thank You !
LIC. ADRIAN OCAMPO

adrian@ocampo.biz |

(619) 666 9465