



NEWSLETTER #37
February 2023

El SAT lanza Plan maestro de fiscalización y recaudación 2023

Dicho Plan contempla acciones de fiscalización solo contra contribuyentes “cautivos”.

El pasado de 29 de enero, el SAT dio a conocer su plan maestro de fiscalización y recaudación 2023. El documento revela que este año el SAT se enfocará en realizar seis acciones de fiscalización; sin embargo, ninguno contempla acciones para captar nuevos contribuyentes, lo que llama a los contribuyentes cumplidos a estar aún más alerta.

Las principales acciones de fiscalización de este año serán:

Combate a esquemas de evasión que involucren a empresas “factureras”. Recordemos que la autoridad fiscal cuenta con las facultades para rechazar deducciones que hayan sido efectuadas con “EFOS”, por lo cual recomendamos un monitoreo continuo de sus proveedores. El uso de un sistema de monitoreo, como el que manejamos en nuestra firma, puede ayudar a detectar, alertar y prevenir sobre estos casos.



The Tax Administration Service launches their master plan for oversight and revenue for 2023

The aforementioned plan includes oversight only for “employed” taxable persons.

On January 29, the Tax Administration Service, [in Spanish: SAT], announced their master plan for oversight and revenue for 2023. The document reveals that this year the Tax Administration Service will focus on performing six oversight activities. However, none include activities for engaging new taxpayers, which calls for those taxpayers who have fulfilled their obligations to be even more vigilant.

The principal activities of oversight for this year will be:

Fighting tax avoidance schemes that involve companies invoicing “simulated operations”. *It should be noted that the tax authorities have the authority to reject deductions that may have been carried out with companies that invoice simulated operations [in Spanish: EFOS], for which reason we recommend continuous monitoring of your suppliers. The use of a monitoring system, such as that used in our firm, can help detect, alert, and prevent such cases.*

Revisión de esquemas de evasión de empresas que involucren “nomineras”. Se recomienda tener cuidado con esquemas que son ofrecidos por algunos asesores, en los que se propone el pago a los empleados a través de terceras empresas, prometiendo ciertos beneficios fiscales. También recordemos que, a partir de 2021, en México esta prohibido el “outsourcing”, quedando solo permitidos los Servicios Especializados, los cuales deben de contar con un REPSE y sobre los cuales las autoridades laborales y fiscales han anunciado acciones enfocadas a identificar el debido cumplimiento de requisitos y combatir la simulación patronal.

Incremento en operativos carreteros y almacenes para combatir el contrabando. El cumplimiento respecto a la Carta Porte está dentro de las acciones de fiscalización del SAT y las sanciones por no emitir de manera correcta el CFDI con complemento Carta Porte serán efectivas desde el primero de agosto de 2023.

Análisis y programación de partidas atípicas de ingresos y gastos. También conocida como “Recaudación secundaria”, se obtiene de las acciones para aumentar la recaudación, principalmente de los programas que promueven la cobranza coactiva, así como de los actos de fiscalización que no siempre son auditorias (pueden ser cartas invitación, notificaciones de diferencias de acuerdo con sus sistemas de control o citar a los representantes legales para hablar sobre la situación fiscal de la empresa).

Sobre este punto se recomienda mediante un “health check”, lograr identificar aquellas partidas u operaciones que podrían llamar la atención de la autoridad en caso de una revisión fiscal y anticipar un “defense file” mediante

Review of tax avoidance schemes of companies that use “non-regulated entities” [in Spanish: “nomineras”]. You should exercise caution when schemes are offered by any advisors which propose paying employees through third-party companies by promising certain tax benefits. It should also be noted that as of 2021, “outsourcing” is prohibited in Mexico. Only specialized services are permitted, and they must be registered in the Registry of Providers of Specialized Services and Specialized Works, [in Spanish: REPSE], in which the labor and tax authorities have announced actions that focus on identifying due compliance with requirements and the combating of falsification on the part of the employer.

Increase in law enforcement actions and warehouses to combat smuggling. Compliance, with regard to a waybill, is among the oversight activities carried out by the Tax Administration Service, and penalties for not correctly issuing a Digital Tax Receipt, [in Spanish: CFDI], with the waybill complement, will remain in effect from August 01st, 2023.

Analysis and programming of irregular items for income and expenses. Also known as “secondary earnings”, are acquired from activities that increase income, mainly from programs that promote compulsory collection, as well as oversight activities that are not always audits (they can be letters of invitation, notices of discrepancy according to their control systems, or an appointment with legal representatives to discuss the tax situation of the company).



el cual se recopile y documente toda la información de la situación en particular, que ayude a integrar todas las evidencias, como lo son los argumentos legales y económicos que sustentan la operación.

Fortalecimiento a revisiones de operaciones de comercio exterior, principalmente en importaciones temporales y verificación de origen. Durante 2022, esta acción fue la que mejor resultado les dio a las autoridades, puesto que lograron un crecimiento del 23.8% real en la recaudación por la revisión de las operaciones de comercio exterior a las empresas. Indudablemente, invertir en una Revisión de Cumplimiento en Comercio Exterior (Health Check). ayudaría a reducir el riesgo inherente a estas operaciones mediante análisis detallados, diseñados para detectar riesgos potenciales de cada operación, así como proponer soluciones basadas en las mejores prácticas.

Publicación de tasas efectivas de los ejercicios 2020 y 2021. Estas fueron publicadas el pasado 31 de enero y contempla 40 actividades económicas de cinco sectores económicos: servicios financieros y de seguros, comercio al por mayor, comercio al por menor, industrias manufactureras y minería.

Las tasas se establecen con base en la información disponible del mismo SAT como la obtenida en declaraciones anuales, dictámenes fiscales, información sobre la situación fiscal de los contribuyentes, declaraciones informativas, los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI), pedimentos, entre otros.

Regarding this point, a “health check” is recommended in order to identify those items or operations that could draw the attention of the authorities in the event of a tax review, and to have a “defense file”, whereby all the information is compiled and documented regarding the particular situation that can help in gathering all of the evidence; such as any legal and economic issues that justify the operation.

Strengthening of reviews for foreign trade operations, mainly for temporary imports and origin verification. During 2022, this action ensured the desired outcome for the authorities, since a real growth of 23.8% was achieved in revenue because of a review of foreign trade operations for companies. Investing in a Foreign Trade Compliance Review, (Health Check), would undoubtedly reduce the risk that is inherent in these operations by way of a detailed analysis, which is designed to detect the potential risks of each operation as well as provide solutions based on best practices.

Publication of effective interest rate for fiscal years 2020 and 2021. These were published on January 31 and include 40 economic activities from five economic sectors: financial and insurance services, wholesale trade, retail trade, manufacturing industries, and mining.

Rates are established based on information that is available from the Tax Administration Service, [in Spanish: SAT], such as that which is obtained from yearly tax returns, tax reports, information regarding the tax situation of contributors, information returns, Internet Digital Tax Receipts (CFDI), customs declarations, among others.

El listado de las tasas sólo está dirigido a los grandes contribuyentes, pero no se descarta que la autoridad los utilice para contactar a aquellos contribuyentes cuya tasa efectiva se encuentra por debajo de los parámetros publicados, por lo que se recomienda hacer un ejercicio donde se consulte la tasa efectiva de impuesto correspondiente a la actividad económica a la que pertenece y compararla con su propia tasa efectiva de impuesto respecto de cada ejercicio fiscal para medir sus riesgos impositivos.

Es importante considerar que este Plan maestro de fiscalización y recaudación 2023 contiene además conceptos y conductas específicas a revisar como:

- Aplicación indebida de saldos a favor de impuestos.
- Devoluciones, tasa 0 %, no objeto y de importación temporal.
- Subvaluación en operaciones de comercio exterior y uso indebido de tratados.
- Verificación de cumplimiento de certificaciones IVA-IEPS.
- Pensiones, exentos en nómina y simulación de prestación de servicios especializados.
- Reestructuras corporativas y los efectos fiscales en escisiones y fusiones.
- Socios y accionistas (personas físicas en operaciones asociadas a reestructuras).
- Generación y aplicación de Pérdidas fiscales.
- Operaciones con Regímenes fiscales preferentes.
- Financiamientos, capitalización de pasivos y distribución de utilidades.

The rate schedule is only intended for large taxpayers, but it doesn't rule out the authorities from using them for hiring those taxpayers whose effective rate is lower than the published parameters. Therefore, it is recommended that an exercise be carried out in which the effective rate of the tax that corresponds to the economic activity to which it belongs be consulted and compared to its own effective Income Tax rate, with regard to each fiscal year for measuring tax risks.

It is important to consider that this master plan for oversight and revenue for 2023 contains other items and specific principles to be reviewed, such as:

- *Improper application of positive tax balances.*
- *Refunds, 0% rate, non-purpose, and temporary imports.*
- *Underpricing of foreign trade operations and inappropriate use of treaties.*
- *Verification of compliance with VAT-Special Tax on Production and Services certifications [in Spanish: IVA-IEPS respectively].*
- *Pensions, payroll tax exemptions, and fictitious specialized services vendors.*
- *Corporate restructuring and tax purposes for spin-offs and mergers.*
- *Partners and stockholders (individuals involved in operations associated with restructurings).*
- *Incurring and applying financial losses.*
- *Operations with preferential tax regimes.*
- *Financing, capitalization of liabilities, and dividend distribution.*



- Pagos al extranjero y reestructuras internacionales.
- Revisión de Fideicomisos.
- Entre otros.

Considerando este plan de fiscalización para 2023 por parte de las autoridades, es indispensable estar en cumplimiento con las obligaciones en materia fiscal, por lo que les podemos ayudar con un diagnóstico de riesgos preventivo para su empresa.

En caso de tener alguna duda, J.A. DEL RÍO pone a disposición a sus expertos para que puedan asesorarlos, por lo que nos reiteramos a sus órdenes en la cuenta de correo electrónico: contacto@jadelrio.com

- *Foreign payments and international restructurings.*
- *Trusteeship review.*
- *Among others.*

Taking into consideration this oversight plan for 2023 by the authorities, it is imperative to be in compliance with all obligations pertaining to tax matters. That being the case, we can help you with a preventive measures and risk assessment for your company.

If you have any questions, J.A. DEL RÍO can provide you with our experts to advise you in matters concerning compliance with your legal and tax obligations. Once again, please let us know if we may be of any further assistance to you at: contacto@jadelrio.com





JA Del Río

Helping companies do business in Latin America

contacto@jadelrio.com

jadelrio.com

