



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Latin America®

**Tax Department /
Departamento de impuestos**

**Newsletter / Boletín Informativo 04
February / Febrero 2020**



www.jadelrio.com



Cancellation of digital stamps (CDS) – 2020 Tax Reforms

With regard to the applicable 2020 fiscal amendments, Section X was added to Article 17-H of the Mexican Internal Revenue Code [in Spanish: CFF], in which the tax authorities have indicated that they can revoke the digital seal certificate (DSC).

With respect to this topic, and from an economic perspective, the digital seal certificate is an indispensable element for the issuance of Digital Tax Receipts [in Spanish: CFDI], invoice [in Spanish: factura], since the cancellation of the aforementioned seal prevents taxpayers from being able to provide a receipt that complies with the fiscal requirements of their clients. Therefore, one is closely bound together by the normal course of operations of the taxpayers to the extent that it could lead to the loss of sales, clients, just to mention a few.

The cases in which the authorities might revoke the DSC are:

- When the taxpayer is disclosed in the definitive list for having issued tax receipts that cover non-existent, simulated, or illicit operations [in Spanish: EFOs].
- Failure to file a yearly tax return one month after the submission date, or for two or more provisional or final tax returns; consecutive or non-consecutive.
- When registering the Taxpayer ID Number [in Spanish: RFC], incorrect information is provided such as the fiscal address that prevents the entity from being located.
- When during the execution of the administrative process the taxpayer cannot be located, or if the same disappears or is not

Cancelación de sellos digitales (CSD) – Reformas Fiscales 2020

En relación con las reformas fiscales aplicables para 2020, se adicionó la fracción X al artículo 17-H del CFF, a través de la cual se han señalado los casos en las que las autoridades fiscales pueden dejar sin efectos un certificado de sello digital (CSD).

En relación con este tema, desde una perspectiva económica el certificado de sello digital es el elemento indispensable para la expedición de CFDIs (factura); ya que la suspensión o cancelación de dicho sello impide a los contribuyentes de tener la capacidad de entregar un comprobante que cumpla con los requisitos fiscales a sus clientes. Por tanto, se encuentra estrechamente vinculado al curso normal de las operaciones de los contribuyentes, al grado que pudiera llegar a perder ventas, clientes, por mencionar algunos.

Los casos por los cuales la autoridad pudiera llegar a dejar sin efecto los CSD son:

- Cuando el contribuyente se encuentra publicado en el listado definitivo por haber emitido comprobantes fiscales que amparan operaciones inexistentes, simuladas o ilícitas (EFOs).
- Se Detecten la omisión de presentación de la declaración anual un mes posterior a la fecha de presentación o de dos o más declaraciones provisionales o definitivas, consecutivas o no consecutivas.
- Cuando al dar de alta el RFC, se proporcionen datos incorrectos como es el domicilio fiscal que no permita su localización.
- En el caso que durante el proceso administrativo de ejecución no localicen al



located or has vacated a residence without submitting the corresponding notice.

- In the exercising of their powers the authorities detect that the taxpayer cannot be located, has disappeared, or has vacated the fiscal address.
 - It will be understood that the powers to countercheck will be from the moment in which the first transaction was made for the serving of the documents that mandates their practice.
- When it is detected that the reported income as well as the tax withheld by the taxpayer do not coincide with what is shown in the Internet Digital Tax Receipt [in Spanish: CFDI], nor with the files, documents, or databases that the tax authorities may have.
- When it is discovered that the taxpayers have made wrongful transfers of financial losses and are in the definitive list.
- When for tax purposes, receipts are submitted that cover non-existent operations, and as such, deductions and credits are intentionally applied that lower the taxable base of contributions payable, or even credit balances that are generated for obtaining a return.

Taxpayers who have applied for a temporary suspension of the certificates may request a clarification that provides the relevant information and reactivation of the same, which will be on the day after having filed the request. This procedure also indicates that the authorities will request additional information in order to determine if the certificate will be reactivated or revoked.

Taxpayers who have had their Digital Seal Certificates revoked will be able to perform a procedure determined by the Mexican Tax Administration Service [in Spanish: el Servicio

contribuyente o este desaparezca o no es localizado o desocupe el domicilio sin presentar el aviso correspondiente.

- En el ejercicio de sus facultades las autoridades detecten que el contribuyente no puede ser localizado, desaparezca, desocupe su domicilio fiscal.
 - Se entenderá que ejercen facultades de comprobación desde el momento en que realizan la primera gestión para la notificación del documento que ordene su práctica.
- Cuando se detecte que el ingreso declarado así como el impuesto retenido por el contribuyen no concuerden con los señalados en los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI), expedientes, documentos o bases de datos que tenga las autoridades fiscales.
- Cuando se detecte que los contribuyentes han efectuado la transmisión indebida de pérdidas fiscales y se encuentran en el listado definitivo.
- Cuando se den efectos fiscales a los comprobantes que amparan operaciones inexistentes, con lo cual aplican dolosamente deducciones y acreditamientos que disminuyen la base gravable de la contribución a pagar o inclusive les generan saldos a favor que pueden obtener en devolución.

Los contribuyentes a quienes se les haya aplicado la suspensión temporal de los certificados podrán solicitar una aclaración donde se aporten pruebas pertinentes y la reactivación de los mismos, lo cual sucederá al día siguiente de haber presentado solicitud, este procedimiento también indica que la autoridad podrá requerir información adicional para definir si se reactiva o se deja sin efectos el certificado.

Los contribuyentes a quienes se les haya dejado sin efectos el certificado de sello digital podrán llevar a cabo el procedimiento que determine el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas para subsanar las irregularidades detectadas, en el cual podrán aportar las pruebas que a su derecho convenga, a fin de obtener un nuevo certificado. La autoridad fiscal deberá emitir la resolución sobre dicho procedimiento en un plazo máximo de tres días, contado a partir del día siguiente a aquel en que se reciba la solicitud correspondiente.

de Administración Tributaria] (SAT), that applies regulations for amending detected inconsistencies. As such, they will be able to provide evidence that is within their rights in order to obtain a new certificate. The tax authorities must issue a decision regarding the aforementioned procedure no later than three days, counting from the day following that in which the corresponding request was received.

In view of the above, as a firm we always seek to provide the appropriate support in tax-related matters. For this reason, we would like to provide you with different tools that help us in offering a basis for assessing any tax contingencies, and for considering any possible risks for implementing preventive or corrective action, and for avoiding any fines from the authorities, or even the suspension or cancellation of the seals for invoicing.

Please contact us if you require further information or if you have any inquiries regarding the same.

Por lo anterior, como firma buscamos brindar siempre el apoyo oportuno en los temas fiscales, y por ello ponemos a su disposición distintas herramientas que nos ayudan a brindar una base para cuantificar la contingencia fiscal y medir posibles riesgos, para implementar acciones preventivas y/o correctivas, y así poder evitar una sanción por parte de la autoridad o la suspensión y cancelación de sellos de facturación.

Sin más por el momento quedamos a sus órdenes para cualquier duda o consulta al respecto.

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.

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:

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

Mexico City / Ciudad de México

Av. Paseo de la Reforma 265, Piso 16
Col. Cuauhtémoc
Delegación Cuauhtémoc,
Ciudad de México,
México 06500

Tel. +52 (55) 5531-1425

Monterrey / Monterrey

Torre Comercial América
Av. Batallón de San Patricio 111
Piso 7 interior 703
Col. Valle Oriente
San Pedro Garza García,
Nuevo León 66269

Tel. +52 (81) 4624-0145

León / León

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

Tel. +52 (447) 1521-730

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