



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Latin America®

**Fiscal Department /
Departamento Fiscal**

**Newsletter / Boletín Informativo 19
October / Octubre 2019**

www.jadelrio.com



Increase in sentence for tax evasion

On September 10, 2019, the Senate approved a report that amends and increases several provisions of the Federal Act Against Organized Crime, for the National Security Act, the National Penal Procedures Code, the Federal Tax Code and the Federal Penal Code.

The amendment to aforesaid laws corresponds to activities deemed a threat to national security, such as:

- Smuggling and comparable
- Tax fraud and comparable
- Issuance, sale, purchase or acquisition of tax receipts containing non-existing, false activities or simulated legal activities

The inclusion of these crimes into the catalog causes preventive imprisonment, as these are qualified as organized crime due to the commission of unlawful acts against the federal tax authority, when three or more persons organize to commit these in a permanent or repeated manner.

Federal Tax Code

In tax matters, section III of article 113 is repealed and article 113-Bis of the Federal Tax Code is amended, specifying sanctions, sums, range and circumstances to be imposed.

In addition, other relevant amendments are added, such as:

- The date of application of these reforms, which shall be January 1, 2020.
- The power upon authorities to issue judgment against those committing crimes before these reforms begin to produce effect.

Incremento en penas por evasión fiscal

El pasado 10 de septiembre de 2019, el Senado de la República aprobó un dictamen que reforma y adiciona diversas disposiciones de la Ley Federal Contra la Delincuencia Organizada, de la Ley de Seguridad Nacional, del Código Nacional de Procedimientos Penales, del Código Fiscal de la Federación (CFF) y del Código Penal Federal.

La reforma a las Leyes mencionadas corresponde a actividades consideradas amenaza a la seguridad nacional, los cuales son:

- El contrabando y su equiparable
- La defraudación fiscal y su equiparable
- La expedición, venta, enajenación, compra o adquisición de comprobantes fiscales que amparan operaciones inexistentes, falsas o actos jurídicos simulados

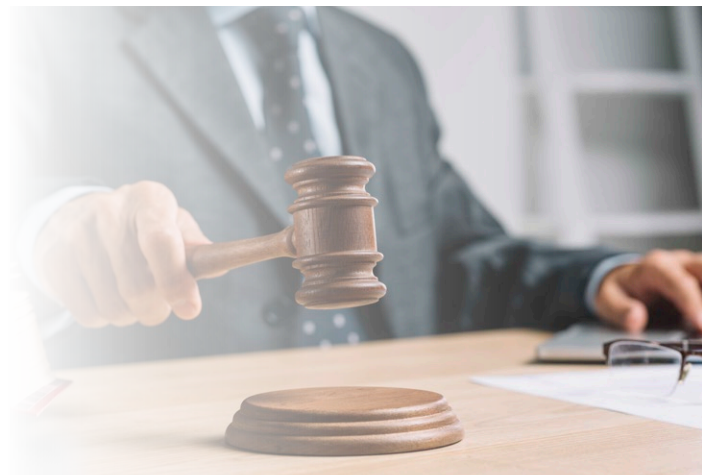
La inclusión de estos delitos en el catálogo amerita prisión preventiva oficiosa, ya que son calificadas como delincuencia organizada por la comisión de actos ilícitos contra el fisco federal, cuando tres o más personas se organicen para cometerlos en forma permanente o reiterada.

Código Fiscal de la Federación

En materia fiscal se deroga la fracción III del artículo 113, y se reforma el artículo 113-Bis del CFF, especificando sanciones, montos, rango y circunstancias a imponer.

Adicionalmente, se incorporaron otras modificaciones relevantes como son:

- La fecha de entrada de vigencia de las reformas que será a partir del 1 de enero de 2020.
- La facultad a las autoridades para dictar sentencia



- Increase in imprisonment from 5 to 8 years.

Our comments

This reform approved by Senate is relevant in tax matters due to qualification given to tax fraud and comparable tax fraud, with a severity similar to crimes such as smuggling, drug dealing, people trafficking or terrorism. It is a crime that calls for mandatory preventive imprisonment when the fraud amount exceeds the sum of 7.8 million pesos.

The purpose of these measures is to eradicate bad practices consisting on incorporating and managing “ghost companies”, and imprisonment shall apply to the person that on its own, or through another performs illegal behaviors for the issuance, sale, purchase or acquisition of tax receipts bearing non-existing, false transactions or simulated legal actions; that is EFOS (companies invoicing simulated transactions) and EDOS (companies deducting simulated transactions). In addition, the person allowing or publishing under any means, activities in connection with aforesaid activities shall be sanctioned with the same punishment. When the crime is committed by a public servant in exercise of his/her duties, this person shall be removed from employment and banned from holding public office one to ten years, in addition to imprisonment.

It is important to mention that tax authorities have mentioned on several occasions that although tax receipts issued by these entities or individuals include formal elements and authorized by the electronic invoicing systems of the Tax Administration Service, they are deemed false as they lack economic substance and material nature of the transaction they support; that is, there are no assets, personnel, infrastructure or material capacity, whether direct or indirect, to render services or produce, market or deliver goods. The report containing amendments to aforesaid Laws was sent to Congress for modification or approval thereof.

a aquellos que hayan cometido delitos antes de la vigencia de entrada en vigor de las reformas.

- Aumento en la pena de prisión de 5 a 8 años.

Nuestros comentarios

Esta reforma aprobada por el Senado es relevante en materia fiscal debido a la calificación que se hace al delito de defraudación fiscal y la defraudación fiscal equiparada, como una gravedad similar a los delitos de contrabando, narcotráfico, trata de personas o terrorismo. Siendo un delito que amerita prisión preventiva oficiosa cuando el monto de lo defraudado rebase la cantidad de 7.8 millones de pesos.

Con estas medidas, se pretende erradicar las malas prácticas al formar y manejar “empresas fantasmas”, y aplicará la sanción de prisión al que por sí mismo o a través de otra persona realice conductas ilegales por la emisión, venta, enajenación, compra o adquisición de comprobantes fiscales que amparan operaciones inexistentes, falsas o actos jurídicos simulados; es decir EFOS (empresas facturadoras de operaciones simuladas) y EDOS (empresas que deducen operaciones simuladas). Además, será sancionado con las mismas penas, al que permita o publique a través de cualquier medio, anuncios relacionados con las actividades antes descritas. Y cuando el delito sea cometido por un servidor público en ejercicio de sus funciones, será destituido del empleo e inhabilitado de uno a diez años para desempeñar cargo o comisión públicos, en adición a la pena de prisión.

Cabe destacar que las autoridades fiscales han señalado en diversas ocasiones, que si bien los comprobantes fiscales emitidos por estas entidades o personas físicas cuentan con los elementos formales y autorizados por los sistemas de facturación electrónica del Servicio de Administración Tributarias, se consideran falsas debido a que no cuentan con la sustancia económica y materialidad de la operación que soportan; es decir, no existen activos, personal, infraestructura o capacidad material, directa o indirecta, para prestar servicios o producir, comercializar o entregar bienes.

El dictamen que contiene los cambios a las Leyes mencionadas fue remitido a la Cámara de Diputados para su eventual modificación o aprobación.

Por lo anteriormente comentado, será importante monitorear las resoluciones pertinentes que en la

Due to the above, it will be important to monitor the corresponding resolutions to be discussed, modified and approved by Congress, in order to have certainty as to changes considered for the purposes of these tax provisions.

If you need a consult or have any question, please do not hesitate to contact us.

Cámara de Diputados se discutan, modifiquen y aprueben, para tener la certeza de los cambios considerados para efectos de estas disposiciones fiscales.

Si tienes alguna duda o necesitas asesoría al respecto no dudes en contactarnos.

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

Querétaro / Querétaro

Plaza Central Park
Av. Armando Birlain Shaffler 2001
Piso 15, interior 2
Col. Centro Sur
Santiago de Querétaro,
Querétaro 76090

Tel. +52 (442) 291 94 63 Ext. 1012

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