



NEWSLETTER #77
October 2024

SAT anuncia el refuerzo de la vigilancia para combatir prácticas abusivas

El pasado 7 de octubre el SAT emitió un comunicado donde informa modificaciones a la normatividad para fortalecer el combate a lo que considera prácticas abusivas.

A través de dicho comunicado, la autoridad fiscal hizo el anuncio de un listado de acciones que a partir de octubre de 2024 pondrá en marcha, esto mediante una serie de modificaciones a la normatividad como se muestra a continuación:

En materia de Comercio Exterior:

- Se refuerza la supervisión para que las empresas de mensajería identifiquen a quienes importan mercancías de Asia sin pagar los impuestos correspondientes, y verifiquen que las mercancías declaradas son las mismas que fueron enviadas.



The Tax Administration Service announces strengthening of oversight to combat abusive practices

On October 7, the Tax Administration Service, [in Spanish: SAT], issued an official release that announces amendments to the regulations which strengthen the fight against what it considers abusive practices.

Through an official release, the tax authorities announced a list of actions that as of October 2024, will put into motion a series of amendments to the regulations as shown below:

With regard to Foreign Trade:

- *Oversight is strengthened so that courier companies may identify who imports goods from Asia without paying the corresponding taxes. They must also verify that the goods declared are the same as those sent.*

- Se implementan nuevos requisitos para que las empresas que realizan importaciones temporales obtengan el registro como empresa certificada, o bien, la aceptación de la garantía del IVA e IEPS a efecto de asegurar que las mercancías retornen al extranjero.
- Se precisa que los agentes y agencias aduanales pueden ser sancionados por cometer infracciones relacionadas con la importación o exportación, dado que participan en el despacho aduanero.
- Se esclarece que es una práctica indebida introducir al país mezclas compuestas esencialmente de azúcar con carbón activado o con sustancias análogas o similares, y una vez en el país separar o eliminar este último componente, con la finalidad de no pagar los impuestos correspondientes.

En materia de impuestos internos se aclara:

- Que las tiendas en línea que operan como intermediarias, también se deben inscribir en el Registro Federal de Contribuyentes (RFC) y retener los impuestos que correspondan a las operaciones en las que participen como intermediarias.

- *New requirements have been implemented. Companies that perform temporary import transactions must register as a certified company or approve VAT guarantees, as well as the (Per its acronym in Spanish “IEPS”); for the purpose of ensuring that the goods are returned abroad.*
- *It specifies that agents and customs agencies can be fined for committing an offense related to importing and exporting, since they participate in customs clearance.*
- *It clarifies the improper practice of transporting into the country compound mixtures that are primarily of sugar with activated charcoal, with substance analogues or the like, and once in the country, the latter component is separated or eliminated; in order to avoid paying the corresponding taxes.*

Regarding internal taxes it clarifies that:

- *Online stores that operate as intermediaries must also register in the Federal Taxpayer Registry, (Per its acronym in Spanish “RFC”), and withhold taxes that correspond to transactions in which they participated as intermediaries.*



- Que la deducción de los gastos en la contratación de servicios en la determinación del ISR, procede cuando se demuestre que el servicio fue efectivamente prestado.
- Que los contribuyentes que adquieren bienes en México propiedad de un extranjero, deben retener el IVA.

Es de destacar, que la autoridad fiscal en este comunicado está anunciando también que a partir de este mes de octubre de 2024 pondrá en marcha nuevos programas de auditoría y revisión para asegurar el cumplimiento de todas estas medidas enfocadas a detectar y sancionar prácticas de contrabando, evasión y elusión fiscal.

- *For income tax purposes, expenses for the hiring of services will only be deductible when it is proved that the service was rendered.*
- *Taxpayers who acquire goods in Mexico that are foreign owned must withhold VAT.*

It is worth mentioning that in this official release, the tax authorities are also announcing that as of October 2024, new audit and review programs will be put into motion, in order to ensure compliance with all of these measures, which are focused on detecting and penalizing practices related to smuggling and tax avoidance or evasion.



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



*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

