



JA Del Río

NEWSLETTER #10  
Febrero 2022



## Dictamen Fiscal obligatorio para 2022

Como parte de las reformas fiscales para el 2022, **el Dictamen de estados financieros para efectos fiscales volverá a ser obligatorio**. El pasado 12 de noviembre de 2021, se realizaron diversas modificaciones a los artículos relativos al Dictamen Fiscal. Estos cambios han generado cuestionamientos ya que el Dictamen Fiscal pasa nuevamente de ser opcional a obligatorio en caso de que el contribuyente caiga dentro de los supuestos establecidos en las leyes mexicanas.

### ¿A que contribuyentes les aplica?

Para los dictámenes fiscales correspondientes al ejercicio 2022, a presentarse en 2023, las personas morales que en el último ejercicio fiscal inmediato anterior (ejemplo: para el ejercicio fiscal 2022 se consideraran los ingresos acumulables obtenidos durante el ejercicio 2021) hayan declarado ingresos acumulables para el impuesto sobre la renta iguales o superiores a **MXN 1,650,490,600** (USD 78,594,790 aproximadamente)



## Mandatory Tax Opinion for 2022

*As part of the tax reforms for 2022, the opinion of financial statements for tax purposes will be mandatory again. On November 12, 2021, several modifications were made to the articles related to the Tax Opinion. These changes have generated questions since the Tax Opinion goes again from optional to mandatory if the taxpayer falls within the assumptions established in Mexican law.*

### **To which taxpayers does it apply?**

*For the tax opinions corresponding to the tax year 2022, to be filed in 2023, the legal entities that in the last immediately preceding fiscal year (e.g., for the tax year 2022, the taxable income obtained during the year 2021 will be considered) have reported taxable income for Income Tax equal to or greater than MXN 1,650,490,600 (approximately USD 78,594,790) will be required to audit their financial statements through a Certified Public Accountant, as well as those who, at the end of the immediately preceding fiscal year, have shares placed on stock exchanges.*

estarán obligadas a dictaminar sus estados financieros a través de un Contador Público Inscrito, así como aquellas quienes, al cierre del ejercicio fiscal inmediato anterior, tengan acciones colocadas en bolsas de valores.

Es importante considerar que el Dictamen fiscal también podría aplicar de forma obligatoria a los contribuyentes que realicen **fusiones y/o escisiones** y que se encuentren en alguno de los supuestos establecidos de la legislación mexicana, por lo que recomendamos que se realice una evaluación con anticipación.

### ¿Cuándo se presenta?

Deberá presentarse a más tardar el 15 de mayo del año siguiente a la terminación del ejercicio de que se trate. En este momento desconocemos si se emitirá alguna resolución para extender el plazo de presentación, como sucedió con los Dictámenes de estados financieros correspondientes al ejercicio fiscal 2021, los cuales deberán presentarse a más tardar el 15 de julio de 2022.

Es importante que las Compañías evalúen con anticipación si están obligados a presentar dictamen fiscal, ya que deben elegir a su Auditor externo. Al elegir a su auditor externo con anticipación, las Compañías podrán identificar anticipadamente los posibles riesgos, de conformidad con las disposiciones fiscales y aduaneras.

*It is important to consider that the Tax Opinion could also apply mandatorily to taxpayers who carry out **mergers and/or divisions** and who are in any of the established assumptions of Mexican legislation, for which we recommend that an evaluation be carried out in advance.*

### **When does it have to be filed?**

*It must be submitted no later than May 15 of the year following the end of the year in question. At this moment, we do not know if any resolution will be issued to extend the submission deadline, as happened with the financial statement opinions corresponding to the fiscal year 2021, which must be submitted no later than July 15, 2022.*

*It is important for Companies to evaluate beforehand if they are required to file a tax report since they must choose their External Auditor. By choosing their external auditor in advance, the Companies will be able to identify possible risks per tax and customs provisions timely.*



## Otros cambios relevantes en materia de Comercio Exterior

A partir del 1 de enero de 2022 el auditor de estados financieros debe de reportar si la empresa ha incumplido con las disposiciones fiscales y aduaneras o se ha llevado a cabo alguna conducta que pueda constituir la comisión de un delito fiscal.

El auditor responsable debe considerar las obligaciones de Comercio Exterior en el alcance de su dictamen, mismo que las empresas comúnmente no consideraban.

Con estos cambios, la autoridad puede responsabilizar a un auditor si es omiso en temas de comercio exterior. Ponemos, como ejemplo, algunos puntos:

### 1.- Obligaciones generales de Ley Aduanera y Comercio Exterior:

- Entre otros, no contar con la documentación que acredite la legal importación de mercancías extranjeras.

### 2.- Obligaciones ligadas a autorizaciones, concesiones, padrones, registros o patentes:

- Empresas maquiladoras (IMMEX), padrón de importadores, sectoriales, entre otros.

### 3.- Delitos fiscales vinculados a Comercio Exterior:

- Si el exportador o productor de mercancías certifica falsamente su origen, omitiendo el pago total o parcial de las contribuciones, etc.

## Other relevant changes in Foreign Trade

*As of January 1, 2022, the financial statements auditor must report if the company has failed to comply with tax and customs provisions or has carried out any conduct that may constitute the commission of a tax crime.*

*The auditor in charge must consider the Foreign Trade obligations in the scope of his opinion, which companies commonly did not contemplate.*

*With these changes, the authority can hold an auditor accountable if there is negligence in foreign trade matters. Here are some points as an example:*

### 1.- General obligations of the Customs and Foreign Trade Law:

- *Among others, not having the documentation to prove the legal importation of foreign goods.*

### 2.- Obligations linked to authorizations, concessions, standards, registrations, or patents:

- *Maquiladora companies (IMMEX), importers register, and sectoral, among others.*

### 3.- Tax offenses related to Foreign Trade:

- *If the exporter or producer of merchandise falsely certifies its origin, omitting the total or partial payment of contributions, etc.*

A partir de 2022, con la creación de la Nueva Agencia Nacional de Aduanas, que sustituye al SAT en la parte aduanal, y las nuevas metas de recaudación del gobierno federal, es recomendable que su empresa considere evaluar su ejercicio de Comercio Exterior mediante un health check, para reducir el riesgo asociado con las operaciones de Comercio Internacional.

### **¿Como te podemos ayudar?**

En JA del Rio contamos con diversos servicios relacionados con la presentación del Dictamen Fiscal. Algunos de nuestros servicios son:

- Auditoría de estados financieros para presentación del Dictamen Fiscal.
- Revisión de cumplimiento fiscal.
- Health Check de Comercio Exterior.
- Preparación del estudio de Precios de Transferencia.
- Diagnóstico ejecutivo de CFDIs de nómina, ingresos y gastos.
- Asesoría en la implementación de un adecuado sistema de control interno.

*As of 2022, with the creation of the New National Customs Agency, which replaces the SAT in the customs area, and the Federal Government's new collection goals, it is recommended that your company consider evaluating its Foreign Trade exercise through a health-check to reduce the risk associated with International Trade operations.*

### **How can we help?**

*At JA del Rio, we have various services related to filing the Tax Opinion. Some of our services are:*

- *Audit of financial statements for the filing of the Tax Opinion.*
- *Tax compliance review.*
- *Foreign Trade health-check.*
- *Preparation of the Transfer Pricing report.*
- *Executive diagnosis of payroll, income, and expenses CFDIs.*
- *Advice on the implementation of an adequate internal control system.*





JA Del Río

Helping companies do business in Latin America

[contacto@jadelrio.com](mailto:contacto@jadelrio.com)

[jadelrio.com](http://jadelrio.com)

