



JA Del Río

NEWSLETTER #42
June 2023

El SAT aumenta la recaudación por fiscalización en Comercio Exterior en un 30.3%

De acuerdo con el Informe Tributario y de Gestión del Primer trimestre 2023, el SAT informó que la recaudación secundaria en Comercio Exterior registró un incremento anual del 30.3% en términos reales.

A principios de año dimos a conocer las principales acciones de fiscalización por parte de las autoridades para este año, esto de acuerdo con el plan maestro de fiscalización y recaudación que publicó el SAT el 29 de enero. Dicho plan revelaba que durante 2023 el SAT se enfocaría en realizar seis acciones de fiscalización; siendo una de las principales **el fortalecimiento a revisiones de operaciones de comercio exterior, principalmente en importaciones temporales y verificación de origen.**

Durante el mes de mayo, el fisco federal publicó el Informe Tributario y de Gestión al Primer de trimestre 2023, el cual refleja que la fiscalización de Comercio Exterior fue la que mayor impacto tuvo para lograr una cobranza sin necesidad de judicialización, ya que registró 26,472 millones de pesos en el primer trimestre, lo que representa un incremento anual de 30.3% en términos reales respecto del mismo periodo del año anterior:



The Tax Administration Service [in Spanish: SAT] increases revenue oversight in Foreign Trade by 30.3%

In accordance with the Tax Report and Management from First Quarter 2023, the Tax Administration Service reported that ancillary tax collection in Foreign Trade registered a yearly increase of 30.3% in real terms.

*At the beginning of the year, primary oversight actions were announced by the authorities for this year, in accordance with the master oversight and tax collection plan published by the Tax Administration Service [SAT] on January 29. The said plan revealed that during 2023 SAT would focus on carrying out six oversight plans; one of which would be **strengthening the review of foreign trade transactions, mainly on temporary importations and verifications of origin.***

During the month of May, the federal treasury published the Tax Report and Management from First Quarter of 2023, which shows that oversight in Foreign Trade had the greatest impact on achieving tax collection without adjudication since 26,472 million pesos were registered in the first quarter, which represented a yearly increase of 30.3% in real terms, with respect to the same period from the previous year:

Cuadro 13. Cobranza sin necesidad de judicialización.
Enero-marzo.
 Millones de pesos.

Concepto	2018	2022	2023	Var. absoluta		Var. real (%)	
				23-18	23-22	23-18	23-22
Comercio Exterior	8,482	18,902	26,472	17,990	7,570	141.9	-30.3

Fuente: SAT, "Cuadro 13" mostrado en el Informe Tributario y de Gestión. Primer trimestre 2023.

Las auditorías también se basaron en el constante monitoreo de los contribuyentes que operan bajo autorizaciones, certificaciones o programas de fomento al comercio exterior como son el IMMEX, PROSEC, Certificación IVA/IEPS, Operador Económico Autorizado y Recintos Fiscalizados Estratégicos, entre otros.

Indudablemente, invertir en una Revisión de Cumplimiento en Comercio Exterior (Health Check) previa a la llegada de una revisión por parte del SAT, da tiempo a las empresas para corregir o documentar estas operaciones mediante análisis detallados, diseñados para detectar riesgos potenciales de cada operación, así como proponer soluciones basadas en las mejores prácticas.

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

Table 13. Tax Collection without adjudication.
January-March.
 Millions of pesos.

Line item	2018	2022	2023	Absolute Variance		Real Variance (%)	
				23-18	23-22	23-18	23-22
Foreign Trade	8,482	18,902	26,472	17,990	7,570	141.9	-30.3

Source: SAT, "Table 13" showing Tax Report and Management. First Quarter 2023.

Audits are also based on the constant monitoring of contributors who conduct business with permissions, certifications, or programs that promote foreign trade, such as the Decree for the Development and Operation of the Maquiladora Export Industry, Sectoral Promotion Programs [in Spanish: IMMEX and PROSEC respectively], VAT/Special Tax on Production and Services [in Spanish: IVA/IEPS respectively], Authorized Economic Entity, and Strategic In-Bond Sites; among others.

Without question, investing in a Trade Compliance Check (Health Check) prior to receiving an assessment from the Tax Administration Service, [SAT], provides companies with the time to correct or research these transactions by means of a detailed analysis, which is designed to detect the potential risks of each operation as well as to propose solutions based on best practices.

It is important to remember that this Master Oversight and Tax Collection Plan for 2023 contains additional line items and specific conduct to be reviewed such as:



- 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.
- 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.

- Wrongful application of tax credit balances.
- Refunds, 0% rate, non-object, and temporary import.
- Underpricing in foreign trade transactions and wrongful use of treaties.
- Verification of non-compliance with VAT and Special Tax on Production and Services [IVA-IEPS].
- Pensions, exempt payroll, and fictitious specialized services vendor.
- Corporate restructuring and tax effects of spin-offs and mergers.
- Partners and shareholders (individuals with operations associated with restructurings).
- Incurrence and application of Tax Losses.
- Transactions with preferential tax regimes.
- Financings, capitalized liabilities, and dividend distribution.
- Foreign payments and international restructurings.
- Trust review.
- Among others.

Considering this oversight plan for 2023 by the authorities, it is imperative to be in compliance with your tax obligations. Consequently, we can assist you with preventive measures and risk assessment for your company.



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



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

