



JA Del Río

NEWSLETTER #39
April 2023

Nueva jurisprudencia sobre la acreditación del Impuesto sobre el Valor Agregado (IVA) en las operaciones de compensación

El 15 de marzo de 2023, la Suprema Corte de Justicia de la Nación (SCJN) emitió una jurisprudencia vinculante, final e inapelable, estableciendo que las operaciones de compensación del IVA no serían consideradas como forma de pago del IVA. Por lo tanto, el monto de dichas operaciones no puede ser utilizado para acreditar el IVA ni ser considerado para la devolución de saldos a favor de este impuesto, ya que no se considera como efectivamente pagado o gastado.

Si bien la compensación de créditos sigue siendo válida, según esta jurisprudencia, la parte del IVA (16%) de los créditos debe transferirse en efectivo. En caso contrario, dicho IVA compensado será considerado como un costo adicional.

La autoridad fiscal podría, en teoría, mirar tanto hacia atrás como hacia adelante, por lo que cualquier estructura que dependa de la compensación de saldos que exista o haya existido debe discutirse en conjunto con su abogado.



New jurisprudence on Value Added Tax (VAT) crediting on offsetting transactions

On March 15, 2023, the Mexican Supreme Court of Justice of the Nation (SCJN) issued a final and unappealable binding jurisprudence establishing that VAT offsetting transactions would not be considered a VAT payment form. Therefore, the amount of those transactions cannot be used for VAT crediting or the refunding of balances in favor of that same tax, as it is not considered effectively paid or expended.

Although credit compensation is still valid, according to this jurisprudence, the VAT part (16%) of the credits must be transferred in cash; otherwise, that offset VAT will be considered an additional cost.

The tax authority could, in theory, look both back and forward, so any structures reliant on balance offsetting that exist or have existed should be discussed in conjunction with your counsel.

Esto es especialmente importante si devoluciones recientes se basaron en este esquema de compensación, como puede ser el *cash pooling* (gestión centralizada de tesorería) o cualquier otra transacción en la que el efectivo no cambie de manos.

No dude en ponerse en contacto con nosotros para obtener información detallada sobre este tema y cómo puede afectar a su negocio: contacto@jadelrio.com

This is especially important if recent refunds were based on this compensation structure, such as cash pooling or any other transaction in which cash does not change hands.

Please do not hesitate to contact us for detailed information on this matter and how it can affect your business: contacto@jadelrio.com





JA Del Río

Helping companies do business in Latin America

contacto@jadelrio.com

jadelrio.com

