



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Mexico®

Tax Department /
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín informativo 10
March / Marzo 2014

Names of Taxpayers that Fail to Fulfill Tax Obligations will be Published

As of 2014 the Tax Authorities (SAT) will publish through their website a list of names, company names and tax IDs of taxpayers that do not fulfill their tax obligations.

The reasons for which taxpayers may be included in this list are the following:

- ◆ The taxpayer has firm tax debts.
- ◆ The taxpayer has enforceable tax debts that have not been paid or guaranteed in any way permitted by this Code.
- ◆ The taxpayer cannot be located at their tax address.
- ◆ The taxpayer has been given a sentenced for fraud.
- ◆ The taxpayer has a cancelled or has been exempted a tax debt.

Apocryphal Receipts

A list of taxpayers that carry out false or simulated operations will also be published. Regarding this particular list the Authorities mentioned that tax invoices issued by these taxpayers will have no tax effect, that is to say that if a supplier appears on this list, payments made to them will be non-deductible.

Derived from these new dispositions we suggest regularly checking the Tax Authorities' publications for the company's suppliers in order to avoid any tax issues.

The information regarding these taxpayers can be found by consulting the following link:

http://www.sat.gob.mx/informacion_fiscal/Paginas/lista_con_tribuyentes_exceptuados_art69.aspx

Please do not hesitate to contact us should you have any doubts or questions.

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.

Publicación de Contribuyentes Incumplidos

A partir de este 2014, el Servicio de Administración Tributaria (SAT) estará publicando en su portal de Internet una relación con los nombres, razón social y RFC de los contribuyentes incumplidos.

Los supuestos por los que un contribuyente aparecerá en dichas listas son los siguientes:

- ◆ Que tengan a su cargo créditos fiscales firmes.
- ◆ Que tengan a su cargo créditos fiscales determinados, que siendo exigibles, no se encuentren pagados o garantizados en alguna de las formas permitidas por este Código.
- ◆ Que no sea posible localizarlos en su domicilio fiscal.
- ◆ Que haya recaído sobre ellos sentencia condenatoria ejecutoria por haber cometido un delito fiscal.
- ◆ Que se les hubiere cancelado o condonado algún adeudo fiscal.

Comprobantes apócrifos

Asimismo se publicará una lista de contribuyentes que realizan operaciones falsas o simuladas. De esta lista en particular la autoridad menciona que las facturas fiscales expedidas por estos contribuyentes no tendrán ningún efecto fiscal, es decir si uno de los proveedores aparece en esta lista, los pagos realizados a estos no serán deducibles.

Derivado de estas nuevas disposiciones sugerimos se lleve a cabo la revisión periódica de las publicaciones efectuadas por el SAT, de todos sus proveedores con el fin de evitar cualquier problema de índole fiscal.

La información de dichos contribuyentes podrá ser consultada en el siguiente link:

http://www.sat.gob.mx/informacion_fiscal/Paginas/lista_con_tribuyentes_exceptuados_art69.aspx

Quedamos a sus órdenes para cualquier duda o aclaración al respecto.

AVISO IMPORTANTE: Este documento 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.



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Mexico[®]

About us

J. A. Del Río y Asociados, S. C. We are a bilingual accounting firm dedicated to helping foreign companies doing business in Mexico. We provide services to companies across the country with our offices located in Guadalajara, Mexico City and Monterrey

For more information, please visit our website:
www.jadelrio.com

¿Quiénes somos?

J. A. Del Río y Asociados, S. C. Es una firma bilingüe de contadores enfocados en ayudar a empresas extranjeras a hacer negocios en México. Proveemos servicios a empresas en todo el país por medio de nuestras oficinas localizadas en las ciudades de Guadalajara, Distrito Federal y Monterrey.

Para mayor información por favor visite nuestro sitio web:
www.jadelrio.com/

Our offices / Nuestras Oficinas:

Mexico City / Distrito Federal

Av. Presidente Masaryk No.29 Piso 6
Col. Chapultepec Morales
Delegación Miguel Hidalgo,
Distrito Federal.
México 11570
Tel. + 52 (55) 5531-1425
Fax. + 52 (55) 5531-5792

Monterrey / Monterrey

Av. Lázaro Cárdenas No. 306 Pte.
Piso 1 Oficina 1A-1
Col. Residencial San Agustín
San Pedro Garza García,
Nuevo León.
México 66260
Tel. + 52 (81) 4624-0145
Fax. + 52 (81) 4624-0146

Guadalajara / Guadalajara

Circ. Agustín Yáñez No. 2613 Piso 2
Col. Arcos Vallarta Sur
Guadalajara, Jalisco.
México 44500
Tel. + 52 (33) 3669-5300
Fax. + 52 (33) 3616-2310



Web Site / Sitio Web: www.jadelrio.com

Contact us / Contacto: info@jadelrio.com