



## New non-binding criterion for the purposes of the value-added tax

### Tax transfer at an incorrect rate

Last November 20th the Official Gazette of the Federation, [in Spanish: el Diario Oficial de la Federación], published in the modifications to annex 3 of the Periodic Amendments for 2015 a new non-binding criterion regarding the Value-Added Tax, which considers inappropriate tax practices carried out by taxpayers who credit the Value-Added Tax when the said expenses would have been taxed at 0% or exempt; but by mistake or a through a failure to interpret correctly, or perhaps both, they should have levied the 16% rate of the Value-Added Tax.

This modification replaces and repeals the regulatory criterion: “**3/VALUE-ADDED TAX/N Tax transfer at an incorrect rate**”, which permitted, in case the taxpayer made a mistake by interpreting incorrectly, the implication of having to accumulate the Value-Added Tax that was transferred to the taxpayer for Income Tax purposes, and that would have been charged and considered a deductible expense of the excess payment that was made by the misapplication of the Value-Added Tax, regarding transactions at 0% or exempt activities.

With this new criterion the implication of a misinterpretation of the provisions of the Value-Added would imply:

- ◆ That it be considered an inappropriate tax practice.
- ◆ Non-deductibility of the Value-Added Tax that was unduly paid.
- ◆ The accumulation, for the purposes of the Value-Added Tax, of the amounts unduly charged to the taxpayer who transfers the tax.

Please do not hesitate to contact us should you have any further 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.

## Nuevo criterio no vinculativo para efectos de IVA

### Traslado de impuestos a una tasa incorrecta

El pasado 20 de noviembre fue publicado en el Diario Oficial de la Federación, dentro de las modificaciones al anexo 3 de la Resolución miscelánea Fiscal para 2015, un nuevo criterio no vinculativo referente al IVA, el cual considera que realizan una práctica fiscal indebida los contribuyentes que acrediten el Impuesto al Valor Agregado cuando dichos gastos hubieran estado gravadas a la tasa del 0% o exentas, pero que por error y/o deficiencia en la interpretación, hubiesen gravado la operación a la tasa del 16% de IVA.

Esta modificación sustituye y deroga el criterio normativo “**3/IVA/N Traslado de impuesto a una tasa incorrecta**”, el cual permitía que, en caso de caer en este error de interpretación por parte del contribuyente, la implicación era acumular el IVA trasladado para efectos de ISR al contribuyente que lo hubiese cobrado y considerar como un gasto deducible el pago efectuado en exceso por la aplicación errónea de IVA respecto de operaciones al 0% o actividades exentas.

Con este nuevo criterio la implicación de una errónea interpretación de las disposiciones de IVA conllevaría:

- ◆ Considerarse como una práctica fiscal indebida.
- ◆ La no deducibilidad del IVA pagado indebidamente.
- ◆ La acumulación para efectos del ISR de las cantidades cobradas indebidamente para el contribuyente que traslada el impuesto.

Quedamos a sus órdenes para cualquier duda o aclaración.

**AVISO IMPORTANTE:** Este boletín 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](http://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/](http://www.jadelrio.com/)**

## Our offices / Nuestras Oficinas:

### Mexico City / Distrito Federal

Av. Presidente Masaryk No.29 Piso10  
Col. Chapultepec Morales  
Delgación Miguel Hidalgo,  
Distrito Federal.  
México 11570

Tel. + 52 (55) 5531-1425

### Monterrey / Monterrey

Torre comercial America  
Av. Batallón de San Patricio No.111  
Séptimo piso interior 703  
Colonia Valle Oriente  
San Pedro Garza Garcia  
Nuevo León 66269

Tel. +52 (81) 4624-0145

### Guadalajara / Guadalajara

Circ. Agustín Yáñez No.2613 Piso 2  
Col. Arcos Vallarta Sur  
Guadalajara, Jalisco.  
México 44500

Tel. +52 (33) 3669-5300



Web Site / Sitio Web: [www.jadelrio.com](http://www.jadelrio.com)

Contact us / Contacto: [info@jadelrio.com](mailto:info@jadelrio.com)