



Cancellation, and / or suspension of the IMMEX program and registry of importers

IMMEX program

In accordance with the decree established by IMMEX, the manufacturing companies (in Spanish: maquiladoras), must comply with different requirements, since otherwise the Ministry of Economy (in Spanish: La Secretaría de Economía) could suspend or cancel the IMMEX program.

Some of the main causes of cancellation are:

- ◆ Not submitting the annual operations report for the 2014 tax year on the last working day of May 2015 at the latest.
- ◆ Not having the Taxpayer Identification Number active (in Spanish: RFC); not having an electronic signature (in Spanish: FIEL), or when the legal address is not legitimate.
- ◆ Not having the documentation that supports its foreign trade operations, or not proving the legal presence or possession of foreign merchandise.
- ◆ Submitting false or altered documentation, or with false information; or when information indicated in the declarations or invoices is false, non-existent, or not legitimate.
- ◆ Not submitting yearly federal tax returns when required to do so.
- ◆ One of its partners is associated with another company which may have had its IMMEX program cancelled.

Suspension of registry of importers and registry of importers of specific areas

Individuals or legal entities that import merchandise within national territory and who are inscribed in the Registry of Importers or Registry of Importers in Specific Areas must comply with several requirements. Failure to comply could result in a suspension from the Registry of Importers.

Cancelación, y/o suspensión del Programa IMMEX y del padrón de importadores

Programa IMMEX

De conformidad con lo establecido en el decreto IMMEX, las empresas maquiladoras deberán cumplir con diversos requisitos, ya que de lo contrario la Secretaría de Economía podría realizar la suspensión y/o cancelación del programa IMMEX.

Algunas de las principales causales de cancelación son:

- ◆ No presentar el informe anual de operaciones del ejercicio 2014, a más tardar el último día hábil del mes de mayo 2015.
- ◆ No tener RFC (Registro Federal de Contribuyentes) activo, no contar con FIEL (Firma electrónica), y que el domicilio fiscal se encuentre como localizado.
- ◆ No contar con la documentación que ampare sus operaciones de comercio exterior, o no se acredite la legal estancia o tenencia de las mercancías de procedencia extranjera.
- ◆ Presente documentación falsa, alterada o con datos falsos, que la información señalada en los pedimentos o facturas, sean falsos, inexistentes o no localizados.
- ◆ No presentar la declaración anual de los impuestos federales por los que se encuentre obligada.
- ◆ Alguno de sus socios se encuentren vinculados con otra empresa a la que se le hubieran cancelado su programa IMMEX.

Suspensión del Padrón de Importadores y Padrón de Importadores de Sectores Específicos

Las personas físicas o morales que importen mercancías dentro de territorio nacional y que estén inscritos ante el Padrón de Importadores o Padrón de Importadores de Sectores Específicos, deberán cumplir con diversos requisitos, que de no cumplirse pudieran ocasionar que fuera suspendido el padrón de importadores.



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Mexico

Tax Department /
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín informativo 12
June / Junio 2015

Some of the following are mentioned below:

- ◆ The Taxpayer Identification Number could be reported cancelled or activities could be suspended.
- ◆ The legal address or those of its establishments may be considered “not to be legitimate” or non-existent”.
- ◆ Establishments that perform foreign trade operations are not registered.
- ◆ Not submitting federal tax returns when required to do so.
- ◆ Not having an active electronic signature (in Spanish: FIEL).
- ◆ Not having an electronic e-mail account for the purposes of a Tax Mailbox.
- ◆ Not maintaining accounting records, books, inventories, or other means of control for which one is obligated, in accordance with tax and customs provisions.
- ◆ Not having the documentation that supports foreign trade operations or which may be altered.
- ◆ When information stated therein is false or non-existent.
- ◆ That through the IMMEX program it doesn't have the necessary infrastructure to carry out maquila operations.
- ◆ When the total amount of income declared during the review period is less than 30% of the imports during the same period.
- ◆ When the declared value in the declaration is less than 50% or more than the price of the same or similar imported merchandise in a 90 day period before or after the transaction date.
- ◆ When foreign trade transactions are not performed in a period that exceeds 12 months.
- ◆ Not allowing audits or not meeting the requirements

A continuación se mencionan algunos de ellos:

- ◆ Presentar cancelación al RFC o suspensión de actividades.
- ◆ Que el domicilio fiscal o de sus establecimientos estén como “no localizado o inexistente”
- ◆ Cuando no se registren los establecimientos donde realice operaciones de comercio exterior.
- ◆ No presentar las declaraciones de impuestos federales a que se esté obligado.
- ◆ No se cuente con FIEL (Firma electrónica) vigente.
- ◆ No tener registrado el correo electrónico para efectos del Buzón Tributario.
- ◆ No llevar contabilidad, registros, inventarios o medios de control a las que esté obligado conforme a las disposiciones fiscales y aduaneras.
- ◆ No contar con la documentación que ampare las operaciones de comercio exterior, o que ésta sea alterada.
- ◆ Cuando los datos plasmados en el pedimento sean falsos o inexistentes.
- ◆ Que a través del programa IMMEX, no se cuente con infraestructura necesaria para llevar a cabo las operaciones de maquila.
- ◆ Cuando el importe de los ingresos declarados en un periodo de revisión, sea inferior en un 30% del valor de las importaciones realizadas durante el mismo periodo.
- ◆ Cuando el valor declarado en el pedimento sea inferior en un 50% o más del precio de mercancías idénticas o similares importadas en un lapso de 90 días anteriores o posteriores la fecha de la operación.
- ◆ Cuando no se realicen operaciones de comercio exterior en un periodo que exceda 12 meses.
- ◆ No permitir auditorias, o no atender requerimientos por parte de las autoridades que acrediten el cumplimiento de obligaciones.



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Mexico

Tax Department /
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín informativo 12
June / Junio 2015

of the authorities that confirm compliance with the relevant obligations.

According to the points mentioned in this bulletin, we recommend the timely compliance of all obligations, whether through its internal department and/or foreign trade advisors.

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.

Conforme a lo puntos mencionados en este boletín, recomendamos el que se verifique el debido cumplimiento de todas las obligaciones, ya sea a través de su departamento interno y/o asesores de Comercio Exterior.

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

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

¿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 10
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