



NEWSLETTER #122
October 2025

México: Retención de IVA en retornos virtuales IMMEX V5: Aplazan su discusión en la SCJN

En las operaciones de retorno virtual de mercancías (V5) realizadas bajo programas IMMEX, ha existido una contradicción en criterios judiciales sobre si el adquirente nacional debe o no retener el IVA cuando la enajenante es una empresa extranjera sin Establecimiento Permanente en México:

- Si se considera que la mercancía se encuentra en territorio nacional, la operación constituye un acto gravado y procede la retención de IVA.
- Si se asume que la mercancía se considera “exportada” bajo la ficción legal del pedimento V5, no se configura el supuesto de retención de IVA.



Mexico: VAT Withholding on Virtual Exports Under IMMEX V5: Supreme Court Postpones Discussion

In virtual export operations (V5) conducted under IMMEX programs, there has been a contradiction in judicial criteria regarding whether the domestic purchaser is required to withhold VAT when the seller is a foreign entity with no permanent establishment in Mexico:

- *If the merchandise is considered to be located in Mexican territory, the transaction constitutes a taxable event, and VAT withholding applies.*
- *If the merchandise is considered "exported" under the legal fiction created by the V5 customs declaration "pedimento", the condition for VAT withholding is not met.*

El pasado 2 de octubre de 2025 estaba enlistada para discusión en la Suprema Corte de Justicia de la Nación (SCJN) la contradicción de tesis relativa a este tema; sin embargo, el asunto fue retirado de la lista y actualmente no está agendado para discusión.

Es importante que las empresas mantengan un monitoreo cercano de la evolución de este asunto en la Corte, aun cuando no existe un criterio obligatorio de la SCJN. No obstante, el SAT podría continuar aplicando su interpretación de que sí procede la retención, por lo que subsiste el riesgo de revisiones y contingencias fiscales.

En JA Del Río estaremos atentos a cualquier reprogramación del proyecto y a la resolución definitiva de la Corte. Con gusto podemos acompañarlos en la identificación de riesgos, así como en la revisión y fortalecimiento de procesos de cumplimiento y en la gestión de solicitudes de devolución de IVA.

On October 2, 2025, the Mexican Justice Supreme Court (SCJN) had scheduled for discussion the contradiction of rulings on this issue; however, the matter was withdrawn from the agenda and is currently not scheduled for discussion.

It is important for companies to closely monitor the development of this matter before the Court, even though there is currently no binding precedent from the SCJN. Nonetheless, the Tax Administration Service (SAT) may continue to apply its interpretation that VAT withholding is applicable, which means that risks of audits and tax contingencies remain in force.

At JA Del Río, we will remain attentive to any rescheduling or final resolution by the Court. We are pleased to support you in identifying tax risks, reviewing and strengthening compliance processes, and managing VAT refund applications.



En JA DEL RÍO contamos con áreas especializadas en consultoría
dispuestas para apoyar con estos y otros temas a considerar
para asegurarnos que tu empresa cumple
con las características aplicables para este acuerdo.

En caso de tener alguna duda, J.A. DEL RÍO pone a disposición
a sus expertos para que puedan asesorarlos
en materia de cumplimiento de disposiciones fiscales,
por lo que nos reiteramos a sus órdenes en la cuenta de correo electrónico:
contacto@jadelrio.com



*We offer a wide array of specialized
consulting services to assist you with these and other matters,
in order to ensure that your project complies
with the applicable characteristics contained in this agreement.*

*If you have any questions, J.A. DEL RÍO can provide you
with our experts to advise 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

