

LEGAL ALERT

Suspension of the Importer's Registry.

There are more than 35 causes for the suspension of a company's importer registry and that the Tax Administration Service ("SAT") makes effective when a taxpayer falls on one of such causes.

One must consider that any suspension of the importer's registry may last for more than one month. That is, a taxpayer that suffers the suspension of its importers registry, will not be able to carry out importations during the suspension.

What are the most common causes for suspension?

In our experience the most common causes that the SAT uses to suspend the registry are the following:

- Failure to file federal taxes, or failure to comply with other tax obligations.
- The taxpayer is not located in its tax domicile, or when the registered tax domicile does not meet the requirements provided in the Federal Fiscal Code.
- Failure to comply with the requests from the tax or customs authorities to present the documentation and information that proves the compliance of the tax or customs obligations, or when such filing is not complete.
- When the legal representative, partner, or shareholder is a member of a company or is a natural person that has been suspended and such company has not been reinstated.
- When IMMEX companies do not have the necessary infrastructure to carry out the maquila operations of the temporarily imported merchandise.

What do I need to do if our importer's registry is suspended?

It is important to verify the reason causing the suspension of the importer's registry. If the taxpayer cannot prove that the reason causing such suspension has been resolved, the suspension will not be lifted.

Once the taxpayer proves that the reason causing such suspension has been resolved, the procedure established in the foreign trade rules must be followed in order to nullify the suspension of the importers' registry. This process is performed on the webpage of the SAT.

In addition, it is extremely important to follow the process established by the SAT in order to avoid delays in reactivation.

How much time does the SAT have to cancel the suspension?

SAT has 30 days to reinstate taxpayers in the importer's registry.

Is there anything that can be done to speed up the reinstatement process?

Evaluate the commencement of a "conclusive agreement" with the Taxpayers' Ombudsman. This is since the SAT has the obligation to respond to the request of information carried out by such Ombudsman.

If your company's importer's registry has been suspended, we can certainly carry out actions in order to assist you.

For any questions or comments, please do not hesitate to contact us.

ALERTA LEGAL

Suspensión en el Padrón de Importadores.

Existen más de 35 causales de suspensión del padrón de importadores y que el Servicio de Administración Tributaria ("SAT") hace efectivo en cuanto el contribuyente se encuentra en alguna de dichas causales.

Hay que tomar en cuenta que una suspensión en el padrón de importadores puede durar más de 1 mes. Esto es, un contribuyente al que le suspenden su padrón de importadores no podrá realizar importaciones durante la suspensión.

¿Cuáles son las causales más comunes de suspensión?

Hemos visto que las causales más comunes que el SAT utiliza para la suspensión del padrón son las siguientes:

- No haber presentado declaraciones de los impuestos federales o cumplido con alguna otra obligación fiscal.
- No se localiza al contribuyente en su domicilio fiscal, o cuando el domicilio no reúne las características requeridas en el Código Fiscal de la Federación para ser considerado como domicilio fiscal.
- No hay atención a los requerimientos de las autoridades fiscales o aduaneras para presentar la documentación e información que acredite el cumplimiento de sus obligaciones, o cuando se realiza la presentación en forma incompleta.
- Cuando como representante legal, socio o accionista, se tiene a un miembro de alguna empresa o persona física que haya sido suspendida y no la hubiera desvirtuado.
- Cuando se detecta que las empresas con programa IMMEX no cuentan con la infraestructura necesaria para llevar a cabo las operaciones de maquila de las mercancías importadas temporalmente.

¿Qué debo hacer si nos suspenden el padrón de importadores?

Se debe verificar la razón por la cual se suspendió el padrón a efecto de poder desvirtuar la causal. Si no se desvirtúa la causal, la suspensión no podrá levantarse.

Una vez que se ha desvirtuado la causal de suspensión, se debe seguir el procedimiento para dejar sin efecto la suspensión del padrón de importadores tal y como lo establece en las reglas de comercio exterior. Este procedimiento se lleva a cabo en el portal del SAT.

Además, es sumamente importante seguir el proceso establecido por el SAT a efecto de que no haya retrasos en la reactivación.

¿Cuánto tiempo tiene el SAT para levantar la suspensión?

El SAT cuenta con 30 días naturales para reincorporar a los contribuyentes al padrón de importadores.

¿Hay algo que se pueda hacer para acelerar el proceso de reincorporación?

Consideramos que la presentación de una "queja" ante la Procuraduría de la Defensa del Contribuyente puede acelerar el proceso de reincorporación al padrón de importadores, pues el SAT tiene la obligación de dar respuesta a las solicitudes de información de dicha procuraduría.

En caso de que el padrón de importadores de su empresa se encuentre suspendido, estamos en posibilidades de asistirlos.

Para preguntas específicas a su caso, por favor, comuníquese con nosotros.

TIJUANA, BAJA CALIFORNIA
Blvd. Sánchez Taboada 10488-701
Zona Río, Tijuana, B.C. 22010
Tel. (52.664) 634.2808

LOS CABOS, BAJA CALIFORNIA SUR
Carretera Transpeninsular Km. 29
Plaza La Jolla, Local 9
San José del Cabo, B.C.S.
CP 22409
Tel. (624) 123 3678

CIUDAD DE MÉXICO/ MEXICO CITY
Paseo de los Laureles 458-404 A
Col. Bosques de las Lomas,
Cuajimalpa de Morelos, CDMX 05120
Tel. (52.55) 5202.8212
Tel. (52.55) 5540.6369

HERMOSILLO
Edificio 109°28' Workspace
Río, Paseo Río Sonora Sur
2015, Oficina 312, Col. Río
Sonora. Siglo XXI, C.P. 83270
+1 (662) 212-1397

US MAILING ADDRESS
641 E. San Ysidro Blvd.
Suite B3-808
San Ysidro, CA 92173
Tel. (619) 270.1120



<http://tplegal.net/>



TP Legal



@TPLegalGroup

Alejandro Pedrín - apedrin@tplegal.net
Hector Torres - htorres@tplegal.net
Leobardo Tenorio - ltenorio@tplegal.net
Mauricio Tortolero - mtortolero@tplegal.net
Daniel Gancz - dgancz@tplegal.net
Alejandro Ceballos - aceballos@tplegal.net
Elio Sanchez - ecsanchez@tplegal.net
Iván J. Curiel-Villaseñor - icuriel@tplegal.net
Raúl Escamilla Sanromán - rescamilla@tplegal.net