tinktax®

International Trade & Legal Advisors

Firma especializada en servicios legales y fiscales

en materia aduanera y de comercio exterior

International Trade & Legal Advisors

Somos

TINKTAX Advisors, S.C. es una Firma especializada e independiente en servicios legales y fiscales en materia aduanera y de comercio exterior con presencia a nivel nacional, integrada por profesionales que durante más de 25 años y a través de diversas Firmas internacionales han asesorado a grandes empresas, brindando a sus ejecutivos el soporte para contar con el respaldo en la toma de decisiones sobre diversos aspectos estratégicos de cumplimento y control de riesgos.

Los esfuerzos en equipo, compartiendo historias y experiencias, así como el inspirar a la gente ha sido el sustento de nuestro reconocimiento a nivel nacional, el cual se ha forjado con la constante participación e involucramiento en diferentes industrias, por lo cual, al compartir los mismos intereses que nuestros clientes y profundizar en aspectos fiscales asociados con su operación nos ha convertido en un referente de confianza y calidad.

Valores

Cuidamos de nuestra gente trabajando con un enfoque de responsabilidad, respeto, colaboración y generosidad, lo que se manifiesta en humildad y flexibilidad al llevar a cabo nuestras asignaciones.

TINKTAX Advisors es un esquema global único de comunicación abierta, de intercambio de información y toma de decisiones conjuntas con nuestros clientes, así como de:

- **Proactividad**
- **Confianza**
- **Responsabilidad**
- **Empatía**
- **Profesionalidad**
- **Seguridad**

Además de acompañar a nuestros clientes para enfrentar diversos entornos ante los que se enfrenta su operación, planificamos permanentemente su transformación para gestionar recursos que permitan aprovechar y desarrollar capacidades distintivas.

Por la complejidad de las disposiciones actuales que buscan un mayor control sobre las operaciones de las empresas, principalmente a través de herramientas tecnológicas y de certificaciones, nos hemos especializado en ofrecer soluciones para el correcto y oportuno cumplimiento de obligaciones fiscales.

¿Qué nos caracteriza?

Nuestro propósito es ayudar a nuestros clientes a resolver sus problemas y desafíos más difíciles desde la definición de la estrategia hasta su implementación

Capitalizando nuevas oportunidades y gestionando el riesgo para mantener un crecimiento sustentable, desde hace varios años nos vimos en la necesidad de innovar las soluciones existentes, así como desarrollar aquellas imprescindibles en la actualidad para el perfeccionamiento del control de la información fiscal y legal aduanera aplicando la tecnología.

Una vez que el comercio exterior en México ha tenido un gran impacto en el ámbito fiscal de las empresas, nos ha permitido asesorar, capacitar y concientizar a una gran cantidad de ejecutivos en temas asociados con implicaciones fiscales.

Así como por la disminución de aranceles en nuestro país que ha desembocado en una evolución impositiva del comercio exterior y por el aprovechamiento de beneficios que otorgan diferentes autorizaciones y certificaciones que exigen a las empresas el cumplimiento adicional de diversas obligaciones fiscales.

De igual manera, al representar el marco regulatorio actual una mayor oportunidad de control y de fiscalización para la autoridad, hoy en día es indispensable tener la certeza inminente del cumplimiento íntegro de obligaciones permanentes, así como contar con el respaldo de abogados especializados y experimentados, tanto para el análisis pormenorizado de requerimientos y para su contestación estratégica, del mismo modo que en el acompañamiento personalizado durante el desarrollo de actos de fiscalización e interposición de medios de defensa.

Por lo anterior, así como derivado de la incertidumbre generada por el entorno actual al que nos enfrentamos como consecuencia de las revisiones electrónicas que realiza la autoridad, consideramos que la operación de las empresas deberá sustentarse en los siguientes atributos:

- **Cumplimiento**
- **Automatización**
- **Certificaciones**
- **Medios de Defensa**

Presencia en México

- Querétaro
- CDMX
- Monterrey
- Guadalajara
- León
- Veracruz

tinktax.
International Trade & Legal Advisors

Soluciones

Asistencia en auditorías administrativas
y estrategias de solución

Coordinamos y apoyamos a nuestros clientes de manera integral en el desarrollo de actos de fiscalización a fin de eliminar contingencias o, en su caso, anticipar y preparar los medios de defensa idóneos que permitan salvaguardar sus intereses, abarcando aquellas visitas de inspección relacionadas con el registro en el Esquema de Certificación de Empresas bajo las modalidades de IVA e IEPS y Operador Económico Autorizado.

Del mismo modo analizamos y damos contestación a oficios emitidos por las autoridades aduaneras y fiscales, así como formulamos estratégicamente la presentación de pruebas y argumentos de forma tal que se conviertan en factor clave al presentar recursos administrativos en contra de resoluciones de las autoridades, inconformidades, acuerdos conclusivos y al interponer los medios de defensa.

Medios alternos de solución de conflictos

Definimos la mejor estrategia basada en nuestros casos de éxito para obtener los convenios que sirven a los intereses mutuos de la autoridad y de nuestros clientes a través de los medios idóneos para la concertación de acuerdos que permitan concluir los actos de fiscalización.

Interposición de medios de defensa

Mediante el análisis y la planeación de estrategias preparamos los medios de defensa convenientes en contra de actos emitidos por autoridades fiscales para la elaboración de recursos administrativos, demandas en juicios de nulidad y amparos ante los diversos órganos jurisdiccionales.

Brindamos consultoría en materia jurídico - tributaria

Trabajamos de la mano de las empresas al proveer alternativas para una mejor defensa de sus intereses, centrando nuestros esfuerzos en certeza jurídica al compartir conocimientos e información actualizada.

Resolución de controversias

El constante cambio de las disposiciones en la materia puede llegar a propiciar diferentes interpretaciones que no coincidan con los criterios de la autoridad, así como por su constante y minuciosa revisión vía electrónica, lo que convierte hoy en día la resolución de controversias en una prioridad para la alta dirección.

Estudiamos la estructura y el perfil tributario de las empresas desde una perspectiva estratégica para identificar y reducir el nivel de exposición a riesgos y sanciones, a través del análisis de tendencias de negocio por industria para gestionar documentación de calidad (Defense Files) que permita contribuir a la implementación de políticas de mejores prácticas optimizando la estructura de funciones y riesgos.

Consultoría y
asesoría especializada

Somos el apoyo para contar con el respaldo en la toma de decisiones sobre diversos aspectos estratégicos de cumplimento y para el control de riesgos en materia Fiscal - Aduanera, así como para conocer alternativas y beneficios que permitan estar en condiciones de identificar aquellos aspectos de cumplimiento que deben ser supervisadas permanentemente.

Analizamos y actualizamos a nuestros clientes de los cambios en la legislación aduanera que afectan sus operaciones

Apoyamos en identificar la mejor forma de administrar y controlar los programas de fomento con los que cuentan o que estén por solicitar (IMMEX, PROSEC), así como en lo relacionado con aquellos registros en el Esquema de Certificación de Empresas bajo las modalidades de IVA e IEPS y Operador Económico Autorizado.

Brindamos apoyo en operaciones especiales, así como en consultas, confirmación de criterios y promociones ante autoridades, del mismo modo que identificamos el mejor esquema para el pago de contribuciones y, en su caso, la solicitud de devolución de impuestos, abarcando el correcto uso y aplicación de Tratados y Acuerdos de Libre Comercio, certificación de origen, atención a requerimientos de autoridades nacionales y extranjeras, a la vez que en temas de clasificación arancelaria.

Control y cumplimiento aduanero

Dado que cada vez es más importante contar con controles eficientes que permitan cumplir cabalmente con todas aquellas obligaciones permanentes que eviten la afectación del flujo de operación de las empresas, como podría ser por falta de liquidez o como resultado de una auditoría fiscal, consideramos que los controles más vulnerables son los relacionado con el cumplimiento principalmente de los siguientes conceptos:

- **Anexo 24 y Anexo 30 (IMMEX)**
- **Expediente electrónico**
- **Activo Fijo**
- **Operación de Máquila*** **(ISR - Establecimiento Permanente)**
- **Reglas de Origen, Clasificación Arancelaria y Valoración Aduanera**

Auditorías preventivas

Dependiendo del tipo de operaciones, autorizaciones y registros con los que cuente cada una de las empresas, es decir, de su perfil tributario, será el grado de entendimiento y complejidad de las obligaciones a cumplir.

Las auditorías preventivas permiten identificar áreas de mejora que se traducen principalmente en la disminución o eliminación de riesgos, como lo son la imposición de multas, suspensión de padrones y cancelación de programas y/o de registros, así como distinguir aquellos procedimientos que originan las desviaciones más importantes para determinar las acciones correctivas para su inmediata enmienda.

Fusiones y adquisiciones (M&A)

Derivado del gran impacto en el ámbito fiscal de las empresas que hoy en día representan las operaciones de comercio exterior por la complejidad de obligaciones fiscales nos aseguramos de que las empresas verdaderamente obtengan un valor significativo de la transacción, mediante un esquema de transición centrado en obtener beneficios y disminuir riesgos en el largo plazo.

Gestión ante autoridades

Apoyamos a nuestros clientes en gestionar autorizaciones y confirmaciones de criterio a fin de brindar certeza jurídica a cada uno de ellos, así como en una gran variedad de trámites ante distintas dependencias, siendo los de mayor impacto en las operaciones de las empresas principalmente los siguientes:

1. **Registro y renovación en el Esquema de Certificación de Empresas bajo las modalidades de IVA e IEPS y Operador Económico Autorizado**
2. **Padrón de Importadores de Sectores Específicos, IMMEX, PROSEC / Regla 8va, permisos de importación**
3. **Regulaciones y Restricciones No Arancelarias**
4. **Clasificación Arancelaria y Valoración Aduanera**

Proceso de autocorrección (IMMEX Anexo 24 y Anexo 30)

El cumplimiento de obligaciones para las operaciones efectuadas al amparo del programa IMMEX es tema particularmente de plazos de permanencia y comprobación de destinos aduaneros y de legal estancia en el país, por lo cual, en caso de existir irregularidades, las sanciones podrían traducirse en el peor de los escenarios hasta en la cancelación de dicho programa y del registro en el Esquema de Certificación de Empresas bajo la modalidad IVA e IEPS.

Siendo fundamental el contar con la certeza absoluta de que la información que se registra en el sistema de control de inventarios importados temporalmente es correcta (Anexo 24), ya sea mediante su validación constante o a través de un proceso de autocorrección que permita que dicha información sea razonablemente simétrica a los inventarios físicos, registros internos y saldos pendiente de descargo para efectos del registro en el Esquema de Certificación de Empresas bajo la modalidad IVA e IEPS (Anexo 30), así como en relación con diversas declaraciones que se presentan a la autoridad de forma habitual.

Operación de maquila e industria automotriz

Nuestra trayectoria nos ha permitido especializarnos en temas relacionados con empresas Maquiladoras y empresas de la Industria Automotriz, en cuanto al adecuado cumplimiento de obligaciones aduaneras y fiscales principalmente en términos de la Ley del ISR, así como para el aprovechamiento de beneficios inherentes a dichos esquemas.

Optimización tributaria

Con un adecuado conocimiento de la operación de nuestros clientes de diversas industrias, identificamos con claridad los mejores esquemas de operación para el pago de contribuciones, incluyendo implicaciones en materia del IVA por la importación y/o enajenación de mercancías.

De igual forma, derivado de un análisis de oportunidades, es posible solicitar la devolución de impuestos en términos de algunos tratados de libre comercio o por pagos efectuados de forma indebida.

Administración del control del Cumplimiento de Obligaciones de proveedores en materia Fiscal, Seguridad Social y Laboral

Hemos automatizado la forma de obtener y validar de forma periódica la Opinión del Cumplimiento de Obligaciones en materia Fiscal y de Seguridad Social, así como la Constancia de Situación Fiscal del INFONAVIT de los proveedores de nuestros clientes, además de identificar oportunamente aquellos que se encuentren en el listado de empresas publicadas por el SAT en términos de los artículos 69 y 69-B del Código Fiscal de la Federación.

Al igual que para la integración de un expediente con relación al Registro de Prestadoras de Servicios Especializados u Obras Especializadas (REPSE).

Solución que permite estar preparados de forma anticipada ante cualquier requerimiento por parte de la autoridad, como por ejemplo, para efectos del registro en el Esquema de Certificación de Empresas bajo las modalidades de IVA e IEPS, así como para prevenir una posible suspensión en el Padrón de Importadores y, en su caso, en el Padrón de Importadores de Sectores Específicos, además de evitar desde requerimientos en solicitudes de devoluciones de saldos a favor de IVA, hasta cuestionamientos en la deducción y acreditamiento por pagos a proveedores.

Administración
de Anexo 24 y Anexo 30

Brindamos soluciones para la administración y control de programas de fomento, buscando generar certidumbre en la información que se reporta a las autoridades

Para la administración del sistema de control de inventarios importados temporalmente (Anexo 24) presentamos diferentes esquemas de servicios bajo el entendimiento de que la automatización de procesos para obtener información de comercio exterior, aduanas y del sistema de planificación de recursos empresariales (ERP) es sensible, obteniendo y generando información confiable, actualizada y disponible.

Mediante el uso de recursos propios o administrando los recursos con los que cuentan actualmente nuestros clientes, controlamos y generamos toda la información obligada de descargos y/o destinos de las mercancías importadas temporalmente, así como información estadística de la operación de comercio exterior y su comportamiento.

Administración de
expediente electrónico

Hoy más que nunca es indispensable homologar la información que reciben y generan todas las áreas de las empresas, con la finalidad de eliminar discrepancias al presentarse a las autoridades, así como identificar riesgos para aprovechar al máximo los datos e información que nuestra operación genera para atender con efectividad los requerimientos fiscales, tener un mayor control del desempeño y evaluar oportunamente la información.

Diversas áreas de impuestos están lidiando con requisitos complejos de cumplimiento e informes, así como en la obtención de datos que requiere mucho tiempo y procesos manuales, además de enfrentarse a recursos limitados, por lo que aunado a la obligación de integrar un Expediente Electrónico de comercio exterior, nos encontramos en posibilidad de simplificar y eficientar sus actividades diarias, en cuanto a la recopilación y resguardo de documentos electrónicos y digitales, así como en lo referente al análisis de información y generación de reportes.

Nuestro apoyo permite contar al 100% con los mismos expedientes que recibió la autoridad al momento de realizarse cada una de las operaciones de importación y exportación, independientemente del número de aduanas y de agentes aduanales con los que se haya operado.

Validación de
Cuenta de gastos

Los agentes aduanales cobran sus honorarios por porcentaje o por tarifa fija, los cuales se manifiestan en las cuentas de gastos, la cual debe cumplir con todos los requisitos fiscales como cualquier comprobante fiscal y además incluir un resumen de los gastos efectuados por cuenta de las empresas, como por ejemplo:

- **Almacenajes**
- **Maniobras**
- **Etiquetados**
- **Fumigación**
- **Fletes**
- **Gestoría**

Debiéndose acompañar dichas cuentas de gastos con los comprobantes fiscales a nombre de las empresas emitidos por los proveedores contratados a cuenta de estas.

Mediante el uso de aplicaciones tecnológicas nos encontramos en posibilidad de revisar o elaborar un tarifario y/o contratos de servicios con proveedores de servicios que establezcan claramente los montos convenidos y su vigencia, así como, trabajando con los agentes aduanales y con los proveedores de servicios automatizamos el desglose y envío de información para contar con el detalle de los gastos incurridos y para la obtención de comprobantes fiscales.

Detectamos incrementos o discrepancias en tarifas convenidas y en conceptos que integran las cuentas de gastos para determinar si los mismos son acordes con la operación real y habitual de las empresas

Gestión
logística

Brindamos soluciones que identifican áreas de oportunidad con un impacto favorable en la reducción del costo logístico, obteniendo tarifas competitivas de transportistas internacionales y domésticos, resultado de negociaciones efectivas que son parte del acompañamiento en nuestros servicios.

Optimizamos los procesos de comercio exterior y logísticos, mejorando significativamente
la eficiencia económica de la operación

A través de un proceso confiable para el pago de servicios conforme a las tarifas autorizadas, cuando este concepto representa para el tema financiero uno de los rubros más importante para el flujo de efectivo, siendo así, imprescindible tener visibilidad total del gasto logístico y aduanero.

Exitosas negociaciones son resultado de grandes aportaciones para nuestros clientes, por lo que los acompañamos desde el proceso de licitación, así como encontrando en sus procesos de mapeo siempre la mejora continua de la cadena de proveeduría.

Asesoría
contractual

Brindamos apoyo en la proyección, elaboración, revisión e implementación de todo tipo de contratos para las operaciones de comercio exterior, atendiendo por completo las implicaciones legales y tributarias relacionadas.

Capacitación y manuales
de operación aduanera

Derivado de la complejidad en la materia, así como del gran impacto en el ámbito fiscal de las empresas, de forma periódica impartimos pláticas y capacitaciones en temas de comercio exterior y aduanas a todas las áreas involucradas de nuestros clientes según su perfil tributario, del mismo modo, mediante sesiones recurrentes de coaching abordamos temas de compromiso (engagement), empoderamiento (empowerment) y perfeccionamiento del desempeño y de la efectividad.

Apoyamos en la elaboración de manuales de procedimientos relacionados con la operación aduanera que permitan conocer los procedimientos para llevar a cabo actividades y operaciones de forma estandarizada, así como, identificamos e implementamos parámetros que permitan conocer el desempeño del personal y su proceso de evaluación.

Expansión de operaciones comerciales

Conexión de negocios

Apoyamos a las empresas que buscan expandir sus operaciones comerciales a nivel mundial, brindando servicios legales, corporativos y fiscales, mediante una gran diversidad de profesionistas, perfiles y nacionalidades que se relacionan a través de alianzas estratégicas con distintas Firmas internacionales ubicadas en diferentes ciudades alrededor del mundo.

Mantenimiento / Monitoreo
OEA & CTPAT

Ofrecemos un servicio integrado que ayuda a mantener el sistema de gestión de la cadena de suministros (CTPAT & OEA) en óptimas condiciones de cumplimiento garantizando su evolución.

- Actualización del Análisis de riesgos
- Administración de socios comerciales críticos
- Actualización de perfiles de seguridad.
- Atención de requerimientos de información
- Auditorías anuales
- Capacitaciones y talleres
- Presentación de avisos de conformidad con la Regla 7.2.1
- Renovaciones

Auditorías
Seguridad en cadena de suministros

Programamos y ejecutamos validaciones para evaluar el nivel de cumplimiento de la seguridad en la cadena de suministros de la empresa, respecto a los criterios de seguridad de los perfiles CTPAT u OEA según corresponda, determinando y estableciendo los planes de acción para su perfeccionamiento.

- Validación virtual.
- Validación en sitio (visita física).

Administración
Socios comerciales

Identificamos y administramos a los socios comerciales críticos, así como evaluamos permanente el cumplimiento de obligaciones en materia de seguridad de cadena de suministros de sus proveedores.

Programa de Capacitación OEA & CTPAT

Ofrecemos un temario integral de formación en materia de seguridad en cadena de suministros para cumplir permanentemente con los criterios de entrenamiento para los Progarmas CTPAT & OEA.

- Generales
- Específicos
- Técnicas
- Taller de análisis de riesgos

Atención de Requerimientos de Información

Ayudamos a cumplir con las obligaciones de los Programas, respecto a la atención de requerimientos de información durante el proceso de inscripción o bien, cuando así lo solicite la autoridad.

- Atención de requerimientos durante el proceso de inscripción.
- Atención de requerimientos derivados de cualquier inspección / validación.
- Derivados de la presentación de avisos de conformidad con la Regla 7.2.1 (OEA).

tinktax®

International Trade & Legal Advisors

Marco Antonio Reyes
Managing Director
marco.reyes@tinktax.com

LinkedIn | tinktax.com