



JA Del Río

NEWSLETTER #17

Actualización facturación electrónica Reforma Fiscal 2022

A partir del 1 de enero de 2022 entra en vigor la versión 4.0 del CFDI, existiendo un periodo de convivencia entre la versión 3.3 y la versión 4.0 el cual comprende del 1 de enero al 30 de abril de 2022.

A través del portal del Servicio de Administración Tributaria (SAT), se dio a conocer el proyecto estándar del Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) versión 4.0, el proyecto contempla los CFDI que ampara las retenciones e información de pagos, el complemento para recepción de pagos, catálogos y matrices de errores, de los cuales los principales cambios que tendrá la factura electrónica a partir del 1 de enero de 2022 se detallan a continuación:

- 1) Existirá la versión 4.0.
- 2) Incluirá de manera obligatoria el nombre o denominación o razón social, y domicilio fiscal especificando código postal del emisor y del receptor.
- 3) Incluirá campos para identificar las operaciones donde exista una exportación de mercancías.
- 4) Identificará si las operaciones que ampara el comprobante son objeto de impuestos indirectos.
- 5) Incorporará nuevos apartados para reportar información respecto de las operaciones con el público en general; así como, aquellas que se realicen a cuenta de terceras personas.
- 6) Únicamente se podrá emitir la factura electrónica si el receptor proporciona su régimen fiscal ya que dicha información es obligatoria.



Electronic invoicing update Tax Reform 2022

As of January 1, 2022, version 4.0 of the CFDI comes into force, with a coexistence period between version 3.3 and version 4.0, from January 1 to April 30, 2022.

The standard project of the Digital Tax Receipt by Internet (CFDI) version 4.0 was released through the Tax Administration Service (SAT) portal; the project includes the CFDIs covering withholdings and payment information, the complement for the reception of payments, catalogs, and error matrices, of which the main changes that the **electronic invoice will have** as of January 1, 2022, are detailed below:

- 1) There will be version 4.0.
- 2) It will compulsorily include the name or denomination or company name and tax address specifying the issuer and receiver's postal code.
- 3) It will include fields to identify the operations where there is an export of merchandise.
- 4) It will identify if the operations in the voucher are subject to indirect taxes.
- 5) It will incorporate new sections to report information regarding operations with the general public and those carried out on behalf of third parties.
- 6) The electronic invoice can only be issued if the recipient provides their tax regime since such information is mandatory.

7) Se precisan descripciones de nodos y atributos:

o Se incluyen nuevos atributos: Exportación, facturación atribuible al adquirente, domicilio fiscal receptor, régimen fiscal del receptor, objeto de importación.

o Se incluyen nuevos nodos: información global, y A cuenta de terceros.

8) Para el caso de ventas al público en general, se emiten reglas específicas a particulares, como lo es indicar clave 616 (sin actividades) en apartado de régimen fiscal y en domicilio será necesario indicar el domicilio del contribuyente que está emitiendo el CFDI.

9) Se precisa indicar tipo de cambio FIX en operaciones de moneda extranjera

10) Se incluyen reglas de validación para los nuevos nodos y atributos

11) Se incluye nuevo catálogo

El CFDI que ampara retenciones información de pagos:

- La versión será la 2.0.
- Incluirá de manera obligatoria el nombre y domicilio fiscal especificando código postal del emisor y del receptor.
- Permitirá relacionar otros CFDI.
- Se incluyen reglas de validación
- Se incluye nuevo catálogo

El Complemento para recepción de pagos:

- La versión será 2.0.
- Se incluyen nuevos campos para identificar si los pagos de las operaciones que ampara el comprobante son objeto de impuestos.

7) Node and attribute descriptions are required.

o New attributes include export, invoicing attributable to the purchaser, recipient tax address, recipient tax regime, import object.

o New nodes are included: global information and on behalf of third parties.

8) In the case of sales to the general public, specific rules are issued to individuals, such as indicating code 616 (without activities) in the tax regime section, and in the address, it will be necessary to indicate the address of the taxpayer issuing the CFDI.

9) It is necessary to indicate the FIX exchange rate in foreign currency operations

10) Validation rules are included for new nodes and attributes

11) A new catalog is included

The CFDI covering withholding payment information:

- The version will be 2.0.
- It will compulsorily include the name and tax address specifying the issuer and receiver's postal code.
- It will be possible to relate other CFDIs.
- Validation rules are included
- A new catalog is included

The complement for receiving payments:

- The version will be 2.0.
- New fields are included to identify whether the payments for the operations covered by the voucher are subject to tax.



- Se incluye un nuevo apartado con el resumen de los importes totales de los pagos realizados expresados en moneda nacional, así como los impuestos que se trasladan.
- Se modifica esquema y se incluye motivo de cancelación
- Se incluye folio fiscal que sustituye el comprobante cancelado
- Se incluyen reglas de validación para los nodos y atributos de impuestos.

Actualización al servicio de cancelación de facturas

- A partir del 2022 será necesario señalar el motivo de la cancelación de los comprobantes.
- Al seleccionar como motivo de cancelación, indicar clave correspondiente, la cual deberá relacionarse el folio fiscal del comprobante que sustituye al cancelado.
 - Clave 01 Comprobantes emitidos con errores con relación
 - Clave 02 Comprobante emitido con errores sin relación
 - Clave 03 No se llevó a cabo la operación
 - Clave 04 Operación nominativa relacionada en la factura global
- Se actualizan los plazos para realizar la cancelación de facturas, debiendo realizarse en el ejercicio en que fue emitido.
- Se disminuye el periodo de cancelación del CFDI sin aceptación del receptor de 3 días a solo 1 día hábil, así como el monto de \$5,000 MxP a \$1,000 MxP.

- A new section is included with a summary of the total amounts of the payments made expressed in national currency and the taxes that are transferred.
- The scheme is modified, and a reason for cancellation is included
- A tax folio is included which replaces the canceled voucher
- Validation rules are included for tax nodes and attributes.

Update to the invoice cancellation service

- As of 2022, it will be necessary to indicate the reason for canceling the vouchers.
- When selecting the reason for cancellation, indicate the corresponding code, which must be related to the fiscal folio of the voucher replacing the canceled one.
 - Code 01: Receipt issued with related errors
 - Code 02: Receipt issued with unrelated errors
 - Code 03: The operation was not carried out
 - Code 04: Nominative operation related to the global invoice
- The deadlines for canceling invoices are updated and must be done in the year they were issued.
- The CFDI cancellation period without acceptance by the recipient is reduced from 3 days to only one business day, and the amount from MXN 5,000 to MXN 1,000.



INFRACCIONES

Se incorpora un supuesto de infracción en el caso de que se cancelen CFDIs cuando no exista error en su emisión, se realice sin causa alguna o se cancelen antes de presentar la declaración anual del ejercicio, cuya multa va del 5% al 10% de cada comprobante fiscal

Si es requerido un complemento en el CFDI y este no es integrado se hacen acreedores a multas de \$400 a \$600 por CFDI omitido.

En caso de tener alguna duda con la implementación de la nueva versión CFDI 4.0, no dude en ponerse en contacto con nuestros especialistas:
contacto@jadelrio.com

PENALTIES

An infringement case is incorporated when CFDIs are canceled with no error in their issuance; canceled without reason or canceled before filing the year's annual return. The fine ranges from 5% to 10% of each tax receipt.

If a complement is required in the CFDI and is not integrated, there are penalties from MXN 400 to MXN 600 for each omitted CFDI.

If you have any questions about the implementation of the new CFDI 4.0 version, do not hesitate to contact our specialists: contacto@jadelrio.com





JA Del Río

Helping companies do business in Latin America

contacto@jadelrio.com

jadelrio.com

