



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Latin America®

**Tax Department /
Departamento de Impuestos**

**Newsletter / Boletín Informativo 15
November / Noviembre 2017**



www.jadelrio.com 

Increase in the administrative burden derived from the new tax receipt version, new cancellation scheme and amendment to the guidelines for electronic accounting

Given the entering into effect of the new version for electronic invoicing (v 3.3) and the new invoice cancellation rules, the number of invoices to be issued will increase.

As of December 1st, 2017, taxpayers will have to issue a receipt called “Electronic Payment Receipt” corresponding to all transactions carried out for which payments were made after the invoice was issued. A receipt will have to be issued for each payment received, whether payments were made in installments (more than one payment) or as a deferred payment (single payment).

In addition, when a taxpayer transfers his/her merchandise or goods on its own from one branch to another, an electronic tax receipt for the transfer will have to be issued.

In the case of receipts for down payments and the application thereof, the Authorities grant taxpayers two options: the first is to issue a tax receipt for the income corresponding to the down payment amount, an income receipt for the whole transaction and an expense receipt for the application of the down payment, hence rendering an extra receipt compared to the current practice under version 3.2 for down payments and the application thereof; the second is similar to the current practice as to the number of receipts prepared, that is, an income receipt for the down payment and an income receipt for the total transaction to which the down payment was applied. The additional burden for taxpayers occurs when option 1 is chosen.

Up to December 31st, 2017, taxpayers may directly cancel receipts containing errors, without having to issue an expense receipt to cancel them. With the entering into effect of the new system to cancel receipts, as of January 1st, 2018, taxpayers who want to cancel an income receipt, related to a payment made via Electronic Payment Receipt, will have to issue an expense receipt in order to cancel or correct it, increasing therefore the issuance of receipts.

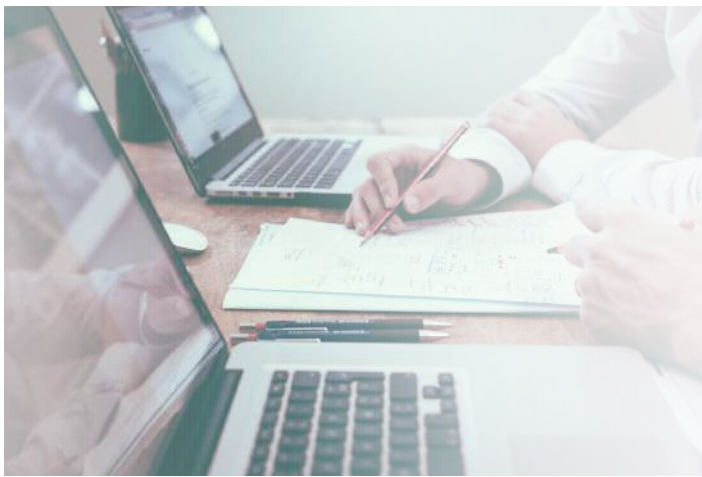
Aumento en la carga administrativa derivado de la nueva versión de comprobantes fiscales, nuevo esquema de cancelación y la modificación a los lineamientos de la contabilidad electrónica.

Con la entrada en vigor de la nueva versión (v3.3) de la factura electrónica y el nuevo esquema de cancelación de comprobantes, aumentará la emisión de estos.

A partir del 01 de diciembre de 2017, los contribuyentes al realizar una operación en la cual el pago se realice con posterioridad a la emisión del comprobante estarán obligados a emitir un comprobante también llamado “Recibo Electrónico de Pago”, por cada uno de los pagos recibidos, pudiendo realizarlos en la modalidad de pagos en parcialidades (más de un pago) o pago diferido (un solo pago).

Adicionalmente, cuando un contribuyente traslade sus mercancías o bienes por medios propios de una sucursal a otra, deberá emitir un comprobante Fiscal Digital de traslado.

En el caso de emisión de comprobantes que amparen anticipos y su aplicación, la autoridad da a los contribuyentes dos opciones: la primera es elaborar el comprobante fiscal de ingreso por el monto del anticipo, un comprobante de ingreso por la operación total y un comprobante de egreso por la aplicación del anticipo, lo que nos da un comprobante más en comparación a la práctica actual en la versión 3.2 para anticipos y su aplicación; la segunda es parecida a la práctica actual en cuanto al número de comprobantes que se elaboran, es decir, un comprobante de ingreso por el anticipo y un comprobante de ingresos por la operación total en el cual se aplica el anticipo. La carga adicional para los contribuyentes será cuando se opte por la opción 1.



All of the above affects the preparation of electronic accounting, as the more receipts are issued, the more links need to be made to the electronic ledger entries and greater control for accounting is required, especially when linking payment receipts issued and received.

It is important to mention that the review of the requirements for tax receipts to be deductible for Income Tax purposes (ISR) and creditable in the case of Value Added Tax will be more thorough.

Last, but not least, in January 2017, the Authorities informed through its Exhibit 24 of the 2017 Miscellaneous Tax Resolution of the new guidelines for the preparation of electronic accounting, included in a new version (version 1.3.), including the registry on the income ledgers regarding the method of collection, that is, taxpayers will register the collection method (electronic wire transfer, check, cash, etc.) collection date, payee and information regarding the recipient bank account (recipient) and sender (who makes the payment), among others.

It is important to mention that, as of October 1st, 2017, the Tax Authorities now only receives electronic accounting through its platform under version 1.3 (new version).

Conclusions

New guidelines and requirements for electronic invoicing, new cancellation rules and electronic accounting, will cause companies to incur in additional costs for controls and systems in order to comply with the new tax provisions.

Please contact us if you need any clarification or have any question.

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.

Hasta el 31 de diciembre de 2017, los contribuyentes pueden cancelar directamente aquellos comprobantes que contengan errores en su llenado, sin tener que emitir un comprobante de egreso para cancelarlos. Con la entrada en vigor del nuevo esquema de cancelación de comprobantes, a partir del 01 de enero de 2018, aquellos contribuyentes que quieran cancelar un comprobante de ingreso que tenga asociado un pago por medio del Recibo Electrónico de Pago, para cancelar o corregir dicho comprobante deberá emitir un comprobante de egreso, lo que aumenta la emisión de comprobantes.

Todo lo anterior, repercute en la elaboración de la contabilidad electrónica, ya que entre más comprobantes se emitan, se tendrán que realizar más asociaciones a las pólizas contables electrónicas de los mismos y se deberá llevar un mayor control de la contabilidad, sobre todo en la asociación de comprobantes de pagos recibidos como emitidos.

Es importante comentar, que la revisión de los requisitos que deben contener los comprobantes fiscales para su deducibilidad para ISR (Impuesto Sobre la Renta) y acreditamiento en el caso del IVA (Impuesto al Valor Agregado), deberá ser más exhaustiva.

Por último, pero no menos importante, en el mes de enero 2017 la autoridad dio a conocer mediante su Anexo 24 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2017, los nuevos lineamientos para la elaboración de la contabilidad electrónica, contenidos en una nueva versión (versión 1.3.), entre los que destaca el registro en las pólizas de ingreso del método de cobro, es decir, los contribuyentes deberán registrar la forma en que se realizó el cobro (transferencia electrónica de fondos, cheque nominativo, efectivo, etc.), fecha de cobro, beneficiario y datos de la cuenta bancaria destino (quién recibe) y ordenante (quién realiza el pago), entre otros.

Cabe aclarar que el SAT a partir del 01 de octubre de 2017, en su plataforma únicamente está recibiendo la contabilidad electrónica en su versión 1.3 (nueva versión).

Conclusiones

Los nuevos lineamientos y requisitos de la facturación electrónica, nuevo esquema de cancelación y contabilidad electrónica, ocasionarán que las empresas incurran en costos adicionales de controles y sistemas con el fin de dar el debido cumplimiento a las nuevas disposiciones fiscales.

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.

About us

J.A. Del Río S.A. De C.V. We are a bilingual accounting firm dedicated to helping foreign companies doing business in Latin America.

We provide services to companies across Latin America through our offices strategically located in Mexico and Colombia's main cities: Guadalajara, Monterrey, León, Mexico City and Bogotá.

For more information, please visit our website:

www.jadelrio.com

¿Quiénes somos?

J.A. Del Río S.A. De C.V. Es una firma bilingüe de contadores enfocados en ayudar a empresas extranjeras a hacer negocios en Latin America.

Prestamos servicios a empresas en todo Latinoamérica por medio de nuestras oficinas localizadas estratégicamente en las principales ciudades de México y Colombia; Guadalajara, Monterrey, León, Ciudad de México y Bogotá.

Para mayor información por favor visite nuestro sitio web:

www.jadelrio.com

Our offices / Nuestras Oficinas:

Mexico City / Ciudad de México

Av. Presidente Masaryk 29 Piso 10
Col. Chapultepec Morales
Delegación Miguel Hidalgo,
Ciudad de México.
México 11570

Tel. + 52 (55) 5531-1425

Monterrey / Monterrey

Torre comercial América
Av. Batallón de San Patricio 111
Séptimo piso interior 703
Colonia Valle Oriente
San Pedro Garza Garcia
Nuevo León 66269

Tel. +52 (81) 4624-0145

León / León

San Mateo, Torre II Blvd.
Campestre 2502, Piso 5, Int. 502
Col. Campestre el Refugio.
León, Guanajuato 37156

Tel. +52 (477) 152 1730

Guadalajara / Guadalajara

Circ. Agustín Yáñez 2613 Piso 2
Col. Arcos Vallarta Sur
Guadalajara, Jalisco.
México 44500

Tel. +52 (33) 3669-5300

Guadalajara / Guadalajara

Torre Sterling
Francisco de Quevedo 117, Piso 4-B
Col. Arcos Vallarta Sur,
Guadalajara, Jalisco.
México 44500

Tel. +52 (33) 3615-2303

Bogotá / Bogotá

Edificio Urban Plaza
Calle 90, No. 11- 13, Piso 5
Bogotá, Colombia

Tel. +57 (1) 383 22 88



Web Site / Sitio Web: **www.jadelrio.com**

Contact Us / Contacto: **contacto@jadelrio.com**