



## Analysis of minimum requirements that must be fulfilled regarding supporting documentation for foreign travel allowances

Travel allowances, a concept defined as: “a contribution in kind or of money of that which is necessary for the sustenance of the person who makes a **trip**”, are a growing need which stem from globalization that is entrenched in companies.

These expenses are absolutely necessary for an activity to be carried out by any taxpayer, whenever they are related to the business objective of the company; that is, when they are allowed to achieve the purposes of the company.

It's worth noting that those individuals who are in favor of making an expenditure must have a working relationship with the taxpayer, or must be rendering professional services; without forgetting, that according to the new provisions, a global digital tax receipt (in Spanish: CFDI) must be issued in the fiscal year for all travel allowances granted.

For travel allowances that may be exempted by the person that provided them, they must in effect be disbursed at the convenience of the employer and must be supported by the corresponding supporting documentation. **However, this last requirement is not easily obtained if the person is abroad.**

In light of the foregoing, part of the reforms to the Income Tax Act (in Spanish: La Ley del Impuesto Sobre la Renta), for 2014 considers the emphasis that is added in article 28, **which allows us to not comply with the tax obligations** of article 29, the third from last paragraph, and last paragraph of 29-A of the Federal Tax Code (in Spanish: CFF).

**“Outlays that are referred to in this section must be supported by a tax receipt when these are made in national territory or with the corresponding supporting documentation, when the same are made abroad.”**

The referenced paragraph was not found in the Income Tax Act prior to 2014, and the **supporting documentation** makes reference to any documentary evidence that supports incurred expenses.

However, for the purposes of deducting them, and if it is possible, we recommend that you obtain a fiscal receipt

## Viáticos y gastos de viaje, realizados en el extranjero

Los viáticos y gastos de viajes, son gastos estrictamente indispensables para la realización de la actividad de cualquier contribuyente, siempre y cuando se relacionen con el objeto social del contribuyente, es decir, que permitan alcanzar los fines de la empresa.

Es importante señalar que las personas a favor de las cuales se realice el gasto de viaje, deben tener una relación de trabajo con el contribuyente, o deben estar prestando servicios profesionales; sin olvidar, que de acuerdo a las nuevas disposiciones debe emitirse un CFDI (Comprobante Fiscal Digital por Internet) global por todos los viáticos del ejercicio otorgados.

Para que los viáticos resulten exentos a la persona que se le proporcionaron, deben ser efectivamente erogados en servicio del patrón y ampararse con los comprobantes correspondientes, no obstante este último requisito en ocasiones no resulta de fácil obtención si la persona se encuentra en el extranjero.

Derivado de lo anterior, parte de las reformas a la Ley del Impuesto Sobre la Renta (ISR) para 2014 contempla un énfasis añadido en el artículo 28, el cual nos permite no cumplir con todos los requisitos fiscales del artículo 29, antepenúltimo párrafo y 29-A último párrafo del CFF.

“Los gastos a que se refiere esta fracción deberán estar amparados con un comprobante fiscal cuando éstos se realicen en territorio nacional o con la documentación comprobatoria correspondiente, cuando los mismos se efectúen en el extranjero.”

El párrafo mencionado no se encontraba en la Ley del ISR previa al 2014, y la documentación comprobatoria hace referencia a cualquier prueba documental que soporte los gastos efectuados.

No obstante, para efectos de deducirlos y si es posible, recomendamos obtener un comprobante fiscal emitido por residente en el extranjero que cumpla con los requisitos establecidos en la regla 2.7.1.16 de la Resolución Miscelánea para 2015:

- I. Nombre, denominación o razón social; domicilio y, en su caso, número de identificación fiscal, o su equivalente, de quien lo expide.



issued by the foreign resident that fulfills the established requirements in regulation 2.7.1.16 of the Periodic Amendments (in Spanish: Resolución Miscelánea), for 2015:

- I. Name, corporate name, domicile and, where applicable, Tax ID Number or equivalent, of the individual who issues it.
- II. Place and issue date.
- III. Code for Taxpayer ID Number (in Spanish: RFC), in behalf of the interested party or, in its absence, the name or corporate name of the aforementioned.
- IV. Amount, unit of measure, types of goods or merchandise or description of services; or of the use and enjoyment they cover.

The former, considering the limitations of carrying it out abroad, and in the event that it is greater than the outlay, will be entered as non-deductible:

Types of travel allowance	Deductible amount	Documentation it must be accompanied with
Lodging	Abroad: \$3,850.00	What is related to transport.
Food	Abroad: \$1,500.00 daily for recipient.	What is related to lodging or transport.
Car rental	In national territory or abroad: \$850.00 daily.	What is related to lodging or transport.

However, we cannot always obtain a receipt, and therefore must consider an increase in the percentage of travel allowances without supporting documentation that regulation 3.11.5 of the Periodic Amendments permits us; in which individuals that in effect receive travel allowances disburse them at the convenience of the employer, **will not be able to verify with a global digital tax receipt up to 20% of the travel allowance disbursed on each occasion, and in no case will the non-verifiable amount exceed \$15,000 in the fiscal year**, and provided that the remaining amount of the travel allowance is disbursed through a credit card, debit card, or at the convenience of the employer. The former does not apply to accomodation expenses and airline tickets.

Lastly, we recommend that travel allowances not be paid with credit cards of individual employees or of professional service providers, but rather with a corporate credit card, in order to avoid "tax discrepancies" or omission of income for having expenditures that are greater than declared income.

- II. Lugar y fecha de expedición.
- III. Clave en el RFC de la persona a favor de quien se expida o, en su defecto, nombre, denominación o razón social de dicha persona.
- IV. Cantidad, unidad de medida y clase de los bienes o mercancías o descripción de los servicios o del uso o goce que amparen.

Asimismo, deberán vigilarse los límites establecidos y la documentación que deberá acompañarse a cada concepto:

Tipo de viático	Monto deducible	Documentación que debe acompañar
Hospedaje	En el extranjero: \$3,850.00	La relativa al transporte.
Alimentación	En el extranjero: \$1,500.00 diario por beneficiario	La relativa al hospedaje o transporte.
Renta de auto	En el territorio nacional o en el extranjero: \$850.00 diario	La relativa al hospedaje o transporte

Sin embargo, no siempre podemos obtener un comprobante, por lo cual tomemos en cuenta la ampliación del porcentaje de viáticos sin documentación comprobatoria que nos permite la regla 3.11.5 de la RMF, en la cual las personas físicas que reciban viáticos y efectivamente los erogan en servicio del patrón, **podrán no comprobar con CFDI hasta un 20% del total de viáticos erogados en cada ocasión, sin que en ningún caso el monto que no se compruebe exceda de \$15,000 en el ejercicio fiscal**, y siempre que el monto restante de los viáticos se erogue mediante tarjeta de crédito, de débito o de servicio del patrón. Lo anterior no aplica para gastos de hospedaje y pasajes de avión.

Por último, recomendamos que los viáticos no se paguen con tarjeta personal de los empleados o prestadores de servicios profesionales, sino con tarjeta empresarial, con la finalidad de evitar la "discrepancia fiscal" de omisión de ingresos por tener en un ejercicio erogaciones superiores a los ingresos declarados.

Quedamos a tus órdenes para cualquier duda o aclaración al respecto.



# J.A. Del Río

Certified Public Accountants

*Helping companies do business in Mexico*

Tax Department /  
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín informativo 16  
July / Julio 2015

Please do not hesitate to contact us should you have any further questions.

**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.

**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.



# J.A. Del Río

Certified Public Accountants

*Helping companies do business in Mexico*<sup>®</sup>

## About us

**J. A. Del Río y Asociados, S. C.** We are a bilingual accounting firm dedicated to helping foreign companies doing business in Mexico. We provide services to companies across the country with our offices located in Guadalajara, Mexico City and Monterrey

For more information, please visit our website:  
[www.jadelrio.com](http://www.jadelrio.com)

## ¿Quiénes somos?

**J. A. Del Río y Asociados, S. C.** Es una firma bilingüe de contadores enfocados en ayudar a empresas extranjeras a hacer negocios en México. Proveemos servicios a empresas en todo el país por medio de nuestras oficinas localizadas en las ciudades de Guadalajara, Distrito Federal y Monterrey.

Para mayor información por favor visite nuestro sitio web:  
[www.jadelrio.com/](http://www.jadelrio.com/)

## Our offices / Nuestras Oficinas:

### Mexico City / Distrito Federal

Av. Presidente Masaryk No.29 Piso 10  
Col. Chapultepec Morales  
Delegación Miguel Hidalgo,  
Distrito Federal.  
México 11570  
Tel. + 52 (55) 5531-1425  
Fax. + 52 (55) 5531-5792

### Monterrey / Monterrey

Av. Lázaro Cárdenas No. 306 Pte.  
Piso 1 Oficina 1A-1  
Col. Residencial San Agustín  
San Pedro Garza García,  
Nuevo León.  
México 66260  
Tel. + 52 (81) 4624-0145  
Fax. + 52 (81) 4624-0146

### Guadalajara / Guadalajara

Circ. Agustín Yáñez No. 2613 Piso 2  
Col. Arcos Vallarta Sur  
Guadalajara, Jalisco.  
México 44500  
Tel. + 52 (33) 3669-5300  
Fax. + 52 (33) 3616-2310



Web Site / Sitio Web: [www.jadelrio.com](http://www.jadelrio.com)

Contact us / Contacto: [info@jadelrio.com](mailto:info@jadelrio.com)