



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Latin America®

Tax Department /
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín Informativo 18
December / Diciembre 2017

www.jadelrio.com 

Labor Related Tax Compliance - December 31st, 2017, deadline to include amounts paid to employees for fringe benefits in the payroll CFDI

The provisions established in the Income Tax Law (ISR), establish as a deductibility requirement, the obligation for companies to issue and deliver tax receipts to those who receive payments for concepts related to salaries and other benefits that stem from an employment relationship.

Due to these new obligations with regards to issuing payroll receipts (CFDI), it is vital to remember that payments or benefits granted to workers in kind or services, such as life insurance, medical insurance, food coupons, cinema tickets, subscription and monthly memberships for gyms, school scholarships, savings fund, to name a few; must be declared as an exempt income for the employees through the payroll CFDI before December 31st, 2017.

Failure to comply with the obligation of issuing the corresponding payroll CFDI, within the aforementioned period, will lead to the benefits granted to employees for fringe benefits will be considered as non-deductible and the VAT paid for these concepts will not be creditable.

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

Obligación de incluir en el CFDI de nóminas, a más tardar el 31 de diciembre del 2017, los importes entregados a los empleados por concepto de previsión social.

Las disposiciones establecidas en la Ley del Impuesto Sobre la Renta (ISR), establecen como requisito de deducibilidad, la obligación para las empresas de expedir y entregar comprobantes fiscales a las personas que reciban pagos por los conceptos relativos a los salarios y demás prestaciones que deriven de una relación laboral.

Derivado de estas nuevas obligaciones en materia de emisión de recibos de nóminas (CFDI), resulta de vital importancia recordar que aquellos pagos o prestaciones otorgados a los trabajadores en especie o servicios, como seguros de vida, seguros de gastos médicos mayores, vales de despensa, boletos de entrada para el cine, suscripción y mensualidad de gimnasios, becas escolares, fondo de ahorro, por mencionar algunos; deberán timbrarse en el CFDI de nómina antes del 31 de diciembre del 2017 como un ingreso exento para los trabajadores.

Para aquellos contribuyentes que no cumplan con la emisión del CFDI de nómina en el plazo mencionado anteriormente, las prestaciones otorgadas a los trabajadores por concepto de previsión social se considerarán como no deducibles y el IVA proveniente de dichos conceptos tampoco será acreditable.

Quedamos a sus ordenes para cualquier duda o aclaración al respecto.

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.

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**