J.A. Del Río
Certified Public Accountants

Helping companies do business in Latin America®

Tax Department /
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín Informativo 07
July/ Julio 2017

www.jadelrio.com

Mexico City • Guadalajara • Monterrey • León • Bogotá

New guidelines for Digital Tax Receipts by Internet (CFDI) version 3.3. Global Operations with the General Public.

This past June 30, 2017, the Tax Administration Services (SAT) informed through its web site the: **Guidelines for filling out the CFDI global, version 3.3 of CFDI,** and this makes reference to the description of the information that the digital tax receipt must contain through internet, in connection with global operations with the general public.

The items to be considered in the CFDI of operations with the general public that the guidelines mention in filling out the CFDI are as follows:

a) CFDI Issuance: There must be a CFDI in the operations with the general public when they are made in a single payment. This will not apply when the operation with the general public is paid in installments or in a differed manner (in other words, when the transaction is carried out), in this case, a CFDI must be issued with the complement of payments made.

b) Form of payment: The payment form registered shall be the one under which the simplified receipt of greatest amount would have been paid between the registered parties at the global CDI. However, in the event there are more than one simplified receipts for the same amount (this refers to the greater amount), the form of payment stated must be established under the discretion of the taxpayer.

c) Discounts: The discounts applied shall be registered before taxes under this concept, in other words, for each simplified receipt and the balance shall be less or equal to the field of the subtotal. The discounts shall be made at a CFDI type of receipt income "I".

d) Method of payment: the key/code "PUE" shall always be registered (Single payment).

Nuevos lineamientos para los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) versión 3.3. Operaciones Globales con el Público en General.

El pasado 30 de junio de 2017, el Servicio de Administración Tributaria (SAT), dio a conocer en su portal de internet **la Guía del llenado del CFDI global versión 3.3 del CFDI,** el cual hace referencia a la descripción de la información que debe contener el comprobante fiscal digital por internet referente a las operaciones globales con el público en general.

Los rubros por considerar, en el CFDI de operaciones con el público en general que hace mención la guía de llenado del CFDI son los siguientes:

a) Emisión del CFDI: Se realizará un CFDI por las operaciones con el público en general cuando estas sean pagadas en una sola exhibición. No aplicará esta facilidad cuando la operación al público en general sea pagada en parcialidades o de manera diferida (es decir, al momento de realizar la transacción), en este caso, se deberá de emitir un CFDI con el complemento de pagos realizados.

b) Forma de pago: Se deberá registrar como forma de pago aquella con la que se haya liquidado el comprobante simplificado de mayor monto entre los registrados en el CFDI global. Sin embargo, en el caso de tener dos o más comprobantes simplificados por el mismo monto (refiriéndose al monto mayor), se deberá colocar la forma de pago a consideración del contribuyente.

c) Descuentos: Se deberá registrar los descuentos aplicados antes de impuestos por concepto, es decir, por cada comprobante simplificado y el monto resultante deberá ser menor o igual al campo de Subtotal. Estos descuentos deberán de realizarse en un CFDI tipo de comprobante Ingreso "I".

d) Método de pago: Se deberá registrar siempre la clave "PUE" (Pago en una sola exhibición).

e) Place of issuance: The zip code of the place of issuance shall be registered in the receipt, in other words, the zip code of the headquarters or the branch. It is important to mention that notwithstanding the fact where the invoicing system is located, one must place the branch's zip code.

f) Type of relation When the global CFDI global is substituted by another one of the same kind (in other words, of Income "I" type) one must state the previous CFDI with the key/code **"04 Substitution of the previous CFDI ".**

g) TIN: The generic TIN shall be registered with the general public at 13 positions which is as follows: **XAXX010101000.**

h) Tax Regime: the tax regime number shall be registered of the issuer which is issuing the receipt, for example, in the event of artificial persons of the general regime, the key/code shall be: **"601 Artificial Persons General Law".**

i) Use of CFDI: The following code shall always be registered **"P01 To be defined".**

j) Node Concept: The information of each simplified receipt made with the general public shall be registered

k) Key product/Service: The following code shall always be registered: **"01010101 It does not exist in the catalogue".**

l) Identification No.: The number of all simplified receipts shall be registered that form the amount of the global CFDI with the general public.

m) Unit: One must always register the code **"ACT Activity".**

n) Description: the value **"SALE"** shall be registered.

e) Lugar de Expedición: Se deberá registrar el código postal del lugar de expedición del comprobante, es decir, el código postal de la matriz o de la sucursal. Es importante mencionar que independientemente de donde se encuentre ubicado el sistema de facturación, se deberá colocar el código postal de la sucursal.

f) Tipo Relación: Cuando el CFDI global sea sustituido por otro de la misma clase (es decir de tipo Ingreso "I") en este último se deberá de relacionar el CFDI previo con la clave **"04 Sustitución de los CFDI previos".**

g) RFC: Se deberá registrar el RFC genérico con público en general a 13 posiciones que es el siguiente: **XAXX010101000.**

h) Régimen Fiscal: Se deberá registrar la clave del Régimen Fiscal del emisor bajo el cual está emitiendo el comprobante, ejemplo, en caso de las personas morales del régimen general la clave será **"601 General de Ley Personas Morales".**

i) Uso del CFDI: Se deberá registrar siempre la clave **"P01 Por definir".**

j) Nodo Concepto: Se deberá registrar la información de cada comprobante simplificado realizado con el público en general.

k) Clave producto/Servicio: Se deberá registrar siempre la clave **"01010101 No existe en el catálogo".**

l) No. Identificación: Se deberá registrar el folio de todos los comprobantes simplificados que integran el monto del CFDI global con el público en general.

m) Unidad: Se deberá registrar siempre la clave **"ACT Actividad".**

n) Descripción: Se deberá registrar el valor **"VENTA".**

o) El CFDI global por las operaciones celebradas con el público en general, deberá remitirse al SAT o al proveedor de certificación de CFDI, según sea el caso dentro de las 72 horas siguientes al cierre de las operaciones realizadas de manera diaria, semanal, mensual o bimestral.

Es importante señalar, que de acuerdo con la segunda modificación a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2017 publicadas en la página del SAT el pasado 18 de julio de 2017, se extiende el periodo de transición al 01 de diciembre de 2017 siendo esta la fecha de cumplimiento obligatoria para todos los contribuyentes y en sustitución con la entrada en vigor del 01 de julio de 2017.

o) The global CFDI for the operations carried out with the general public shall be submitted to SAT or to the certification supplier of CFDI, as applicable, within 72 hours after the end of the operations carried out on a daily, weekly, monthly or bimonthly basis.

It is important to state that under the second amendment to the Miscellaneous Tax Decision for 2017, published on the SAT web page this last July 18, 2017, the transition period is extended to December 01, 2017, and this is the date of mandatory compliance for all taxpayers and in substitution of the prior term, which would have been in effect on July 01, 2017

Our recommendation is that during the transition period granted to the taxpayers, all invoicing systems are modified to the version 3.3 in order to avoid any tax contingency during the issuance of receipts.

At J.A Del Río, we can provide advice and help you in the review and compliance for each and every one of the necessary requisites so that your CFDI, as of December 1 complies with all the tax guidelines established by SAT.

We are at your service in order to address any question or clarification over this matter.

Nuestra recomendación, es que, durante el periodo de transición otorgado a los contribuyentes, se vayan realizando las adecuaciones en sus sistemas de facturación con la versión 3.3 a fin de evitar cualquier contingencia fiscal al momento de emitir sus facturas.

En J.A Del Río, podemos asesorarlos y ayudarles en la revisión y cumplimiento de todos los requisitos necesarios para que sus CFDI a partir del 1ro de diciembre cumplan con los lineamientos fiscales establecidos por el SAT.

Quedamos a sus órdenes 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 substituto 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, Leon, Mexico City and Bogota.

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

Leon / 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

Bogota / 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: **info@jadelrio.com**

Mexico City • Guadalajara • Monterrey • León • Bogotá