



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Latin America®

Tax Department /
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín Informativo 05
March / Marzo 2018

www.jadelrio.com 

Obligation to issue an Income CFDI for payments received

A few days ago, we informed you that the Tax Administration Service (SAT) through an anticipated version of the First Resolution of Modifications to the Miscellaneous Tax Resolution for 2018, is giving taxpayers the option to choose to issue the Electronic Tax Receipt (CFDI) using version 3.3 of Annex 20 without having to incorporate the complement for the receipt of payments (CRP) until August 31st, 2018. The incorporation of this complement will become mandatory as of September 1st, 2018.

It is important to mention however, that this option does not exempt the taxpayers from issuing an Electronic Tax Receipt (CFDI) for each payment received after the CFDI covering the total amount of the transaction has been issued. Therefore, taxpayers must issue an income type CFDI for each payment received, linking it to the corresponding Income CFDI using the following codes, as the case may be:

- * 08 – Invoice generated due to installment payments
- * 09 – Invoice generated due to deferred payments

These codes can already be found in the lists published on the SAT Portal, within the "TypeRelation" catalog.

As we have mentioned in previous newsletters, this disposition is not new, since this concerns the obligation to issue a CFDI for payments in installments, an already existing obligation since the pre-issued invoices.

We recommend complying with this obligation, either by issuing a CFDI that incorporates the payment receipt complement if you are already able to do so, or by issuing an Income CFDI that covers each payment received.

At JA del Río, we can advise and help with the process of reviewing and complying with the requirements established with regards to the CFDI.

If you need any clarifications, please let us know.

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.

Obligación de emitir un CFDI de Ingresos por pagos recibidos

Hace algunos días, les dimos a conocer que el Servicio de Administración Tributaria (SAT) mediante una versión anticipada de la Primera Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2018, otorga a los contribuyentes la facilidad de optar por expedir el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) usando la versión 3.3 del Anexo 20 sin incorporar el complemento para recepción de pagos (CRP) hasta el 31 de agosto de 2018, siendo su uso obligatorio a partir del 1ro de septiembre de 2018.

Es importante mencionar, que esta facilidad no exime a los contribuyentes de emitir un comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) por cada pago que se reciba con posterioridad a la emisión del CFDI que ampara el monto total de la operación. Por lo que los contribuyentes deberán emitir un CFDI de tipo Ingreso por cada pago recibido, relacionándolo con el CFDI de Ingreso al que corresponda el pago utilizando las siguientes claves, según sea el caso:

- * 08 - Factura generada por pagos en parcialidades
- * 09 - Factura generada por pagos diferidos

Estas claves ya se encuentran en los catálogos publicados en el Portal del SAT, dentro del catálogo "TipoRelación".

Como lo hemos venido mencionando en boletines anteriores, esta disposición no es nueva, ya que se trata de la obligación de emitir CFDI por pagos en parcialidades, cumplimiento vigente desde los comprobantes preimpresos.

Recomendamos cumplir con esta obligación, ya sea emitiendo un CFDI que incorpore el complemento de la recepción de pagos para los que ya estén en posibilidad de hacerlo, o emitiendo un CFDI de Ingreso que ampare cada pago recibido.

En JA del Río podemos asesorarlos y ayudarles con el proceso de revisión y cumplimiento de requisitos establecidos en materia de CFDI.

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 Latinoamérica.

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**