



JA Del Río

NEWSLETTER #59
February 2024

La relevancia de la conciliación entre CFDIs y la información declarada para los contribuyentes en México

La conciliación entre los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDIs) y la información declarada emerge como un proceso de vital importancia para los contribuyentes en México. A continuación, se exponen cinco puntos que destacan la significativa relevancia de este ejercicio desde la perspectiva de quienes cumplen con sus obligaciones fiscales.

1. Cumplimiento Efectivo de Obligaciones Tributarias:

La conciliación entre los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDIs) y la información declarada se presenta como una herramienta fundamental para garantizar el cabal cumplimiento de las obligaciones tributarias. La verificación precisa de que los CFDIs reflejen de manera exacta y completa las transacciones realizadas permite a los contribuyentes asegurar que sus declaraciones fiscales se ajusten plenamente a las normativas establecidas por el Servicio de Administración Tributaria (SAT). Este proceso no solo les permite evitar sanciones, sino que también respalda una gestión fiscal adecuada.



The importance of reconciliation of Digital Tax Receipts and submitted information for taxpayers in Mexico

The reconciliation of Digital Tax Receipts by Internet, [in Spanish: los Comprobantes Fiscales Digitales], (CFDIs), and the submitted information emerges as a process of vital importance for taxpayers in Mexico. The five points that highlight the significant importance of this fiscal year from the perspective of those who comply with their tax obligations are explained below.

1. Actual date of compliance with tax liabilities:

Reconciliation of the Digital Tax Receipts by Internet and the submitted information is prominent as an essential means of guaranteeing full compliance with tax liabilities. Verifying the accuracy of the Digital Tax Receipts accurately and completely reflects the operations that are carried out, and allows taxpayers to ensure that their tax returns are adjusted to the established regulations by the Tax Administration Service, [in Spanish: el Servicio de Administración Tributaria], (SAT). This process not only allows them to avoid penalties, but also supports proper fiscal management.

Un ejemplo destacado de la importancia de esta conciliación es su contribución para obtener una Opinión Positiva de Cumplimiento por parte de la autoridad fiscal, en conformidad con el artículo 32 D del Código Fiscal de la Federación (CFF). Este artículo establece que, para obtener la opinión positiva, la información declarada por los contribuyentes en sus pagos provisionales, retenciones, ingresos y retenciones debe de concordar con los CFDIs, expedientes, documentos o bases de datos en posesión de las autoridades fiscales.

Asimismo, en situaciones en las que un contribuyente busque llevar a cabo el trámite de cancelación de su Registro Federal de Contribuyentes (RFC), es imperativo que no existan omisiones diferenciales o incongruencias. Esto abarca diversas áreas, como la declaración por terminación anticipada del ejercicio, pagos provisionales, retenciones, pagos definitivos, declaraciones anuales, ingresos, egresos y retenciones. La concordancia de esta información con los CFDIs, expedientes, documentos o bases de datos en posesión de las autoridades fiscales es un requisito indispensable para garantizar un proceso de cancelación sin contratiempos.

En resumen, la conciliación entre CFDIs y la información declarada no solo resguarda a los contribuyentes de sanciones fiscales, sino que también es un componente esencial para obtener la opinión positiva de la autoridad tributaria, además de ser un requisito clave en procesos relevantes como la cancelación de RFC.

A prime example of the importance of this reconciliation is the tax for obtaining a Positive Tax Compliance, [in Spanish: una Opinión Positiva de Cumplimiento], from the tax authorities, in accordance with Article 32D of the Federal Tax Code, [in Spanish: el Código Fiscal de la Federación], (CFF). This Article establishes that in order to obtain a positive judgment, the information submitted by taxpayers in their estimated tax payments, income, and withholdings must be consistent with the Digital Tax Receipts, proceedings, documents, or databases held by the tax authorities.

Moreover, for situations in which the taxpayer attempts to carry out a disenrollment procedure of his/her Taxpayer ID Number, [in Spanish: Registro Federal de Contribuyentes], (RFC), it is imperative that there are no differential omissions or inconsistencies. This covers various areas such as the early filing of the annual tax return, estimated tax payments, withholdings, and income and expenditures. The information that matches that of the Digital Tax Receipts, the documents, proceedings, or databases that are held by the tax authorities is an essential requirement for guaranteeing the cancellation process without any setbacks.

To sum up, the reconciliation of the Digital Tax Receipts, (CFDIs), and the submitted information, not only protects taxpayers from tax penalties, but is also an essential component in obtaining a positive tax compliance from the tax authorities, and is a key requirement in important processes such as the cancellation of the Taxpayer ID Number.

2. Optimización de Procesos Internos:

La conciliación facilita la identificación de posibles discrepancias entre los CFDIs y la información interna de la empresa. Este ejercicio no solo contribuye a la detección de errores, sino que también permite optimizar los procesos internos, mejorando la eficiencia en la gestión contable y financiera. La corrección temprana de desviaciones minimiza el riesgo de inconsistencias en los registros y optimiza la toma de decisiones empresariales.

3. Reducción de Riesgos y Sanciones:

La conciliación, para los contribuyentes, desempeña un papel crucial como mecanismo preventivo, mitigando riesgos y previniendo sanciones potenciales. La constante verificación de la coherencia entre los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDIs) y la información declarada posibilita la corrección proactiva de cualquier irregularidad antes de que se convierta en motivo de auditorías o fiscalizaciones. Este enfoque, a su vez, conlleva a la minimización de los riesgos financieros y legales asociados con prácticas no conformes.

A modo de ilustración, estar preparados para responder a tiempo a los requerimientos de la autoridad fiscal, derivados de posibles inconsistencias entre la información manifestada en las declaraciones y la contenida en las facturas electrónicas identificadas por dicha autoridad, constituye un ejemplo concreto de los beneficios de la conciliación. La capacidad para abordar de manera oportuna estas presuntas incongruencias evita la suspensión o cancelación de los sellos digitales. La imposición de esta restricción, de ocurrir, impediría la continuidad en la emisión de facturas, destacando así la importancia estratégica de la conciliación para salvaguardar la operatividad y la regularidad en las actividades de la empresa.

2. Optimization of Internal Processes:

Reconciliation streamlines the identification of possible discrepancies between the Digital Tax Receipts and the internal information of the company. This fiscal year not only provides for error detection, but also allows for the streamlining of internal processes, thereby improving efficiency in accounting and financial management. An early correction of deviations minimizes the risk of inconsistencies in the registers and optimizes business decision-making.

3. Reducing Risks and Penalties:

Reconciliation for taxpayers plays a crucial role as a preventive mechanism which lessens risks and prevents potential penalties. Continuous verification of coherent information of the Digital Tax Receipts by Internet, and the submitted information, allows for a proactive correction of any irregularity before it becomes the reason for an audit or oversight actions. This focus, similarly, entails a reduction in financial and legal risk that is associated with non-compliant behavior.

By way of illustration, being prepared to respond to the tax authorities in a timely manner, stemming from any possible inconsistencies with the information shown on the tax returns, and the content in the electronic invoices identified by the aforementioned authority, constitutes a concrete example of the benefits of reconciliation. The ability to address in a timely manner these presumed inconsistencies avoids the suspension or cancellation of the digital stamps. The imposition of these restrictions, of these things occurring, would impede the continuity of issuing invoices, thereby emphasizing the strategic impact of reconciliation to safeguard the effectiveness and consistency of business undertakings.

4. Mejora en la Relación con Proveedores y Clientes:

La conciliación se convierte en un elemento clave para fortalecer las relaciones entre contribuyentes, proveedores y clientes. La transparencia en las transacciones, respaldada por la coherencia entre los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDIs) y la información declarada, genera un ambiente de confianza mutua. En este sentido, el envío oportuno y preciso de los complementos de pago no solo contribuye a la transparencia, sino que también facilita a los clientes la acreditación del impuesto correspondiente a sus compras.

Aquellas empresas que exhiben un compromiso evidente con la legalidad y la integridad en sus operaciones consolidan vínculos comerciales sólidos. Esta demostración de responsabilidad puede traducirse en relaciones comerciales más robustas y duraderas. En última instancia, la conciliación no solo se presenta como un componente técnico para el cumplimiento fiscal, sino como un catalizador estratégico que promueve relaciones comerciales basadas en la confianza y la transparencia.

5. Facilita Procesos de Planificación Fiscal:

Para los contribuyentes, la conciliación entre CFDIs y la información declarada se convierte en un elemento clave para la planificación fiscal. La disponibilidad de información precisa y confiable facilita la toma de decisiones estratégicas relacionadas con la gestión fiscal de la empresa. Además, permite anticipar de manera más efectiva posibles ajustes y adaptaciones en función de las normativas fiscales vigentes.

4. Improving relationships between Suppliers and Clients:

Reconciliation becomes a key element for strengthening relationships between taxpayers, suppliers, and clients. Transparency in transactions and coherent information in the Digital Tax Receipts, (CFDI), along with the submitted information, builds mutual trust. To this end, the timely and accurate sending of the payment receipt complements not only contributes towards transparency, but assists the clients in obtaining the tax credit that corresponds to their purchases.

Those companies that show a clear commitment to the legality and trustworthiness of their operations establish solid commercial ties. This demonstration of responsibility can translate into stronger and long-lasting commercial relations. Ultimately, reconciliation not only has a technical component in terms of tax compliance, but is also a strategic catalyst for promoting commercial relations based on trust and transparency.

5. Streamlining Fiscal Planning:

For taxpayers, reconciliation of the Digital Tax Receipts and the submitted information becomes a key element in fiscal planning. The availability of accurate and reliable information streamlines strategic decision-making, regarding the fiscal management of the company. In addition, it allows you to foresee more effectively any possible adjustments or modifications based on the regulations in force.



En síntesis, la conciliación entre CFDIs y la información declarada no solo se erige como un requisito normativo, sino como una práctica esencial para los contribuyentes en México. Al contribuir al cumplimiento de obligaciones fiscales, optimizar procesos internos, reducir riesgos, fortalecer relaciones comerciales y facilitar la planificación fiscal, este proceso se posiciona como un aliado fundamental para el éxito y la sostenibilidad de las operaciones empresariales en el contexto tributario actual.

Si desea saber más acerca de nuestros servicios, por favor contáctenos: contacto@jadelrio.com

In essence, reconciliation of the Digital Tax Receipts and the submitted information is based not only on a regulatory requirement, but also on an essential practice for taxpayers in Mexico. Your contribution to complying with your tax obligations optimizes internal processes, reduces risks, strengthens commercial relations, and streamlines fiscal planning. This process positions itself as a key ally for success in order to make business operations more sustainable in the current tax context.

Please contact us by e-mail at: contacto@jadelrio.com if you would like more information regarding our services.





JA Del Río

Helping companies do business in Latin America

contacto@jadelrio.com

jadelrio.com

