



JA Del Río

NEWSLETTER #40
April 2023

Nueva prórroga para emitir CFDI de nómina con la nueva versión CFDI 4.0

El Servicio de Administración Tributaria (SAT) derivado de la reforma fiscal que entró en vigor el pasado 1 de enero 2022; el SAT lo volvió a hacer y ha prolongado el tiempo de adaptación para implementar los cambios de esta nueva versión, dando el apoyo y facilidad para los contribuyentes.

Dicho lo anterior el pasado 31 de marzo 2023 el SAT dio a conocer a través del comunicado **011/2023** una prórroga para la emisión del CFDI en su versión 4.0 en la cual se extendió hasta el 30 de junio de 2023, por lo que se entiende que su obligatoriedad inicia este **1 de julio 2023**, en este sentido es muy importante que como contribuyentes, tengamos muy presentes los cambios a considerar en la emisión del CFDI de nómina y consideremos las implicaciones que nos generaría el no migrar a la nueva versión 4.0.

Cambios para considerar en la emisión del CFDI de nómina.



New deferral for issuing Digital Tax Receipt for payroll with new 4.0 version

The Tax Administration Service, [in Spanish: SAT], pursuant to the tax reforms that came into effect on January 1, 2022, has again extended the transition period for implementing changes in this new version, thereby providing support and concessions to contributors.

*With that being said, on March 31, 2023 the Tax Administration Service announced through official release **011/2023** a deferral for issuing the 4.0 version of the Digital Tax Receipt [in Spanish: CFDI], which has been extended until June 30, 2023; whereby it is understood that its enforceability begins on **July 1, 2023**. To this end, it is very important that as contributors we bear in mind the changes to be considered when issuing a Digital Tax Receipt for payroll, and we must consider the consequences we would incur by not migrating to the new 4.0 version.*

Changes to consider when issuing a Digital Tax Receipt for payroll.

Cambios que afectan al empleador:

Para el nodo de “**Lugar Expedición**”, se deben considerar los códigos postales vigentes de acuerdo con el “Catalogo c_Código Postal”, este punto es importante validar ya que existen códigos postales autorizados para el timbrado y si se colocara otro, aunque existiera, tendrían un problema en su CFDI. Del punto anterior es importante mencionar que el SAT dio la facilidad de proporcionar la información con la que cuenta en su base de datos.

Cambios que afectan al empleado:

Se agregó el nodo de “**Domicilio Fiscal Receptor**”, para este nodo es importante que el código postal que se registre sea el mismo del domicilio fiscal del empleado.

Se agregó el nodo de “**Régimen Fiscal Receptor**”, este nodo debe registrar la clave “605” que es la clave asignada a Sueldos y Salarios e Ingresos Asimilados a Salarios.

Multas

De acuerdo con el artículo 84 fracción IV del Código Fiscal de la Federación las multas pueden ir de:

a) De **\$19,700.00 a \$112,650.00**. En caso de reincidencia, las autoridades fiscales podrán, adicionalmente, clausurar preventivamente el establecimiento del contribuyente por un plazo de tres a quince días;

Por otra parte, es importante mencionar que adicional a la multa anterior al estar incumpliendo con las reglas para emisión de los CFDI y de acuerdo con lo establecido en el CFF, podrían hacerse acreedores a una multa que va

Changes that affect the employer:

For the field “**Place of Issue**”, valid Zip Codes must be considered that are in compliance with “Catalog c_Zip Code”. It is important to validate this detail since there are Zip Codes that are authorized for the payment stamps, and if some other were used, even if it existed, there would be a problem with your Digital Tax Receipt. As indicated in the preceding point, it is important to mention that the Tax Administration Service has provided assistance in supplying this information which is in its database.

Changes that affect the employee:

The field “**Fiscal Address of the Receiver**” has been added. For this field it is important that the registered Zip Code be the same as the fiscal address of the employee. “**Tax Regime of the Receiver**” has also been added. You must register code “605” in this field, which is assigned to Wages and Earnings and Imputed Income.

Penalties

In accordance with Article 84 section IV of the Federal Tax Code, [in Spanish: el Código Fiscal de la Federación], fines can range from:

a) **\$19,700.00 to \$112,650.00**. In the event of a violation, the tax authorities can, in addition, close provisionally the establishment of the contributor for a three to fifteen-day period.



de **\$400.00 a \$600.00 por cada comprobante fiscal que se emita y no cuente con los complementos que se determinen mediante las reglas de carácter general**, que al efecto emita el Servicio de Administración Tributaria.

Riesgos

Poner en riesgo deducibilidad de los gastos erogados por concepto de nómina, es importante mencionar que en la mayoría de las empresas el costo de la nómina es el más representativo. Recomendamos evaluar el impacto económico de este riesgo.

Agradecemos la atención al presente y les recordamos que como siempre nuestro personal en JA del Río se encuentra a sus órdenes para apoyarles en evaluar la situación de cumplimiento de su empresa, así como brindarles alternativas y soluciones para atender estas disposiciones: contacto@jadelrio.com

*Moreover, it's important to mention that in addition to the previous penalty, if you are in non-compliance with the regulations for the issuance of the Digital Tax Receipt, and in accordance with what is established in the Federal Tax Code, you could become subject to a penalty from **\$400.00 to \$600.00 for each tax receipt that is issued that does not have the complements that are included via regulations of a general nature**, and to that effect, issued by the Tax Administration Service.*

Risks

Putting at risk deductions of expenses disbursed with respect to payroll, it is worth mentioning that in the majority of companies, payroll costs are the most representative of all others. We therefore recommend that you evaluate the financial impact of this risk.

Thank you for your time and attention. We would like to remind you that our team in JA del Río will gladly assist you in matters concerning compliance in your company, as well as offer you options and solutions to help address these provisions: contacto@jadelrio.com





JA Del Río

Helping companies do business in Latin America

contacto@jadelrio.com

jadelrio.com

