



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Latin America®

Tax Department /
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín Informativo 06
July/ Julio 2017

www.jadelrio.com 

CFDI: New Exhibit 20 version 3.3 and addition for the reception of payments.

SAT informed by virtue of the official web page on June 29, the changes to the new exhibit 20 (technology standard for electronic invoicing) in its version 3.3 through the Preliminary project of the Second Resolution of the Amendments to the Miscellaneous Tax Decision for 2017 and its Exhibits, in said publication the following guidelines are established:

- Amendment to Exhibit 20, in its version 3.3 which shall be in force and effect as of July 1, 2017.
- There shall be a period from July 1 to November 30, 2017, where the taxpayer may decide to issue a CFDI (invoice) in its prior version 3.2 or elect the new version 3.3.
- The complement/addition for the reception of payments shall be in force as of July 1, 2017.
- The party may choose to issue the CFDI using the version 3.3., without incorporating the complement for the reception of payments during the period from July 1 to November 30, 2017.

It is important to remember that if the CFDIs issued or received that do not meet a requisites established under the corresponding tax provisions **may not be deducted or credited tax-wise.**

In addition, there is a fine in the amount of **\$ 13, 570.00 to \$ 77,580.00 pesos**, to taxpayers that fail to issue, deliver or do not place at the disposal of their clients the CFDI, when this is so established under the tax provisions, or when they are issued without the requisites established in light of the Federal Tax Code.

As of December 1, all taxpayers must issue electronic invoices using the new version 3.3. of Exhibit 20. The following are the changes under this new version:

CFDI: Nuevo anexo 20 versión 3.3. y complemento para recepción de pagos.

El SAT dio a conocer a través de su página oficial el 29 de junio, los cambios al nuevo anexo 20 (estándar tecnológico de la facturación electrónica) en su versión 3.3 a través del anteproyecto de la Segunda Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2017 y sus Anexos, en dicha publicación además se establecen los siguientes lineamientos:

- La reforma al Anexo 20, en su versión 3.3 entrará en vigor a partir del 1 de julio de 2017.
- Se tendrá un periodo de convivencia comprendido del 1 de julio al 30 de noviembre de 2017, donde el contribuyente podrá optar por emitir los CFDI (facturas) en versión 3.2 anterior o la nueva versión 3.3 según sea su elección.
- El Complemento para recepción de pagos, entrará en vigor a partir del 1 de julio de 2017.
- Se podrá optar por expedir el CFDI usando la versión 3.3. sin incorporar el complemento para recepción de pagos durante el periodo comprendido del 1 de julio al 30 de noviembre de 2017.

Es de vital importancia recordar, que los CFDI emitidos o recibidos que no reúnan algún requisito de los establecidos en las distintas disposiciones fiscales, **no podrán deducirse o acreditarse fiscalmente.**

De igual forma, se establecerá una multa de **\$ 13, 570.00 a \$ 77,580.00**, a los contribuyentes que no expidan, no entreguen o no pongan a disposición de sus clientes los CFDI, cuando las disposiciones fiscales lo establezcan, o los expidan sin los requisitos establecidos en el Código Fiscal de la Federación



Validation: In connection with the information generated by the companies in order to issue the CFDI of its operations, in the event it does not match the required information and pursuant to the catalogues published by the authority, the above may be rejected and they may not be stamped by the Authorized Certification Providers (PAC, words in Spanish).

Catalogues: The fields mainly referring to currency, use of CFDI, transferred taxes, customs, code of products or services, units, payment form and method of payment, among others, cannot be written freely, in other words, this means one must only choose one of the options included in the 17 catalogues currently published by the authority.

An important point in order to comply correctly with these new obligations is the classification of the products or services pursuant to the categories established by SAT, within the corresponding catalogue.

In this page one may see the tutorial of SAT where it explains the tools in order to search the key for the product or service and the code/key of the measurement unit that shall be registered in the invoice.

<https://www.youtube.com/watch?v=UwfmqUYsrcv&feature=youtu.be>

Complement/addition for the reception of payments.

In this complement it must be incorporated to the CFDI that is issued for the reception of payments made by the clients in installments or differed amounts. This shall be applicable, even in the cases when the payment is received in one payment, but this is not paid at the moment the CFDI is issued, even when it involves credit operations and these are paid completely on a later date than during the issuance of the corresponding CFDI.

A partir del 1 de diciembre todos los contribuyentes deberán de emitir sus facturas electrónicas empleando la nueva versión 3.3. del anexo 20. A través de esta nueva versión, se presentan los siguientes cambios:

Validación: La información, que generan las empresas para la emisión de los CFDI correspondiente a sus operaciones, en caso de no estar de acuerdo con la información requerida y de conformidad con los catálogos publicados por la autoridad, podrán ser objeto de rechazo y no podrán ser timbrados por los Proveedores Autorizados de Certificación (PAC).

Catálogos: Los campos referentes principalmente a la moneda, uso del CFDI, impuestos trasladados, aduana, clave de productos o servicios, unidad, forma de pago y método de pago entre otros, no serán de libre llenado, es decir, se deberá de elegir exclusivamente alguna de las opciones contenidas en los 17 catálogos publicados hasta el momento por la autoridad.

Un punto por destacar, para cumplir correctamente con estas nuevas obligaciones es la clasificación de los productos o servicios de acuerdo con las categorías establecidas por el SAT dentro del catálogo correspondiente.

Dentro de esta página, se podrá visualizar un tutorial del SAT donde se explica la herramienta para buscar la clave de producto o servicio, así como la clave de unidad de medida que se registrará en la factura.

<https://www.youtube.com/watch?v=UwfmqUYsrcv&feature=youtu.be>

Complemento para recepción de pagos.

Este complemento, deberá incorporarse al CFDI que se expida por la recepción de pagos realizados por los clientes en parcialidades o diferidos. Esto será aplicable, incluso en los casos en que se reciba el pago de la contraprestación en una sola exhibición, pero ésta no sea cubierta al momento de la expedición del CFDI, incluso cuando se trate de operaciones a crédito y estas se paguen totalmente en fecha posterior a la emisión del CFDI correspondiente.

El complemento de pagos se podrá emitir al momento en que se reciba el pago, o a más tardar el décimo día natural del mes siguiente al que se recibió el pago.

Este complemento se podrá emitir de manera individual y o de manera concentrada, siempre y cuando se trate del mismo receptor, es decir correspondan a un mismo Registro Federal de Contribuyentes (R.F.C.)

The complement of payments may be issued at the time the payment is received or no later than on the tenth calendar day of the month after the payment has been received. This complement may be issued in an individual manner or in a concentrated form, as long as it involves the same receiver, in other words, it involves the same Federal Taxpayers Registry (R.F.C.)

New mechanism for the cancelation of the CFDI

There is a new mechanism and certain requirements for the cancelation of a CFDI, because when there is at least one CDI that incorporates a complement for the reception of payments, the CFDI issued for the total of the operation **CANNOT** be canceled and any modification thereof shall be made by virtue of the issuance of a CFDI of expenditure (credit memo).

These CFDI of expenditures may also be used to grant returns, discounts and bonuses to clients.

It is important to mention that the CFDI issued can only be canceled with the authorization from the receiver, except in the following cases:

- When they are less than \$5,000.00 pesos.
- They involve withholding or payment information.
- CFDI of payroll, expenditure or conveyance
- Those issued by virtue of "my accounts"
- CFDI issued to taxpayers of RIF.
- Are issued to the general public.
- Those issued to residents abroad.
- When the cancelation is made within the first 72 hours after the issuance thereof.

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

Please approach us, we can help you.

Nuevo esquema de cancelación del CFDI

Se establece, un nuevo esquema y ciertos requerimientos para la cancelación de un CFDI, ya que cuando se cuente con al menos un CFDI que incorpore el complemento para recepción de pagos, el CFDI emitido por el total de la operación **NO** podrá ser cancelado y cualquier corrección deberá realizarse mediante la emisión de un CFDI de egreso (nota de crédito). Estos CFDI de egresos también podrán ser utilizados para otorgar devoluciones, descuentos y bonificaciones a los clientes.

Es importante mencionar, que los CFDI emitidos solo se podrán cancelar con autorización del receptor, excepto en los siguientes casos:

- Cuando sean menores a \$5,000.00 pesos.
- Amparen retenciones o información de pagos.
- CFDI de nómina, egreso o traslado
- Los emitidos a través de "mis cuentas"
- CFDI emitidos a contribuyentes del RIF.
- Sean emitidas al público en general.
- Las emitidas a residentes al extranjero.
- Cuando la cancelación se realice dentro de las primeras 72 horas después de su expedición.

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.

Acérquese con nosotros, podemos ayudarlo.

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, 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**