



Electronic Invoice (in Spanish CFDI) for Foreign Trade Operations¹

Background

On March 1st, 2016 the Mexican Tax Administration Service [in Spanish: el Servicio de Administración Tributaria (SAT)], published on its webpage the complement that must be used for issuing a CFDI for definitive export transactions of merchandise, using the customs declaration code "A1".

Taxpayers who carry out this type of transaction are obligated to issue an electronic invoice CFDI in which this complement is annexed. In addition, this document generates additional obligations for agents or customs brokers; since it will also be required to register the tax folio of the aforementioned CFDI in the custom's export declaration with the code "A1".

It is important to point out that the aforementioned complement will be mandatory as of July 1st, 2016. Nevertheless, companies or individuals that wish to use the said complement before the aforementioned date could implement it in advance.

A summary of the most important points are given below that must be taken into account to comply with this new obligation:

Information required by complement for Electronic Invoice (CFDI) for Foreign Trade Operations.

In the CFDI complement for foreign trade transactions the required and optional information can be identified, and which is indicated in the following tables:

Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) para Comercio Exterior

Antecedentes

El pasado 1 de marzo de 2016, se publicó en la página de internet del Servicio de Administración Tributaria (SAT) el complemento que se deberá utilizar para emitir el Comprobante Fiscal Digital por Internet para operaciones de exportación definitiva de mercancía con la clave de pedimento "A1".

Los contribuyentes que realicen este tipo de operaciones están obligados a emitir un CFDI en el que incorporen este complemento; así mismo este documento genera obligaciones adicionales para los agentes o apoderados aduanales, ya que también se requerirá asentar el folio fiscal de dicho CFDI en el pedimento de exportación con clave "A1".

Es importante señalar, que dicho complemento será obligatorio a partir del 1 de Julio de 2016; Sin embargo, las empresas o personas físicas que desean utilizar dicho complemento antes de dicha fecha, podrán implementarlo de manera anticipada.

A continuación, se presentan un resumen de los puntos más importantes que deberán tomarse en cuenta para cumplir con esta nueva obligación:

Información requerida del complemento para CFDI Comercio Exterior

Dentro del complemento del CFDI para operaciones de comercio exterior se pueden identificar datos requeridos y datos opcionales, los cuáles se señalan en las siguientes tablas:

¹ In Spanish Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI)



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Mexico®

Tax Department /
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín informativo 09
May / Mayo 2016

REQUIRED INFORMATION	
Recipient or Addressee Information	- Identification number (Tax ID) or Tax Registration Number of country of residence of receptor of electronic invoice (CFDI). - Information required of addressee's address of merchandise (Street, State, Region, Country, Zip Code).
Merchandise Information	- Brand of merchandise, part number, identification code assigned by the company or serial number of exported merchandise. - Value of merchandise in U.S. dollars.
Other Information	- Complementary version from electronic invoice (CFDI). - Type of foreign trade transaction being carried out.

OPTIONAL INFORMATION	
Information of issuer, recipient, or addressee	- Sole Population Registration Code [in Spanish: CURP] of Issuer and Recipient of electronic invoice (CFDI), and of addressee of exported merchandise when it is an individual. - Taxpayer Identification Number [in Spanish: RFC] or Tax Registration Number of country of residence of addressee of exported merchandise. - Complete name and optional information of addressee's address of merchandise (Street Address and Apartment Number, City, Municipality, among others).
Merchandise Information	- Model, submodel, and serial number of merchandise. - Customs declaration¹ code and customs tariff classification of exported merchandise. - Amount, unit of measurement, and value or unit price of goods in customs.
Other Information	- Certificate of origin - INCOTERM - Among others

As previously outlined, there are several items that the Mexican Tax Administration Service (SAT) asks us for, but if we also carefully analyze this information is also included in the customs declaration, only that now is also being included in the Electronic Invoice (CFDI), these will help tax authorities to have better control of the aforementioned transactions.

DATOS REQUERIDOS	
Información del receptor o destinatario	- Número de Identificación (TAX ID) o Registro Fiscal del país de residencia del receptor del CFDI - Datos requeridos del domicilio del destinatario de la mercancía (Calle, Estado, Entidad, Región, País, Código Postal)
Información de la mercancía	- Marca de la mercancía, número de parte, clave de identificación que asigna la empresa o el número de serie de la mercancía exportada - Valor de la mercancía en Dólares de Estados Unidos
Otros datos	- Versión del complemento del CFDI - Tipo de Operación de comercio exterior que se realiza

DATOS OPCIONALES	
Información del emisor, receptor o destinatario	- CURP del Emisor y Receptor del CFDI, y del destinatario de la mercancía exportada, cuando estos sean persona física - RFC, Número de Identificación o Registro Fiscal del país de residencia del destinatario de la mercancía exportada - Nombre completo y datos opcionales del domicilio del destinatario de la mercancía (Número Exterior e Interior, Colonia, Ciudad, Municipio, entre otros)
Información de la mercancía	- Modelo, submodelo y número de serie de la mercancía - Clave de Pedimento y fracción arancelaria de la mercancía exportada - Cantidad, unidad de medida y valor o precio unitario del bien en la aduana
Otros datos	- Certificado de origen - INCOTERM - Entre otros.

Como se detalló anteriormente son varios puntos que la Autoridad (SAT) nos solicita, pero si observamos detenidamente, estos mismos datos también se encuentran en un pedimento, solo que ahora se estarán incluyendo en un CFDI, lo cual ayudará para que las autoridades fiscales tengan un mejor control de las operaciones antes mencionadas.



Electronic invoice (CFDI) for exports on a consignment basis.

When dealing with the exporting of merchandise on a consignment basis in which the export transaction does not constitute a sale, the electronic invoice (CFDI) must be prepared adding the complementary foreign trade transactions and filling out the field "line-item description", that deals with the exporting of merchandise on a consignment basis; and deducting in the CFDI in the field that refers to "discounts", the same value, which will produce a zero balance electronic invoice (CFDI).

In addition to the aforementioned in the previous paragraph, taxpayers can choose to issue an electronic invoice (CFDI) for the total amount of merchandise without any discount being reflected; however, later on they will have to choose any of the following options:

1.- Cancel the electronic invoice (CFDI) that was made for the export, and issue a new invoice (CFDI) that covers the merchandise that, if applicable, may have been sold.

2.- Issue an invoice (CFDI) for disbursements.

Electronic invoice (CFDI) for export of samples and advertising.

In those cases, where the exporting of merchandise is intended for advertising or samples, that is, when there is no sale, the CFDI with the foreign trade transaction complement must be prepared in consideration of the following:

The value of the cost of goods to advertise or for display purposes must be taken into account according to the related cost of the commercial invoice (CFDI).

Subsequently, in the body of the invoice (CFDI) in the field marked "discounts", the same amount must be included, and through which the issued invoice (CFDI) will be assigned a zero value.

Electronic invoice (CFDI) for transfer of plastic containers of exported products.

When dealing with the export of plastic containers, packaging, and products used for the transferring of goods, an invoice (CFDI) must be prepared separately.

Factura electrónica (CFDI) para exportaciones en consignación

Tratándose de la exportación de mercancías en consignación, en la que la operación de exportación no constituye una venta; el CFDI (factura) se deberá elaborar adicionando el complemento operaciones de comercio exterior, y llenando dentro del campo "descripción concepto", que se trata de una exportación de mercancías en consignación, descontando en el CFDI, dentro del campo referente a "descuentos" el mismo valor, lo que resultará en una factura electrónica (CFDI) con valor cero.

Adicional a lo mencionado en el párrafo anterior, los contribuyentes podrán optar por expedir el CFDI por el importe total de las mercancías sin reflejar ningún descuento, pero posteriormente tendrá que elegir cualquiera de las siguientes opciones:

1.- Realizar la cancelación de la factura (CFDI), con la que se realizó la exportación y emitir una nueva factura (CFDI), que ampare las mercancías que en su caso se hayan vendido.

2.- Expedir un CFDI de egreso.

Factura electrónica (CFDI) en exportaciones de muestras y promociones.

En los casos de exportación de mercancías las cuales tendrán como objeto la promoción o muestras, esto quiere decir que no habría venta, el CFDI con el complemento de operaciones de comercio exterior se deberá elaborar considerando lo siguiente:

El valor del costo de los productos a promocionar u objeto de muestras, deberá considerarse según el costo de la factura comercial (CFDI) correspondiente.

Posteriormente, se deberá incluir en el cuerpo del CFDI dentro del campo denominado descuentos el mismo importe, por lo que la factura emitida (CFDI) se determinará con un valor total cero.

Factura electrónica (CFDI) para el traslado de contenedores plásticos de los productos exportados.

Tratándose de exportación de contenedores plásticos, envases y productos empleados para el traslado de las mercancías, se deberá elaborar una factura (CFDI) por separado.



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Mexico®

Tax Department /
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín informativo 09
May / Mayo 2016

For those assembly plants (“Maquiladoras”) that are registered in the IMMEX program, a customs declaration with the code “A1” must be prepared for exporting merchandise, as well as another customs declaration with the identifier EB (Packaging and Packing); including the corresponding codes for pallets, racks, trays, small plastic baskets, etc.).

Tax Identification Number or Tax ID Number

The Tax ID Number or Tax Identification Number must be provided by the importer and/or recipient of the goods from the country of destination.

When dealing with exports to the United States [in Spanish: EEUU], the Tax ID Number must be validated by an Authorized Certification Provider [in Spanish: Proveedor Autorizado de Certificación (PAC)], who digitally stamps the electronic invoice (CFDI); and through a comparison of the aforementioned information with a list of the Tax Identification Numbers that the Mexican Tax Administration Service [in Spanish: SAT] provides to them, or through the computer-based consultation tool, the same authority will determine it as such.

It is worth noting that the Tax ID Number syntax in the United States is nine consecutive digits, not including hyphens or spaces.

Captions or additional fields

Any product specification, texts, captions, or other commercial information or requirements that are regulated in an importing country will be included in the CFDI field referred to as “addendum”.

INCOTERM codes in the Electronic Invoice (CFDI).

The INCOTERM merchandise code will be included in the field as established in the complement, and it will have sufficient space for a three-position code.

In case you need to include more information, you must add to the same in the field marked “addendum”.

Customs tariff classification

8 digits without periods will be included and must be selected from the catalog provided by the Mexican Tax Administration Service [in Spanish: SAT] in the complement to the electronic invoice (CFDI) for export.

En el caso de las empresas Maquiladoras con programa IMMEX, se deberá elaborar un pedimento con clave “A1” para la exportación de mercancías y otro pedimento con el identificador EB (Envases y empaques) incluyendo las claves correspondientes a Pallets, Racks, Charolas, Canastillas plásticas, etc.

Identificador fiscal o Tax ID

El Tax ID o identificador fiscal, deberá ser proporcionado por el importador y/o receptor de las mercancías del país destino.

Tratándose de exportaciones a Estados Unidos de Norte América (EEUU), el Tax ID, deberá ser validado por el Proveedor Autorizado de Certificación (PAC), que es el que timbra el CFDI, mediante el cotejo de dicha información con las listas de identificadores fiscales que el SAT les proporcionará, o a través de la herramienta informática de consulta que la misma autoridad determinará.

Cabe señalar que la Sintaxis del TAX ID en EEUU es de nueve dígitos consecutivos sin incluir guiones o espacios.

Leyendas o campos adicionales

Cualquier especificación de los productos, textos, leyendas, u otra información comercial o de requisitos regulados en el país de importación podrán incluirse dentro del campo del CFDI denominado “adenda”.

Claves INCOTERM en el CFDI.

La clave del INCOTERM de las mercancías se podrá incluir dentro del campo establecido en el complemento, el cual tiene espacio para una clave de 3 posiciones.

En caso de requerir la inclusión de más datos, los mismos deberán adicionarse dentro del campo “adenda”.

Fracción arancelaria

Se incluirá a 8 dígitos sin puntos y se deberá seleccionar del catálogo proporcionado por el SAT dentro del complemento del CFDI de exportación.

Receptor de las mercancías y/o nombre del destinatario

En los campos relativos a nombre, denominación o razón social del receptor de las mercancías y/o destinatario podrá incluirse el nombre legal, en caso de no contar con dicha información, podrá asentarse el nombre comercial o la denominación o nombre que se conozca de los mismos.



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Mexico®

Tax Department /
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín informativo 09
May / Mayo 2016

Recipient of merchandise and/or name of addressee

In the fields relating to name, designation, or corporate name of the recipient of the merchandise and/or addressee, you can include the legal name. In case you do not have the aforementioned information, you can register the brand name or name recognized.

Export of merchandise by courier service and/or shipping company.

For these assumptions the use of a transaction complement for foreign trade transactions will not apply.

Customs Validation

Customs offices will carry out a process of verification of the electronic invoice (CFDI) through the consultation systems that will validate the existence of the folio of the electronic invoice.

In addition, you can perform a verification of the information contained in the electronic invoice and the declaration, as well as of the documents and the physical review of the merchandise.

Conclusion

The tax authority has been constantly updating due to globalization and technological advances, focusing mainly on modernizing processes and obtaining information from specific transactions; making sure that taxpayers comply adequately with the obligations; as we can now observe with this new CFDI complement for foreign trade transactions.

One subject which the tax authority is placing emphasis on deals with transactions carried out by foreign residents. That is why providing information through these channels will mean more efficient access to databases, and it will be able to identify or analyze which foreign residents have commercial relations as taxpayers.

The majority of the information that will be provided in this new complement was already handled in the customs declarations, however any other obligation implies that taxpayers may have a greater administrative burden.

Please do not hesitate to contact us if you have any further questions.

Exportación de mercancías a través de mensajería y/o paquetería.

En estos supuestos no aplicará el uso del complemento de operaciones de Comercio Exterior.

Validación en Aduanas

Las aduanas, realizarán un proceso de verificación del CFDI a través de los sistemas de consulta que validarán la existencia del folio de la factura electrónica.

Adicionalmente podrán realizar la verificación de la información contenida en la factura electrónica y el pedimento, así como los documentos y la revisión física de las mercancías.

Conclusión

La autoridad fiscal, se ha venido actualizando constantemente derivado de la globalización y los avances tecnológicos, enfocándose principalmente en modernizar procesos y conseguir información de operaciones específicas, buscando que los contribuyentes cumplan de manera adecuada las obligaciones, como lo podemos observar ahora con este nuevo complemento del CFDI para las operaciones de comercio exterior.

Uno de los temas que la autoridad fiscal está haciendo énfasis es en las operaciones que se realicen con residentes en extranjero, es por eso que proporcionando información por este medio tendrá acceso más eficiente a sus bases de datos y podrá identificar o analizar con que residentes en el extranjero tienen relación comercial los contribuyentes.

La mayoría de la información que se proporcionará en este nuevo complemento ya se venía manejando en los pedimentos ante la aduana, sin embargo, como cualquier otra obligación conlleva a que los contribuyentes tengan mayor carga administrativa.

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 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.



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Mexico®

About us

J. A. Del Río y Asociados, S. C. We are a bilingual accounting firm dedicated to helping foreign companies doing business in Mexico. We provide services to companies across the country with our offices located in Guadalajara, Mexico City and Monterrey

For more information, please visit our website:
www.jadelrio.com

¿Quiénes somos?

J. A. Del Río y Asociados, S. C. Es una firma bilingüe de contadores enfocados en ayudar a empresas extranjeras a hacer negocios en México. Proveemos servicios a empresas en todo el país por medio de nuestras oficinas localizadas en las ciudades de Guadalajara, Distrito Federal y Monterrey.

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,
Distrito Federal.
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

Guadalajara / Guadalajara

Circ. Agustín Yáñez 2613 Piso 2
Col. Arcos Vallarta Sur
Guadalajara, Jalisco.
México 44500

Tel. +52 (33) 3669-5300



Web Site / Sitio Web: www.jadelrio.com

Contact us / Contacto: info@jadelrio.com