



Installment payments for internet digital tax receipts

With the purpose of complying with the obligations related to Internet Digital Tax Receipts [in Spanish: CFDI] that are indicated in the current tax provisions, one of the requirements of the aforesaid receipt is to determine whether it is made as a lump sum payment or by installments.

This means that if taxpayers receive payment for their invoices in more than one payment they will be obligated to place a caption that reads "installment payments".

Previously, with the Periodic Amendments enacted to the tax law, there was an advantage for the taxpayer that released him/her from the obligation of sending or receiving the Internet Digital Tax Receipt for each payment that was received or made. At present, the said provision has not been newly published by the Mexican Tax Administration Service [in Spanish: SAT]. As a result, all taxpayers must comply with the obligation to send additional Internet Digital Tax Receipts when there is an assumption of installment payments.

It's important to mention that for the purposes of the Value-Added Tax Law [in Spanish: la Ley del Impuesto al Valor Agregado (IVA)], it is understood that an invoice or Internet Digital Tax Receipt is paid by installments when the remuneration ceases in more than one payment.

In addition to the aforementioned, the Mexican Internal Revenue Code [in Spanish: el Código Fiscal de la Federación] and in general the rules that the Mexican Tax Administration Service issues, mention the following obligations that are treated as installment payments:

1. Issue an Internet Digital Tax Receipt that covers all transactions.
2. Issue an Internet Digital Tax Receipt for each installment, making reference in the same to the control number (UUID) of the Internet Digital Tax Receipt that was previously issued for the total transaction amount.

The invoice or Internet Digital Tax Receipt that the taxpayers must send for each installment must include the following requirements:

- The Taxpayer Identification Number [in Spanish: RFC], of the issuer.
- The place and date of issue.

CFDI de pagos en parcialidades

Con el objeto de dar cumplimiento a las obligaciones relacionadas con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) que señalan las disposiciones fiscales vigentes, uno de los requisitos de dichos comprobantes es establecer si el pago se realiza en una sola exhibición o en parcialidades.

Esto quiere decir, que si los contribuyentes reciben el pago de sus facturas en más de un pago, se encontrarán obligados a expedir sus facturas anteponiendo la leyenda "pago en parcialidades".

Anteriormente, dentro de la Resolución Miscelánea Fiscal existía una facilidad que liberaba al contribuyente de cumplir con la obligación de emitir o recibir CFDI por cada pago recibido o realizado. Actualmente dicha disposición no ha sido nuevamente publicada por el Servicio de Administración Tributaria (SAT), por lo que todos los contribuyentes deberán cumplir con la obligación de expedir CFDI adicionales, cuando estén en el supuesto de pago en parcialidades.

Es importante mencionar que para efectos de la Ley del Impuesto al Valor Agregado (IVA), se entiende que una factura o CFDI se paga en parcialidades cuando la contraprestación se extingue en más de una exhibición.

Aunado a lo anterior, el Código Fiscal de la Federación y las reglas de carácter general que emite el SAT mencionan las siguientes obligaciones tratándose de pagos en parcialidades:

1. Emitir un CFDI que ampare la totalidad de la operación.
2. Expedir un CFDI por cada parcialidad y en el mismo deberá hacerse referencia al folio fiscal (UUID) del CFDI emitido anteriormente por el monto total de la operación.

La factura o CFDI que los contribuyentes deberán expedir por cada parcialidad, deberá contener los siguientes requisitos:

- RFC del emisor.
- Lugar y fecha de expedición.
- RFC del receptor o, en su caso, RFC genéricos.
- Forma de pago: Efectivo, transferencia, etc. (Se puede señalar "NA" u otra análoga).



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Mexico®

Tax Department /
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín informativo 22
October / Octubre 2015

- The Taxpayer Identification Number of the recipient, or where applicable, the generic Taxpayer Identification Numbers.
- Payment method: cash, transfer, etc. (Mark "NA" or other that is similar).
- The Income Tax scheme in which you are registered (Mark "NA" or other that is similar).
- Business address in case there is more than one premises or establishment.
- Folio number and digital stamp of the Mexican Tax Administration Service.
- Digital stamp of the issuing taxpayer.
- Number and date of tax receipt that covers the transaction.
- Total amount of transaction.
- Amount of installment that is covered.
- Amount of withholding tax.
- Amount of applicable tax shifted.

Taxpayers that want to be credited Income Tax or deduct an expense with an Internet Digital Tax Receipt that does not contain the caption: "installment payments"; and this expense which may have been liquidated in various payments, such individuals may face issues with the authorities who may question and reject the accredited Income Tax and the deductible expense.

It is our understanding that this provision can cause those taxpayers to deal with practical problems such as concluding transactions in one payment, and subsequently a case may arise in which the client does not pay the invoice in this manner; but rather he/she does it inasmuch as there is available cash flow to do so. This would also apply to supplier payments.

With respect to taxpayers who do not send Internet Digital Tax Receipts in installments, and who are obliged to do so, it could lead to a fine from \$12,070.00 pesos up to \$69,000.00 pesos.

We suggest that you review the commercial terms with each of your clients and suppliers for the purpose of complying with these obligations.

Do not hesitate to contact us should you require any further information.

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.

- Régimen en el que tributa en el ISR (Se puede señalar "NA" u otra análoga).
- Domicilio fiscal en caso de que tenga más de un local o establecimiento.
- Número de folio y el sello digital del Servicio de Administración Tributaria.
- Sello digital del contribuyente que lo expide
- Número y fecha del comprobante fiscal que ampara toda la operación.
- Importe total de la operación.
- Monto de la parcialidad que ampara.
- Monto de los impuestos retenidos.
- Monto de los impuestos trasladados aplicables.

Los contribuyentes que quieran acreditar el IVA o deducir un gasto, con un CFDI que no contenga la leyenda de "pago en parcialidades" y el mismo haya sido liquidado en varios pagos, pudieran tener que enfrentar el problema de que las autoridades podrían cuestionar y rechazar el acreditamiento del IVA y la deducción del gasto.

Entendemos que esta disposición, puede originar que los contribuyentes se enfrenten con problemas prácticos tales como pactar la operación en un solo pago y posteriormente presentarse el caso de que el cliente no pague la factura de esa forma, sino que lo haga en la medida que tenga el flujo de efectivo disponible para hacerlo. Esto también aplicaría para el pago a proveedores.

En el caso de que los contribuyentes no emitan los CFDI por parcialidades estando obligado a ello, pudiera originar una multa que va desde los \$12,070.00 pesos hasta los \$69,000.00 pesos.

Sugerimos revisar los términos comerciales con cada uno de sus clientes y proveedores para efectos de cumplir con estas obligaciones.

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.



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 / Distrito Federal

Av. Presidente Masaryk No.29 Piso10
Col. Chapultepec Morales
Delgación Miguel Hidalgo,
Distrito Federal.
México 11570

Tel. + 52 (55) 5531-1425

Monterrey / Monterrey

Torre comercial America
Av. Batallon de San Patricio No.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 No.2613 Piso 2
Col. Arcos Vallarta Sur
Guadalajara, Jalisco.
México 44500

Tel. +52 (33) 3616-2310



Web Site / Sitio Web: www.jadelrio.com

Contact us / Contacto: info@jadelrio.com