



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Latin America®

**Tax Department /
Departamento de Impuestos**

**Newsletter / Boletín Informativo 11
June / Junio 2018**



www.jadelrio.com 

Amendments to the Federal Tax Code regarding Electronic digital Tax Receipts (Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI)) and Electronic Accounting

On June 1, several provisions to the Federal Tax Code, Customs Act, Criminal Code and Federal Act to Prevent and Sanction Felonies regarding Hydrocarbons were published on the Federal Official Gazette. The following is a summary of the most relevant items on the amendments to the Federal Tax Code:

Electronic Accounting

A definition of accounting is established for people who manufacture, produce, process, transport, store, including storage for private use, distribute or sell any kind of hydrocarbon or petroleum product, in addition to the above mentioned, they need to have computer equipment and software available to carry out volumetric controls, as well as expert opinions issued by a testing laboratory, determining the type of hydrocarbon or petroleum product in question, and the octanes, in the case of gasoline. Volumetric controls, in reference to the products this paragraph refers to, are understood as the records of volume, object of their transactions, including inventory, which will be part of the taxpayer's accounting.

The taxpayers needs to have the computer equipment and software to carry out volumetric controls and make sure that they operate properly at all times, in addition, they need to obtain certificates that demonstrate the correct operation thereof, as well as laboratory reports from personnel authorized by the SAT.

New sanctions.

For electronic accounting purposes, the following are deemed infractions:

- 1.** Failure to make the corresponding entries on transactions carried out; making incomplete, inexact entries, or entries with the incorrect object identification or outside the respective terms, as well as registering non-existing expenses.
- 2.** Failure to issue, deliver or make available to clients, electronic digital tax receipts of their activities in the time-frame established by tax regulations, or issuing the latter

Reformas al Código Fiscal de la Federación en materia de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) y Contabilidad Electrónica

El pasado 1° de junio, se publicaron en el Diario Oficial de la Federación diversas disposiciones del Código Fiscal de la Federación, de la Ley Aduanera, del Código Penal Federal y de la Ley Federal para Prevenir y Sancionar los Delitos Cometidos en Materia de Hidrocarburos, a continuación, se presenta un resumen de los puntos más relevantes de las reformas al Código Fiscal de la Federación:

Contabilidad Electrónica

Se establece la definición de lo que es la contabilidad, para las personas que fabriquen, produzcan, procesen, transporten, almacenen, incluyendo almacenamiento para usos propios, distribuyan o enajenen cualquier tipo de hidrocarburo o petrolífero, además de lo señalado en el apartado anterior, deberán contar con los equipos y programas informáticos para llevar controles volumétricos, así como con dictámenes emitidos por un laboratorio de prueba o ensayo, que determinen el tipo de hidrocarburo o petrolífero, de que se trate, y el octanaje en el caso de gasolina. Se entiende por controles volumétricos de los productos a que se refiere este párrafo, los registros de volumen, objeto de sus operaciones, incluyendo sus existencias, mismos que formarán parte de la contabilidad del contribuyente.

Los contribuyentes deberán contar con los equipos y programas informáticos para llevar controles volumétricos y cerciorarse de que operen correctamente en todo momento, asimismo deberán obtener certificados que acrediten la correcta operación, así como dictámenes de laboratorio de personal autorizado por el SAT.

Nuevas sanciones.

Para efectos del cumplimiento de contabilidad electrónica se consideran infracciones:

- 1.** No hacer los asientos correspondientes a las operaciones efectuadas; hacerlos incompletos, inexactos, con identificación incorrecta de su objeto o fuera de los plazos respectivos, así como registrar gastos inexistentes.



without complying with the requirements set forth in this Code, the corresponding Regulations or on the general rules issued by the Tax Administration Service for this purpose; failure to deliver or make available a printed representation of said receipts, when requested by clients, as well as failure to issue the electronic digital tax receipts documenting the transactions carried out with the general public, or failure to make them available to tax authorities when required.

Under the first assumption, the fine will amount to 100 to 150 percent, when the authority is aware that the taxpayer has been condemned under a final judgment of any of the crimes in connection with offering or paying bribes.

In addition, a sanction of 3 months to 3 years of jail sentence will be imposed upon anybody that:

- Hides, alters or destroys, totally or partially, accounting books or systems, as well as any documents in connection with the corresponding entries that said person is obliged to keep records of in accordance with the tax laws, or does not keep them.
- Creates records with false or inadequate information on accounting, tax or corporate transactions or operations, or keeps false documentation in connection with these entries.

Electronic Digital Tax Receipts (Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI))

Regarding electronic digital tax receipts (CFDI), a clause was added to article 29 of the Federal Tax Code, allowing the Tax Administration Service (SAT), through general rules, to determine the requirements and characteristics that CFDI for transactions with the general public must contain.

In addition, regarding acts or activities whose tax effect does not create the obligation to issue a CFDI, the SAT may establish characteristics for said documents.

Please contact us should you have any questions or comments regarding this topic.

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.

2. No expedir, no entregar o no poner a disposición de los clientes los comprobantes fiscales digitales por Internet de sus actividades cuando las disposiciones fiscales lo establezcan, o expedirlos sin que cumplan los requisitos señalados en este Código, en su Reglamento o en las reglas de carácter general que al efecto emita el Servicio de Administración Tributaria; no entregar o no poner a disposición la representación impresa de dichos comprobantes, cuando ésta le sea solicitada por sus clientes, así como no expedir los comprobantes fiscales digitales por Internet que amparen las operaciones realizadas con el público en general, o bien, no ponerlos a disposición de las autoridades fiscales cuando éstas los requieran.

En el primer supuesto, la multa aumentará en un monto del 100 al 150 por ciento, cuando la autoridad tenga conocimiento de que el contribuyente ha sido condenado por sentencia firme por alguno de los delitos de cohecho ofrecido o pagado.

Además, se impondrá sanción de 3 meses a 3 años de pena corporal, a quién:

- Oculte, altere o destruya total o parcialmente los libros sistemas o registros contables, así como la documentación relativa a los asientos respectivos, que conforme a las leyes fiscales esté obligado a llevar o, estando obligado a tenerlos no cuente con ellos.
- Asiente con información falsa o de manera inadecuada las operaciones o transacciones contables, fiscales o sociales, o que cuente con documentación falsa relacionada con dichos asientos.

Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI)

En materia de comprobantes fiscales Digitales por Internet (CFDI), se adicionó dentro del artículo 29 del Código Fiscal de la Federación, una cláusula habilitante para que el Servicio de Administración Tributaria (SAT), mediante reglas de carácter general, determine los requisitos y características que deberán contener los CFDI de operaciones realizadas con el público en general.

Asimismo, tratándose de actos o actividades que tengan efectos fiscales en los que no haya obligación de emitir un CFDI, el SAT podrá establecer las características de dichos documentos

Estamos a sus órdenes para cualquier duda o comentario 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.

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, León, Mexico City and Bogotá.

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

León / 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

Bogotá / 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: **contacto@jadelrio.com**