



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Latin America®

**Tax Department /
Departamento de Impuestos**

**Newsletter / Boletín Informativo 19
November / Noviembre 2018**

www.jadelrio.com 

Option to establish the Internet-based Digital Tax Receipt (Comprobante Fiscal Digital por Internet) as a Single Payment (PUE “Pago en una sola exhibición”) method.

On October 19, through a publication on the Federal Official Gazette (Diario Oficial de la Federación (DOF)), the Tax Administration informed of the Third Amendment Resolution to the Miscellaneous Tax Resolution for 2018 (RMF) and exhibits thereto, which includes, among others, rule 2.7.1.44. in connection with the option to establish Single Payment (PUE) as a payment method on the Internet-Based Digital Tax Receipt (CFDI).

Through this rule, taxpayers not receiving the entire CFDI amount upon issuance may consider it as paid in a single installment and issue the CFDI with a PUE method of payment; therefore the taxpayer will not be under the obligation to issue the payment complement (REP) CFDI upon receipt of the agreed consideration. The foregoing, provided the following assumptions take place:

- I. An agreement or an estimate is made that the entire amount under the CFDI will be received no later than the 17th of the calendar day immediately following the month when the document was issued.
- II. Indicate the code “PUE” as method of payment on the CFDI and establish the form whereby said payment will be received. (Check, transfer, etc.)
- III. Payment of the total amount of the consideration no later than the term established on section I above.

In addition, aforesaid rule contains the cases where the CFDI shall be cancelled, which are the following:

- I. The method of payment differs from the method established on the CFDI; and,

Opción para que en el Comprobante Fiscal Digital por Internet se establezca como método de pago PUE “Pago en una sola exhibición”

El pasado 19 de octubre mediante publicación en el Diario Oficial de la Federación (DOF), el SAT dio a conocer la Tercera Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2018 (RMF) y sus anexos, en la cual se adiciona entre otras la regla 2.7.1.44.; referente a la opción para que en el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) se establezca como método de pago “Pago en una sola exhibición” (PUE).

A través de esta regla, se permite la facilidad de que aquellos contribuyentes que no reciban el pago del monto total del CFDI al momento de la expedición podrán considerarlo como pagado en una sola exhibición y emitir el CFDI con el método de pago PUE; por lo que el contribuyente no tendrá la obligación de emitir el CFDI de complemento de pago (REP) una vez que reciba la contraprestación pactada. Lo anterior, siempre que se den los siguientes supuestos:

- I. Se haya pactado o se estime que el monto total que ampare el CFDI se recibirá a más tardar el día 17 del mes de calendario inmediato posterior a aquél en el cual se expidió el mismo.
- II. Señalen en el CFDI como método de pago la clave “PUE” y cuál será la forma en que se recibirá dicho pago. (Cheque, transferencia, etc.)
- III. Se realice efectivamente el pago de la totalidad de la contraprestación a más tardar en el plazo señalado en la fracción I, mencionada anterior.

Asimismo, se establece en la referida regla los casos en los que el CFDI deberá ser cancelado, los cuales se enlistan a continuación:

- I. La forma de pago sea distinta a la que se



II. Payment does not take place on the 17th of the calendar day immediately after the month when the CFDI was issued.

In the event the entire payment of the transaction under the CFDI does not take place no later than the 17th of the calendar day immediately following the month when the CFDI was issued, taxpayers are to perform the following proceeding:

- 1.- Cancel the CFDI issued for the value of the transaction.
- 2.- Prepare a new CFDI, indicating method of payment "99" to be defined and on the field method of payment, "PPD" payment in installments or deferred.
- 3.- The new CFDI to be issued shall be related to the original CFDI through code "04", substitution of prior of CFDI.
- 4.- Issue the CFDI with the corresponding complement to receive payments.

Creditable VAT

In connection with crediting VAT and IEPS for payments made, the Miscellaneous rule states said crediting shall be carried out during the month the CFDI is paid and not on the date of issuance thereof.

VAT Payable

The Tax Administration Service (Servicio de Administración Tributaria (SAT)), through a frequent question established CFDI issued with a PUE method of payment were deemed paid and therefore produced all tax effects regarding Income Tax, VAT, IEPS (Special Tax on Production and Services), etc.

The Value Added Tax Act and the Special Tax on Production and Services Act (IEPS) establish taxes are

plasmó en el CFDI; y,

II. El pago no se realice a más tardar el día 17 del mes de calendario inmediato posterior a aquél en el cual se expidió el CFDI.

En el supuesto de que la totalidad del pago de la operación que ampara el CFDI, no se efectuó a más tardar el día 17 del mes de calendario inmediato posterior a aquél en el cual se expidió el CFDI, los contribuyentes deberán realizar el siguiente procedimiento:

- 1.- Cancelar el CFDI emitido por el valor de la operación.
- 2.- Elaborar un nuevo CFDI, señalando como forma de pago "99" por definir y en el campo de método de pago "PPD" pago en parcialidades o diferido.
- 3.- El nuevo CFDI que se emita, deberá estar relacionado con el CFDI elaborado originalmente a través de la clave "04", sustitución de los CFDI previos.
- 4.- Emitir el CFDI con complemento para recepción de pagos que corresponda.

IVA acreditable

En relación con el acreditamiento del IVA e IEPS por los pagos realizados, la regla Miscelánea establece que se efectuaran dichos acreditamientos en el mes en el que se realiza el pago del CFDI y no en la fecha de la emisión de este.

IVA por pagar

El Servicio de Administración Tributaria (SAT), a través de una pregunta frecuente estableció que los CFDI emitidos con método de pago PUE, se consideraban pagados y por lo tanto se detonaban todos los efectos fiscales relativos a los impuestos ISR, IVA, IEPS, etc.

La Ley del Impuesto al Valor Agregado (IVA) y del Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios (IEPS), establece que los impuestos se causan conforme al flujo, por lo que si los contribuyentes ejercen la opción a que se refiere la regla Miscelánea 2.7.1.44. y reciben el pago de los CFDI en el mes siguiente al de la emisión del CFDI, los impuestos tanto de IVA como de IEPS, deberán pagarse a la autoridad en el mes en el que se reciban y no en la fecha de emisión del CFDI, el pago deberá realizarse conforme lo establecen las Leyes fiscales.

Sin embargo, las autoridades fiscales en diversos foros han manifestado que los contribuyentes que se adhi-

generated pursuant to flow, therefore, if taxpayers exercise the option mentioned on Miscellaneous rule 2.7.1.44. and receive payment on CFDI on the month following the month of issue of the CFDI, both VAT and IEPS taxes shall be paid to the authority on the month they are received and not on the date of issuance of the CFDI, payment shall be executed as established by the Tax Laws.

However, tax authorities on several forums have stated that taxpayers adhering to the rule and establish "PUE" as a method of payment, shall pay the taxes on the date of issuance of the CFDI and not when they are effectively collected, this situation will force taxpayers to evaluate the convenience of whether this rule applies or not, as it could create judgment differences with tax authorities.

Finally, remember the obligation to issue said REP is as of September 1, 2018 pursuant to article Transitory Seventh of the MTR (RMF) for 2018, amended under article Third Resolution of the First Amendment Resolution of the Miscellaneous Tax Resolution for 2018 and exhibits 1-A and 23, published on the Federal Official Gazette on April 30, 2018, therefore we consider this facility could apply as of September 1, 2018, as this obligation started as of said date.

If you need further information, please contact us and we will be happy to assist you with any concern or related issue in tax matters.

eran a la regla y establezcan como método de pago "PUE", deberán pagar los impuestos en el mes de la emisión del CFDI y no cuando sean efectivamente cobrados, situación que obligaría a los contribuyentes a evaluar la conveniencia de aplicar o no esta regla, ya que pudiera originar diferencias de criterio con las autoridades fiscales.

Finalmente, recordemos que la obligación de emitir dicho REP es a partir del 1 de septiembre de 2018 de conformidad con el artículo Séptimo Transitorio de la RMF para 2018, reformado mediante el artículo Tercero Resolutivo de la Primera Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2018 y sus anexos 1-A y 23, publicado en el DOF el 30 de abril de 2018, por lo que consideramos que la presente facilidad pudiera ser aplicable a partir del 1 de septiembre del 2018, toda vez que esta obligación fue a partir de dicha fecha.

Si desea más información al respecto, contáctenos y estaremos complacidos en poder asistirle en cualquier inquietud u otro asunto relacionado en materia fiscal.

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, Central America* and Colombia.

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 Latinoamérica.

Prestamos servicios a empresas en todo Latinoamérica por medio de nuestras oficinas localizadas estratégicamente en las principales ciudades de México, Centroamérica* y Colombia.

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 García
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

*Oficinas representativas / Representative Offices

Bogotá / Bogotá

Edificio Paralelo 108.
Autopista Norte, Av. Carrera 45.
No. 108-27, Torre 2, Oficina. 1502.
Bogotá, Colombia.

Tel. +57 (1) 44-31-440



Web Site / Sitio Web: www.jadelrio.com

Contact Us / Contacto: contacto@jadelrio.com