

Digital Tax Proof via Internet (CFDI) for travel expenses, new obligations.

On March 27, 2017, the guide to fill in the payroll receipt and its complement was updated in the part that describes how to record the payment of travel expenses to employees.

The most significant change regarding such registration is about the time to issue the CFDI and the treatment that it must be given when the travel expenses are verified.

Taxpayers who provide travel expenses to their workers may issue the CFDI in three different moments:

- In the ordinary payroll corresponding to the period of payment of the travel expenses.
- In the following payroll, after the expenses were given.
- In an extraordinary payroll, in the case that it is issued within 30 calendar days following the delivery of the travel expenses.

In accordance with the procedures established in the guide, when the travel expense receipts are turned in by the employee, it will be necessary to issue another CFDI to differentiate between taxed travel expenses and those exempt from taxes, considering the documentation that the employee exhibits as proof, and whether these receipts meet or not tax requirements.

If the CFDIs delivered by the workers do not meet tax requirements, the amount given to the worker for travel expenses will become a cumulative income for which the corresponding taxes must be paid.

The guide also tells us how to proceed in case travel expenses are not used or the employee cannot account them for.

Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) por viáticos, nuevas obligaciones.

El pasado 27 de marzo de 2017, se actualizó la guía de llenado del comprobante del recibo de pago de nómina y su complemento en la parte que describe la forma de registrar el pago de viáticos a los empleados.

La modificación más trascendente en relación a dicho registro, tiene que ver con el momento que debe de expedirse el CFDI y el tratamiento que hay que realizar cuando los viáticos son comprobados.

Los contribuyentes que entreguen viáticos a sus trabajadores podrán emitir el CFDI en tres momentos distintos:

- En la nómina ordinaria que corresponde al período del pago de los viáticos.
- En la nómina siguiente a está.
- En una nómina extraordinaria, siempre y cuando se expida durante los 30 días naturales siguientes a la entrega de los viáticos.

De conformidad con los lineamientos establecidos en la guía, cuando los viáticos sean comprobados por el empleado será necesario realizar otro CFDI que permita diferenciar entre viáticos gravados y exentos, tomando en cuenta la documentación que el empleado exhiba como comprobante, y si dichos comprobantes reúnen o no requisitos fiscales.

Si los CFDI entregados por los trabajadores no reúnen requisitos fiscales, el monto entregado al trabajador por concepto de viáticos se convertirá en un ingreso acumulable por el cual se tendrían que pagar los impuestos correspondientes.

La guía, también nos indica cómo se debe de proceder en caso de que los viáticos no sean utilizados o comprobados por los empleados.

Payroll Plus[®] MX

Simplifying Payroll Across Mexico[®]

Tax Department /
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín informativo No. 04
May / Mayo 2017

Travel expenses are considered an exempt income for the worker only when they are backed up with valid tax receipts considering the limitation that allows us to exempt up to 20% of the amount given to the worker to make their trip, if they don't have valid tax receipts, but not exceeding 15,000 pesos in one year.

We recommend, if your company makes these payments, reviewing the policies for granting them and checking travel expenses in order to comply with the points published in the new guide, thus avoiding consequences for not doing so, as it could have cost repercussions to the company, or an increment in the tax rate of the worker if this type of expense is not controlled and/or limited.

Feel free to reach out in case you have any questions in this regard.

Los viáticos se consideran como un ingreso exento para el trabajador, siempre y cuando se comprueben con comprobantes fiscalmente válidos, tomando la limitante que nos permite exentar hasta un 20% del monto otorgado por cada monto entregado al trabajador para realizar su viaje, sin que se cuente con este tipo de comprobantes, pero sin exceder de 15,000 pesos anuales.

Recomendamos, que si su empresa realiza este tipo de pagos, se revisen las políticas de otorgamiento y comprobación de viáticos a fin de cumplir con los lineamientos publicados en la nueva guía, y evitar consecuencias por no hacerlo, ya que podría tener repercusiones de costo a la empresa o incremento en la tasa de impuesto del trabajador sino se controla y/o limita este tipo de erogaciones.

Quedamos a sus órdenes para cualquier duda o aclaración al respecto.

IMPORTANT DISCLAIMER: This document has been prepared by Payroll Plus MX 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 Payroll Plus MX. 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 Payroll Plus MX 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 Payroll Plus MX 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.