



SHCP
SECRETARÍA DE
HACIENDA Y
CRÉDITO PÚBLICO



SAT
SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Caso de Uso

Facturación de

Anticipos



Disposiciones Generales

Todos los contribuyentes por los actos o actividades que realicen, por los ingresos que perciban, por el pago de sueldos y salarios o por las retenciones de impuestos que efectúen, deben emitir factura electrónica.

Se estará ante el caso de una operación en dónde existe el pago de un anticipo, cuando se realice un pago en dónde:

- a. No se conoce o no se ha determinado el bien o servicio que se va a adquirir o el precio del mismo.
- b. No se conoce o no se han determinado ni el bien o servicio que se va a adquirir ni el precio del mismo.

No se considera anticipo:

- A. La entrega de una cantidad por concepto de garantía o depósito, es decir, la entrega de una cantidad que garantiza la realización o cumplimiento de alguna condición, como sucede en el caso del depósito que en ocasiones se realiza por el arrendatario al arrendador para garantizar el pago de las rentas en el caso de un contrato de arrendamiento inmobiliario.
- B. En el caso de operaciones en las cuales ya exista acuerdo sobre el bien o servicio que se va a adquirir y de su precio, aunque se trate de un acuerdo no escrito, y el comprador o adquirente del servicio realiza el pago de una parte del precio, estamos ante una venta en parcialidades y no ante un anticipo.

Fundamento: Artículos 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación, 17 de la Ley del Impuesto sobre la Renta y 1-B de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, "Apéndice 6 Procedimiento para la emisión de los CFDI en el caso de anticipos recibidos" del "Anexo 20 Guía de llenado de comprobantes fiscales digitales por Internet".



Planteamiento

La empresa “Nueva Factura, S.A. de C.V.”, con RFC NUF150930AAA el 18 de julio de 2017 recibe un anticipo de \$10,000.00, se desconoce el bien que se va a adquirir y el precio.

Hasta el 30 de julio se concreta la operación: Compra de una maquinaria para bordados de playeras con un precio de \$ 464,000.00.

Emisión de la Factura Electrónica

La “Nueva Factura, S.A. de C.V.”, decide aplicar el procedimiento A del “Apéndice 6 Procedimiento para la emisión de los CFDI en el caso de anticipos recibidos” del “Anexo 20 Guía de llenado de comprobantes fiscales digitales por Internet”, es decir, -Facturación aplicando anticipo con CFDI de egreso-, en el cual se deben emitir tres comprobantes conforme a lo siguiente:

1. Emisión de la factura electrónica por el valor del anticipo recibido
2. Emisión de la factura electrónica por el valor total de la operación.
3. Emisión de la factura electrónica de tipo “Egreso”

1. Emisión de la factura electrónica por el valor del anticipo.

El 18 de julio se emite la factura por el monto del anticipo por el valor de \$10,000.00, el cual se recibe con cheque nominativo, quedando de la siguiente forma:



Factura electrónica versión 3.3

EMISOR

Nombre	Nueva Factura, S.A. de C.V	5FB2822E-396D-4725-8521-CDC4BDD20CCF	UUID
RFC Emisor	NUF150930AAA	01000000707163200	No. Certificado
		2017-07-18T:12:51:16	Fecha
		01010	LugarExpedicion
		I Ingreso	TipoDeComprobante
		B	Folio
		1	Serie
	601 General de Ley Personas Morales		Régimen Fiscal

RECEPTOR

Nombre	
RFC Receptor	CABL840215RF4
Uso CFDI	P01 Por definir

Conceptos

ClaveProdServ	No Identificación	Cantidad	ClaveUnidad	Descripción	Valor Unitario	Importe
84111506		1	ACT	Anticipo del bien o servicio	8620.69	8620.69
				Impuestos		
				Base		8620.69
				Impuesto		002 IVA
				TipoFactor		Tasa
				TasaOCuota		0.160000
				Importe		1379.31
				Subtotal		8620.69
				Impuestos		
				Trasladados		
				IVA		1379.31
				Total		10000.00

Moneda	MXN
Forma Pago	02 Cheque nominativo
Metodo Pago	PUE Pago en una sola exhibición

Se registra la clave PUE

Sello	23fgfdvbb151321+12v5fdv3dsvc13xcdfwefsd1f576312=12sd5f1sdc215sd1c3sdc21/csdcs2s26v2562vv+nykdfcvscrwe1513151/fgbniuybtf/rc2e65axwe2x6qw4vc21er51vt=vtrvtyscqwooppb/22b51brt31gv61ec+cxerwxwecr/crtretwsc39412u7n1u764+vrt4v3trc3er3v3
Sello SAT	



No Certificado	01000000101100100
SAT	
Fecha Timbrado	2017-07-18T:12:55:20
RfcProvCertif	SAT970701NN3
Leyenda	

Cadena original	1.1 5FB2822E-396D-4725-8521-CDC4BDD20CCF 2017-07-18T:12:55:20 23fgfdvbb151321+12v5fdv3dsvc13xcdfwefsd1f576312=12sd5f1sdc215sd1c3sdc21/csdcs2s26v2562vv+nykdfcvscrwe1513151/fgbniuybtf/rc2e65axwe2x6qw4vc21er51vt=vtrvtyscqwooppb/22b51brt31gv61ec+cxerwxwecr/crtretwsc39412u7n1u764+vrt4v3trc3er3v3
-----------------	---

Este documento es una representación impresa de un CFDI

1

Sólo debe existir un concepto, se registra el monto desglosando impuestos

3



2. Emisión de la factura electrónica por el valor total de la operación.

El 30 de julio se concreta la operación, la cual consiste en la venta de una maquinaria para bordados de playeras por un valor de \$464,000.00, por lo que la "Nueva Factura, S.A. de C.V. recibe un cheque a su nombre por un valor de \$454,000.00 (Valor total de la operación \$464,000.00 menos el valor del anticipo \$10,000.00) y emite la factura electrónica quedando de la siguiente forma:

Factura electrónica versión 3.3						
EMISOR						
Nombre	Nueva Factura, S.A. de C.V.	AAA1D635-299B-BB25-9921-FCA120CBF563	UUID	2		
RFC Emisor	NUF150930AAA	01000000707163200	No. Certificado			
		2017-07-30T:09:35:00	Fecha			
		01010	LugarExpedicion			
		I Ingreso	TipoDeComprobante	Tipo Ingreso		
		A	Folio			
		20	Serie			
		601 General de Ley Personas Morales	Régimen Fiscal			
RECEPTOR						
Nombre						
RFC Receptor	CABL840215RF4					
Uso CFDI	I08 Otra maquinaria y equipo					
Conceptos						
ClaveProdServ	No Identificación	Cantidad	ClaveUnidad	Descripción	Valor Unitario	Importe
23121501		1	EA Pieza	Maquinaria bordados	400000.00	400000.00
				Impuesto	002 IVA	
				TipoFactor	Tasa	
				TasaOCuota	0.160000	
				Importe	64000.00	
Moneda	MXN			Subtotal		400000.00
Forma Pago	02 Cheque nominativo					
Metodo Pago	PUE Pago en una sola exhibición			Impuestos		
				Trasladados		
				IVA	64000.00	
				IEPS		
				Total		464000.00
CFDI Relacionados						
TipoRelacion	07 CFDI por aplicación de anticipo	Folio fiscal	5FB2822E-396D-4725-8521-CDC4BDD20CCF	1		
Sello	EFyxe3T5svt7Z4Kx8YthjBbIXbJQ0kuDpsAzH/igxTrvqLORagET9zdutY0zCNcMQZ669eSGkPZZfNkP03uLQ19UdGjG7t80hAoTznNQmyeM9f+roJoRYlQ20hSluAmsaVNVQsod+OHiczMsCGaaUJICU+anAlf6hDdfrhiWiHlOw5FX5oxoM2r7mH5hdM8eBae08g3WJDhhj3TGu+1LaOJmJuripPsYsCBzuivEsN0z5IKK					
Sello SAT	No Certificado SAT Fecha Timbrado RfcProvCertif Leyenda					
	01000000101100100 2017-07-30T:09:40:02 SAT970701NN3					
Cadena original	1.1 AAA1D635-299B-BB25-9921-FCA120CBF563 2017-07-30T:09:40:02 EFyxe3T5svt7Z4Kx8YthjBbIXbJQ0kuDpsAzH/igxTrvqLORagET9zdutY0zCNcMQZ669eSGkPZZfNkP03uLQ19UdGjG7t80hAoTznNQmyeM9YgnF+rft4EibxJF64RJyXFuOm5XEIMVkiup0kaAe/z9loIfBvLmtA8WOo1QI = 01000000101100100					

Este documento es una representación impresa de un CFDI

Tipo Ingreso

Registrar los datos del bien o servicio y su precio.

Se debe relacionar el folio fiscal del comprobante del anticipo emitido anteriormente



Nota: Si al emitir la factura, no se recibe el pago de la diferencia entre el valor total de la operación y el anticipo recibido en el campo “FormaPago” de la factura electrónica que se emita por el valor total de la operación, se debe registrar la clave PPD (Pago en parcialidades o diferido), y con posterioridad se debe emitir una factura con el complemento de recepción de pagos por cada pago que se reciba.

3. Emisión de la factura electrónica de tipo “Egreso”

El 30 de julio se emite la factura electrónica de tipo egreso, es decir el mismo día de la emisión de la factura electrónica por el valor total de la operación, (aunque no necesariamente debe ser el mismo momento o día) por un valor de \$10,000.00, quedando de la siguiente forma:



Factura electrónica versión 3.3						
EMISOR						
Nombre	Nueva Factura, S.A. de C.V.		BCB1D685-229B-FB25-0931-FBA1F0C1F563		UUID	
RFC Emisor	NUF150930AAA		01000000707163200		No. Certificado	
			2017-07-30T:10:30:01		Fecha	
			01010		LugarExpedicion	
			E Egreso		TipoDeComprobante	
			E		Folio	
			5		Serie	
	601 General de Ley Personas Morales				Régimen Fiscal	
RECEPTOR						
Nombre						
RFC Receptor	CABL840215RF4					
Uso CFDI	108 Otra maquinaria y equipo					
Conceptos						
ClaveProdServ	No Identificación	Cantidad	ClaveUnidad	Descripción	Valor Unitario	Importe
84111506		1	ACT	Aplicación de anticipo	8620.69	8620.69
				Impuesto	002 IVA	
				TipoFactor	Tasa	
				TasaOCuota	0.160000	
				Importe	1379.31	
Moneda	MXN			Subtotal	8620.69	
Forma Pago	30 Aplicación de anticipo			Impuestos		
Metodo Pago	PUE Pago en una sola exhibición			Trasladados		
				IVA	1379.31	
				IEPS		
				Total	10000.00	
CFDI Relacionados						
TipoRelacion	07 CFDI por aplicación de anticipo		2	Folio fiscal AAA1D635-299B-BB25-9921-FCA120CBF563		
Sello	EFyxe3T5svt7Z4Kx8rYthjbBIXbjQ0kuDpsAzH/igxTrvqLORagET9zdutY0zCnCMQZ669eSGkPZZFNkP03uLQ19UdGJG7t80hAoTznNQmyeM9f+roJoRY1020hSluAmsaVNVQsod+0HiczMsCGaaUJICU+anAlf6hDdfrhiWihlOw5fX5oxoM2r7mH5hdM8eBae08g3WjDhhj3TGu+1LaOJnJurlpPsYsCBzuivEsN0z5IKKyXBWcPOrnDJKC+uJC7ckoZz20usw57+WEJ7INPQ=					
Sello SAT	No Certificado SAT Fecha Timbrado RfcProvCertif Leyenda					
	01000000101100100 2017-07-30T:10:45:10 SAT970701NN3					
Cadena original	1.1 AAA1D635-299B-BB25-9921-FCA120CBF563 2017-07-30T:10:45:10 EFyxe3T5svt7Z4Kx8rYthjbBIXbjQ0kuDpsAzH/igxTrvqLORagET9zdutY0zCnCMQZ669eSGkPZZFNkP03uLQ19UdGJG7t80hAoTznNQmyeM9YGNf+ft4EibxJF64RjYXFuOm5XEIMVKiup0kaE/z9lolfBvLmtA8WOo1Qil= 01000000101100100					

Este documento es una representación impresa de un CFDI

Tipo
Egreso

Se registra el monto
descontado como anticipo

Se debe relacionar el folio fiscal
del comprobante emitido por el
valor total de la operación

Se emite la factura de Egreso para disminuir el valor del anticipo a efecto de no duplicar los ingresos.

Nota: No obstante lo descrito, también puede optar por aplicar el procedimiento "B Facturación aplicando anticipo con remanente de la contraprestación" el cual puede consultar en el Apéndice 6 antes citado en la siguiente dirección electrónica:

http://www.sat.gob.mx/informacion_fiscal/factura_electronica/Documents/Gu%C3%ADaAnexo20.pdf