



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 donde existe el pago de un anticipo, cuando se realice un pago en donde:

- 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 del 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			
		2017-07-18T12:51:16	Fecha			
			Tipo	01010	LugarExpedicion	
			Ingreso	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
Moneda	MXN				Subtotal	8620.69
Forma Pago	02 Cheque nominativo					
Metodo Pago	PUE Pago en una sola exhibición			Impuestos Trasladados	IVA	1379.31
					Total	10000.00
Sello	23fgfdvbb151321+12v5fdv3dsvc13xcsdfwefsd1f576312=12sd5f1sdc215sd1c3sd21/csd2s26v2562vv+nykdfcvscrwe1513151/fgbnuiybtf/rc2e65axwe2x6qw4vc21er5vt=vtrvtyscqwoppb/22b51brt31gv61ec+cxerwxwecr/crtretwsc39412u7n1u764+rvt4v3trc3er3v3					
Sello SAT				No Certificado	01000000101100100	
				SAT		
				Fecha Timbrado	2017-07-18T12:55:20	
				RfcProvCertif	SAT970701NN3	
				Leyenda		
Cadena original	1.1 5FB2822E-396D-4725-8521-CDC4BDD20CCF 2017-07-18T12:55:20 23fgfdvbb151321+12v5fdv3dsvc13xcsdfwefsd1f576312=12sd5f1sdc215sd1c3sd21/csd2s26v2562vv+nykdfcvscrwe1513151/fgrgffvrvwexwkmimpbgty 01000000101100100					
Este documento es una representación impresa de un CFDI						

1

3

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

Se registra la forma en que se recibió el anticipo

Se registra la clave PUE



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				
	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 Traslados		
				IVA	64000.00	
				IEPS		
				Total	464000.00	
CFDI Relacionados						
TipoRelacion	07 CFDI por aplicación de anticipo			Folio fiscal	1	
				5FB2822E-396D-4725-8521-CDC4BDD20CCF		
Sello	EFyxe3T5svt7Z4Kx8rYthjbIXbjQ0kuDpsAzH/igxTrvqL0RagET9zduY0zCNcMQZ669eSGkPZZfNkP03uLQ19UdGJG7t80hAoTznNQmyeM9f+r0oLrYl020hSluAmSaVnVQsod+0HiczMgGaUJICU+anAlfghDfrhiwihl0w5fx5oxm2r7mH5hdM8eBae0g3WjDhhj3TGu+1LaOjmKuripPsYsCBuiuEsN0z5IKK					
Sello SAT						
	No Certificado			01000000101100100		
	SAT					
	Fecha Timbrado			2017-07-30T:09:40:02		
	RfcProvCertif			SAT970701NN3		
	Leyenda					
Cadena original	1.1 AAA1D635-299B-BB25-9921-FCA120CBF563 2017-07-30T:09:40:02 EFyxe3T5svt7Z4Kx8rYthjbIXbjQ0kuDpsAzH/igxTrvqL0RagET9zduY0zCNcMQZ669eSGkPZZfNkP03uLQ19UdGJG7t80hAoTznNQmyeM9f+r0oLrYl020hSluAmSaVnVQsod+0HiczMgGaUJICU+anAlfghDfrhiwihl0w5fx5oxm2r7mH5hdM8eBae0g3WjDhhj3TGu+1LaOjmKuripPsYsCBuiuEsN0z5IKK					
	Este documento es una representación impresa de un CFDI					

2
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			
		2017-07-30T10:30:01	Fecha			
		01010	LugarExpedicion			
E Egreso		E	TipoDeComprobante			
		5	Folio			
		601 General de Ley Personas Morales	Serie			
			Régimen Fiscal			
RECEPTOR						
Nombre						
RFC Receptor	CABL840215RF4					
Uso CFDI	I08 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					
Metodo Pago	PUE Pago en una sola exhibición				Impuestos 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	EFyxe3T5svt7Z4Kx8rYthjbIBjXbjQ0kuDpsAzH/igxTrvqL0RagET9zduY0zCnCmQZ669eSGkPZZfNkP03uLQ19UdGJG7t80hAoTznNQmyeM9					
Sello SAT	f+roJoRYI020hSluAmsaVNQsod+0HiczmCsGaaUJICU+anAlf6hDdfrhIWihlOw5fX5oxoM2r7mH5hdM8eBae08g3WjDhhj3TGu+1LaOJnJ					
			No Certificado	01000000101100100		
			SAT			
			Fecha Timbrado	2017-07-30T10:45:10		
			RfcProvCertif	SAT970701NN3		
			Leyenda			
Cadena original	1.1 AAA1D635-299B-BB25-9921-FCA120CBF563 2017-07-30T10:45:10 2 EFyxe3T5svt7Z4Kx8rYthjbIBjXbjQ0kuDpsAzH/igxTrvqL0RagET9zduY0zCnCmQZ669eSGkPZZfNkP03uLQ19UdGJG7t80hAoTznNQmyeM9YGnF+rft4EibxF64RJyX FuOm5xEIMVKiup0kaAe/z9lofbVlmA8W0o1QiI= 01000000101100100					
Este documento es una representación impresa de un CFDI						

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%A3AdeAnexo20.pdf