

Casos prácticos con la Nueva Factura

Junio 2017



Objetivos:

- Incrementar la calidad de la información que se obtiene en la emisión de la factura, para brindar servicios a los contribuyentes.
- Eliminar practicas indebidadas.
- Trasformar la interacción del contribuyente con la autoridad tributaria. “Imperceptibilidad del pago de impuestos”.

- Se incorporan nuevos **tipos de comprobantes**.
- Se incluye el **uso del comprobante** desde el punto de vista del receptor.
- Uso de las **zonas horarias**, basado en el código postal del emisor.
- **Unificación** de catálogos y tipos de datos, comunes para CFDI y complementos.
- **Método y forma de pago** están invertidos respecto de la versión vigente.
- Se estandariza la **relación entre los comprobantes**.
- Los conceptos deben tener una **clave de producto** o servicio y **una unidad de medida estandarizada**.
- Se incluye **por cada concepto sus descuentos e impuestos aplicables**.
- La **serie y folio** se integran a la cadena original.
- Se actualiza **el código QR** de la representación impresa.

- **Fortalece el procesamiento** electrónico de datos. Permite automatizar procesos.
- Su estructura facilita la **interoperabilidad entre los sistemas** (Contribuyente – Contribuyente y Autoridad – Contribuyente).
- **Reduce las fuentes de información para las acciones de fiscalización**, integrando en el CFDI información captada a través de reportes, declaraciones.
- **Se facilita** la presentación de declaraciones con **información pre-llenada**.
- **Capta en forma inmediata la información** de las transacciones de los contribuyentes.
- Permite ofrecer al contribuyente **servicios electrónicos optimizados** con información precargada.
- **Agiliza los procesos tributarios** utilizando información captada a través de los CFDI.
- **Consistencia de la información** a fin de evitar discrepancias de cumplimiento.
- **Abatimiento de rechazo de facturas** por inconsistencias de datos o cálculos

A

Facturación
Registro de impuestos y descuentos

B

Facturación de muestras

C

Comprobante de Egreso
(Devolución de mercancías)

D

Comprobante de Traslado
(Transporte de mercancías)

E

Facturación de Anticipos

A

Facturación

Registro de impuestos y descuentos

A**Planteamiento:**

La empresa “Nueva Factura, S.A. de C.V.”, con RFC NUF150930AAA emitirá el comprobante fiscal digital por internet (CFDI) versión 3.3 correspondiente a la siguiente operación:

Régimen fiscal del emisor: General de Ley Personas Morales

Contraprestación: Venta de zapatos para dama

Fecha de operación: 15 de julio del 2017

Valor Unitario: 1,500

Pago: en una sola exhibición con transferencia bancaria

Cliente: Roberto Mejía Álvarez

RFC: MEAR860213HN1

Se otorga un descuento del 10%

Emisión del CFDI:

El contribuyente debe emitir un CFDI de tipo Ingreso

✓ **No** permite de manera parcial el **registro** de **conceptos** con **valor** en **0**,



✓ **No** permite el registro de **números** en **negativo**

✓ Captura de algunos datos través del **uso** de **catálogos**

✓ **Validación** del **RFC** del **receptor**

✓ Se **alinean** los campos **Método de pago** y **Forma de pago** conforme al CFF

✓ Tipos de **atributos**: **requerido**, **opcional**, **condicional**



Clasificación del producto conforme al catálogo c_ClaveProdServ

1

Ubicar en el Catálogo de Productos y Servicios los dos primeros dígitos, en este caso sería **“53”**, que corresponde a calzado, ropa, maletas y artículos de tocador.

División

2

Posteriormente ubica los siguientes dos dígitos, en este caso son el **1 y 1** que corresponden a calzado.

Subcategoría

3

A continuación ubica los siguiente dos dígitos, en este caso el **1** y el **6** que corresponden a zapatos

Clase

4

Finalmente identifica los últimos dos dígitos que identifican el producto en específico, en este caso **02**, Zapatos para mujer

Subclase

53111600	Zapatos
53111601	Zapatos para hombre
53111602	Zapatos para mujer
53111603	Zapatos para niño
53111604	Zapatos para niña
53111605	Zapatos para bebé

Registro de Descuentos e Impuestos

- 1 Los **descuentos** se integrarán por cada uno de los **conceptos** registrados dentro del comprobante.
- 2 Los **impuestos** aplicables por cada **concepto** registrado en el comprobante, debiéndose detallar lo siguiente:
 - Base para el cálculo del impuesto.
 - Impuesto (Tipo de impuesto ISR, IVA IEPS).
 - Tipo factor (Tasa, cuota o exento).
 - Tasa o cuota (Valor tasa o cuota que corresponda al impuesto).
 - Importe (Monto del impuesto).

Adicionalmente se debe incluir a **nivel comprobante** el **resumen** de los **impuestos** trasladados y retenidos.

Hora Local

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
		2017-07-15T:11:35:16	Fecha
		01010	LugarExpedición
		I Ingreso	TipoDeComprobante
		A	Folio
		1	Serie
		601 General de Ley Personas Morales	Régimen Fiscal
RECEPTOR			
Nombre	Roberto Mejía Álvarez		
RFC Receptor	MEAR860213HN1		
Uso CFDI	G01 Adquisición de mercancías		

Validación del
RFCCaptura del
Código Postal

Si el receptor da un uso diferente al registrado en el comprobante, no será motivo de cancelación ni afectará para deducción o acreditamiento.

Factura electrónica versión 3.3

Conceptos

ClaveProdServ	No Identificación	Cantidad	ClaveUnidad	Descripción	Valor Unitario	Importe	Descuento
53111602		1	EA Pieza	Zapatos color rojo de charol	1500.00	1500.00	150.00

Valores estandarizados

Registro a nivel concepto

Moneda	MXN
Forma Pago	03 Transferencia electrónica de fondos
Metodo Pago	PUE Pago en una sola exhibición

Si al momento de emitirse ya ha sido pagada la contraprestación se indicará la forma de pago

Impuestos	
Base	1350.00
Impuesto	002 IVA
TipoFactor	Tasa
TasaOCuota	0.160000
Importe	216.00

Subtotal 1350.00

Impuestos	
Trasladados	
IVA	216.00
IEPS	

Descuento 150.00

Total 1566.00

Resumen a nivel comprobante

Factura electrónica versión 3.3

Sello 23fgfdvbb151321+12v5fdv3dsvc13xc sdfwefsd1f576312=12sd5f1sdc215sd1c3sdc21/csd2s26v2562vv+nykdfcvscrwe1513151/fgrg
Sello SAT bniuybtf/rc2e65axwe2x6qw4vc21er51vt=vtrvtyscqwoppb/22b51brt31gv61ec+cxerwxwecr/crtretwsc39412u7n1u764+vrt4v3trc3



Cadena original

No Certificado

01000000101100100

SAT

Fecha Timbrado

2017-07-15T:11:50:12

RfcProvCertif

SAT970701NN3

Leyenda

||1.1|5FB2822E-396D-4725-8521-CDC4BDD20CCF|2017-07-
30T:13:10:23|23fgfdvbb151321+12v5fdv3dsvc13xc sdfwefsd1f576312=12sd5f1sdc215sd1c3sdc21/csd2s26v2562vv+nykdfcvscrw
e1513151/fgrgffrvvwxwkmimpbgbyt|01000000101100100||

Este documento es una representación impresa de un CFDI

Se actualiza el QR para incluir:

- la URL del servicio de verificación
- Ocho últimos caracteres del sello digital del emisor del comprobante

Para el TimbreFiscalDigital se incluyen 2 nuevos campos:

- RfcProvCertif
- Leyenda

Se actualiza a versión 1.1

Factura electrónica versión 3.3							
EMISOR							
Nombre	Nueva Factura, S.A. de C.V.	5FB2822E-396D-4725-8521-CDC48DD20CCF		UUID			
RFC Emisor	NUF150930AAA	01000000707163200		No. Certificado			
		2017-07-15T11:35:16		Fecha			
		01010		LugarExpedicion			
		1 Ingreso		TipoDeComprobante			
		A		Folio			
		1		Serie			
		601 General de Ley Personas Morales		Régimen Fiscal			
RECEPTOR							
Nombre	Roberto Mejía Álvarez						
RFC Receptor	MEAR860213HN1						
Uso CFDI	G01 Adquisición de mercancías						
Conceptos							
ClaveProdServ	No identificación	Cantidad	ClaveUnidad	Descripción	Valor Unitario	Importe	Descuento
53111602		1	EA Pieza	Zapatos color rojo de charol	1500.00	1500.00	150.00
Impuestos					Base	1350.00	
					Impuesto	002 IVA	
					TipoFactor	Tasa	
					TasaOCuota	0.160000	
					Importe	216.00	
Moneda	MXN				Subtotal	1350.00	
Forma Pago	03 Transferencia electrónica de fondos				Impuestos		
Metodo Pago	PUE Pago en una sola exhibición				Trasladados		
					IVA	216.00	
					IEPS		
					Descuento	150.00	
					Total	1566.00	
Sello	23f8f4v6b151321+12v5f6v3btvc13ecsfwe1sf4p7576312+12v5f71sd223sd1c3sd21/csd2326v2562vv+nykdfvsnwe1513151/fgrg						
Sello SAT	bmuybtf/r12ef6saww2efqew21e153vtvtrvtyscqpph/22b51bt31gv61e+oxerwawex/ortnetasc/89412u7n7u764vvt4u3tr13						
	No Certificado	01000000101300100					
	SAT	2017-07-15T11:50:12					
	Fecha Timbrado	SAT970702NN13					
	RfcProvCertif	SAT970702NN13					
	Leyenda						
Cadena original	[11.1]5FB2822E-396D-4725-8521-CDC48DD20CCF 2017-07-15T11:35:16 23f8f4v6b151321+12v5f6v3btvc13ecsfwe1sf4p7576312+12v5f71sd223sd1c3sd21/csd2326v2562vv+nykdfvsnwe1513151/fgrg bmuybtf/r12ef6saww2efqew21e153vtvtrvtyscqpph/22b51bt31gv61e+oxerwawex/ortnetasc/89412u7n7u764vvt4u3tr13 01000000101300100]						

Este documento es una representación impresa de un CFDI

Representación impresa

Deberán plasmarse **todos** los **datos contenidos** en el **XML** y cumplir con todos los datos de los complementos.

Tratándose de **datos** contenidos en los **catálogos**, además de la **clave** se incluirá la **descripción**

B

Facturación de Muestras

B**Planteamiento:**

La empresa “Nueva Factura, S.A. de C.V.”, con RFC NUF150930AAA se dedica a la venta de equipo de fotocopiado e impresoras, en el mes de julio en la compra de cada impresora regala a sus clientes una muestra de tinta para impresora, en la versión 3.3 del CFDI ¿cómo tiene que emitir la factura electrónica para amparar ésta operación?

Régimen fiscal del emisor: General de Ley Personas Morales

Contraprestación: Venta de 2 impresoras

Fecha de operación: 30 de julio del 2017

Valor Unitario: impresora 3,800.00

Costo tinta: 150.00

Pago: en una sola exhibición de manera diferida

Cliente: Rafaeli Camposorio Ruizo

RFC: CARR720127R44

Obsequio: 2 muestras de tinta para impresora

Emisión del CFDI:

El contribuyente debe emitir un CFDI de tipo Ingreso

Hora Local

Factura electrónica versión 3.3

EMISOR

Nombre	Nueva Factura, S.A. de C.V.	AAA17CEE-71A9-4FD6-B584-8FA1227A8243	UUID
RFC Emisor	NUF150930AAA	01000000707163200	No. Certificado
		2017-07-30T:13:01:20	Fecha
		51902	LugarExpedicion
		I Ingreso	TipoDeComprobante
		W	Folio
		5	Serie
		601 General de Ley Personas Morales	Régimen Fiscal

Captura del
Código Postal

RECEPTOR

Nombre	Rafaeli Camposorio Ruizo
RFC Receptor	CARR720127R44
Uso CFDI	I02 Mobiliario y equipo de oficina por inversiones

Si el receptor da un uso diferente al registrado en el comprobante, no será motivo de cancelación ni afectará para deducción o acreditamiento.

Validación
del RFC

Factura electrónica versión 3.3

Conceptos

ClaveProdServ	No Identificación	Cantidad	ClaveUnidad	Descripción	Valor Unitario	Importe	Descuento
43212105		2	EA Pieza	Multifuncional laser 1200 x 1200 DF	3800.00	7600.00	0.00
					Impuesto TipoFactor TasaOCuota Importe	002 IVA Tasa 0.160000 1216.00	
44103105		2	EA Pieza	Cartucho con tinta color negro	150.00	300.00	300.00
Moneda	MXN				Subtotal	7900.00	
Forma Pago	99 Por definir				Impuestos Trasladados		
Metodo Pago	PPD Pago en parcialidades o diferido				IVA	1216.00	
					IEPS		
					Descuento	300.00	
					Total	8816.00	

En el caso de muestras registrar el concepto con valor mercantil y un descuento por el mismo importe (sin desglosar impuestos)

Resumen
a nivel
comprobante

Si al momento de emitirse no ha sido pagada la contraprestación se indicará 99 Por definir

Factura electrónica versión 3.3

Sello

Sello SAT



Cadena original

Hb05TN8F3Go2YjMKG4Vni4W4C5p9JRUQouf4htPy4jv5YGFzU0HaArJdC+fwn/b1c3xdNQFU7HVv/YXgA41FWUq5jpQ+cSA+ukBlccYlwjXj/SadNUtxHNfJgDnWz9aSoGawQ+IKfEIVLpud7HjZvKQrYOwwDbmigJ0nD91HZ3eKa++VXnpcvM9XJHP/CWaaUT+scFWvhiW7ulvaV

No Certificado SAT

01000000101100100

Fecha Timbrado

2017-07-30T:13:10:23

RfcProvCertif

SAT970701NN3

Leyenda

|| 1.1|AAA17CEE-71A9-4FD6-B584-8FA1227A8243| 2017-07-30T:13:10:23| Hb05TN8F3Go2YjMKG4Vni4W4C5p9JRUQouf4htPy4jv5YGFzU0HaArJdC+fwn/b1c3xdNQFU7HVv/YXgA41FWUq5jpQ+cSA+ukBlccYlwj|BJbOHP6IkyHdQtl2WxSno
EOO/ZRSZkp1ZJgisGjzriFaAy14vy7uZKvtiLxT8prl=| 01000000101100100| |

Este documento es una representación impresa de un CFDI

Se actualiza el QR para incluir:

- la URL del servicio de verificación
- Ocho últimos caracteres del sello digital del emisor del comprobante

Para el TimbreFiscalDigital se incluyen 2 nuevos campos:

- RfcProvCertif
- Leyenda

Se actualiza a versión 1.1

Factura electrónica versión 3.3							
EMISOR							
Nombre	Nueva Factura, S.A. de C.V.		AAA17CEE-71A9-4FD6-B584-8FA1227A8243			UUID	
RFC Emisor	NUF150930AAA		01000000707163200			No. Certificado	
			2017-07-30T13:01:20			Fecha	
			51902			Lugar Expedición	
			I Ingreso			Tipo De Comprobante	
			W			Folio	
			5			Serie	
			601 General de Ley Personas Morales			Régimen Fiscal	
RECEPTOR							
Nombre	Rafaeli Camposorio Ruiz						
RFC Receptor	CARR720127R44						
Uso CFDI	102 Mobiliario y equipo de oficina por inversiones						
Conceptos							
ClaveProdServ	No. Identificación	Cantidad	ClaveUnidad	Descripción	Valor Unitario	Importe	Descuento
43212105		2	EA Pieza	Multifuncional laser 1200 x 1200 DPI	3800.00	7600.00	0.00
					Impuesto	002 IVA	
					Tipo Factor	Tasa	
					Tasa Cuenta	0.160000	
					Importe	1216.00	
44103105		2	EA Pieza	Cartucho con tinta color negro	150.00	300.00	300.00
Moneda	MXN				Subtotal	7900.00	
Forma Pago	99 Por definir				Impuestos trasladados	1216.00	
Metodo Pago	PPD Pago en parcialidades o diferido				IVA	1216.00	
					IEPS		
					Descuento	300.00	
					Total	8816.00	
Sello	H605TNBF3GozYrMkG4Vn4W4C3p8RUQou4R4Py4p5YGFzU0H4wJdC+fer/b1d3edNqU7HvVvYXgA41FWuq5pQcSA+ukB1cY1Xj/SadNutzHNT1gDwczf8dsoGawQ=xtT1Vpu27Hj2vKQYDawD6mgj0n0p0423eKa++V7npxcM8U4H/CWaaUT+cfWwhW7uLwV						
Sello SAT							
	No Certificado		01000000301100100				
	SAT		2017-07-30T13:10:23				
	Fecha Timbrado		SAT970911NN3				
	RFCProvCertif						
	Leyenda						
Cadena original	[[1.1][AAA17CEE-71A9-4FD6-B584-8FA1227A8243][2017-07-30T13:10:23][H605TNBF3GozYrMkG4Vn4W4C3p8RUQou4R4Py4p5YGFzU0H4wJdC+fer/b1d3edNqU7HvVvYXgA41FWuq5pQcSA+ukB1cY1Xj/SadNutzHNT1gDwczf8dsoGawQ=xtT1Vpu27Hj2vKQYDawD6mgj0n0p0423eKa++V7npxcM8U4H/CWaaUT+cfWwhW7uLwV][EOC/2R52xp1Zjg5jmF4Ky34Ky7u2KvSLt8pr=][01000000301100100]]						

Representación impresa

Deberán plasmarse **todos** los **datos contenidos** en el **XML** y cumplir con todos los datos de los complementos.

Tratándose de **datos** contenidos en los **catálogos**, además de la **clave** se incluirá la **descripción**

C

Comprobante de Egreso (Devolución de mercancías)

C**Planteamiento:**

En el mes de agosto a la empresa “Nueva Factura, S.A. de C.V.”, con RFC NUF150930AAA le devolvieron una impresora por tener defectos, correspondiente a la venta realizada en el mes de julio, ¿cómo se tiene que emitir la factura electrónica para amparar devolución de mercancías?

Régimen fiscal del emisor: General de Ley Personas Morales

Contraprestación: Venta de 2 impresoras

Fecha de operación: 5 de agosto del 2017

Valor Unitario: impresora 3,800.00

Cliente: Rafaeli Camposorio Ruizo

RFC: CARR720127R44

Emisión del CFDI:

El contribuyente debe emitir un CFDI de tipo Egresos (nota de crédito) para amparar la devolución de mercancía

Hora Local

Factura electrónica versión 3.3			
EMISOR			
Nombre	Nueva Factura, S.A. de C.V.	AAA1D635-299B-BB25-9921-FCA120CBF563	UUID
RFC Emisor	NUF150930AAA	01000000707163200	No. Certificado
		2017-08-05T:16:36:01	Fecha
		51902	LugarExpedición
		E Egreso	TipoDeComprobante
		NC	Folio
		1	Serie
		601 General de Ley Personas Morales	Régimen Fiscal
RECEPTOR			
Nombre	Rafaeli Camposorio Ruizo		
RFC Receptor	CARR720127R44		
Uso CFDI	102 Mobiliario y equipo de oficina por inversiones		

Validación del RFC

Captura del Código Postal

Si el receptor da un uso diferente al registrado en el comprobante, no será motivo de cancelación ni afectará para deducción o acreditamiento.

Factura electrónica versión 3.3

Conceptos

ClaveProdServ	No Identificación	Cantidad	ClaveUnidad	Descripción	Valor Unitario	Importe	Descuento
43212105		1	EA Pieza	Multifuncional laser 1200 x 1200 DPI	3800.00	3800.00	0.00
					Impuesto	002 IVA	
					TipoFactor	Tasa	
					TasaOCuota	0.160000	
					Importe	608.00	
Moneda	MXN				Subtotal	3800.00	
Forma Pago	99 Por definir				Impuestos		
Metodo Pago	PPD Pago en parcialidades o diferido				Trasladados		
					IVA	608.00	
					IEPS		
					Total	4408.00	

Se pueden indicar los mismos datos registrados en el CFDI de origen

Se pueden indicar
los mismos datos
registrados en el
CFDI de origen

CFDI Relacionados

TipoRelacion	03 Devolucion de mercancías sobre facturas o traslados previos	Folio fiscal	AAA17CEE-71A9-4FD6-B584-8FA1227A8243
--------------	---	--------------	--------------------------------------

Se debe indicar el tipo de relación entre el CFDI que se genera y el CFDI emitido anteriormente, así como el folio fiscal

Factura electrónica versión 3.3

Sello

EFyxe3T5svt7Z4Kx8rYthjbBIXbjQ0kuDpsAzH/igxTrvqL0RagET9zdutY0zCNcMQZ669eSGkPZZfNkP03uLQ19UdGJG7t80hAoTznNQmy

Sello SAT

f+roJoRYl020hSluAmsaVNVQsod+0HiczMsCGaaUJlCU+anAlf6hDdfrihWiHlOw5fX5oxoM2r7mH5hdM8eBae08g3WjDhhj3TGu+1LaO

**Cadena original**

No Certificado 01000000101100100

SAT

Fecha Timbrado 2017-08-05T:16:50:33

RfcProvCertif SAT970701NN3

Leyenda

||1.1|AAA1D635-299B-BB25-9921-FCA120CBF563|2017-08-05T:16:50:33|EFyxe3T5svt7Z4Kx8rYthjbBIXbjQ0kuDpsAzH/igxTrvqL0RagET9zdutY0zCNcMQZ669eSGkPZZfNkP03uLQ19UdGJG7t80hAoTznNQmyeM9YGnF+rft4EibxJF64RjyX
FuOm5XEIMVkiup0kaAe/z9lolfBvLmtA8WOo1Qil=|01000000101100100||

Este documento es una representación impresa de un CFDI

Se actualiza el QR para incluir:

- la URL del servicio de verificación
- Ocho últimos caracteres del sello digital del emisor del comprobante

Para el TimbreFiscalDigital se incluyen 2 nuevos campos:

- RfcProvCertif
- Leyenda

Se actualiza a versión 1.1

D

Comprobante de Traslado (Transporte de mercancías)

D**Planteamiento:**

La empresa “Nueva Factura, S.A. de C.V.”, con RFC NUF150930AAA trasladará mercancías de la sucursal de León a Querétaro, ¿Cómo se podrá amparar el transporte de dichas mercancías?

Régimen fiscal del emisor: General de Ley Personas Morales

Operación: Traslado de 100 impresoras

Fecha de operación: 10 de julio del 2017

Valor Unitario: impresora 3,800.00

Emisión del CFDI:

El contribuyente podrá emitir un CFDI de tipo Traslado para amparar únicamente la propiedad de las mercancías durante el traslado.

Hora Local

Factura electrónica versión 3.3

EMISOR

Nombre	Nueva Factura, S.A. de C.V.	AABA160AB-63CD-4486-918C-AFB33503671C	UUID
RFC Emisor	NUF150930AAA	01000000707163200	No. Certificado
		2017-07-10T20:01:18	Fecha
		36002	LugarExpedicion
	T Traslado	TipoDeComprobante	
	T	Folio	
	2	Serie	
	601 General de Ley Personas Morales	Régimen Fiscal	

Captura del
Código Postal

RECEPTOR

Nombre	
RFC Receptor	XAXX010101000
Uso CFDI	P01 Por definir

Clave de RFC genérica

Factura electrónica versión 3.3

Conceptos

ClaveProdServ	No Identificación	Cantidad	ClaveUnidad	Descripción	Valor Unitario	Importe
43212105		100	EA Pieza	Traslado de mercancías: Multifuncional laser 1200 x 1200 DPI	0.00	0.00
Moneda	MXN				Subtotal	0.00
					Total	0.00

Registro de
Valores "0"No se registran
los impuestos

Se omiten los atributos Método de Pago y
Forma de pago cuando el tipo de
comprobante es T (Traslado)

Especificar el objeto de traslado y la
descripción detallada de las mercancías

Factura electrónica versión 3.3

Sello	GGN7SKhfj1nIRYAQWVwFlabTmru+JEKGusNwh26OmL3LIVlooqgtCbiJpnrrhil9qBiGkXqot3DpHzXK3CukMQVqN1E2phrY+6mdc/4
Sello SAT	y/NHyEJ9uyHgCyO6jkGLrsxSoViadkvvgRgPpkW/HW42aNHRhNCfnAdRmLu5YOn4aCZfN9OJxKZOVIFxpYOMWlvBwHph2xxozBX5/
	No Certificado 01000000101100100 SAT Fecha 2017-07-10T:20:02:12 Timbrado RfcProvCertif SAT970701NN3 Leyenda
Cadena original	1.1 AABA160AB-63CD-4486-918C-AFB33503671C 2017-07-10T:20:02:12 GGN7SKhfj1nIRYAQWVwFlabTmru+JEKGusNwh26OmL3LIVlooqgtCbiJpnrrhil9qBiGkXqot3DpHzXK3CukMQVqN1E2phrY+6mdc/4A+P+0OvRp68EZUikfm/pgbVIKl
Este documento es una representación impresa de un CFDI	

Se actualiza el QR para incluir:

- la URL del servicio de verificación
- Ocho últimos caracteres del sello digital del emisor del comprobante

Para el TimbreFiscalDigital se incluyen 2 nuevos campos:

- RfcProvCertif
- Leyenda

Se actualiza a versión 1.1

E

Facturación de Anticipos

Dentro de la Guía de llenado de los comprobantes fiscales digitales por internet, publicada en el portal del SAT el 23 de mayo de 2017, se incluye el Apéndice 6, relativo al Procedimiento para la emisión de los CFDI en el caso de anticipos recibidos.

Anticipos recibidos

No se consideran anticipos



La entrega de una cantidad por concepto de garantía o depósito

Ejemplo. 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.



En el caso de operaciones en las cuales ya exista acuerdo entre las partes, sobre el bien o servicio que se va a adquirir y de su precio, aunque se trate de un acuerdo no escrito.

Ejemplo. Cuando el comprador o adquirente del servicio realiza el pago de una parte del precio acordado del bien o servicio, esta venta se considera pago en parcialidades y no un anticipo

Procedimientos de registro de anticipos:

A

Facturación aplicando anticipo con CFDI de egreso

- Emisión de un CFDI por el valor del anticipo recibido
- Emisión de un CFDI por el valor total de la operación.
- Emisión de un CFDI de tipo “Egreso”

B

Facturación aplicando anticipo con remanente de la contraprestación

- Emisión de un CFDI por el valor del anticipo recibido
- Emisión de un CFDI por el remanente de la contraprestación, relacionando el anticipo recibido

*Consulta la guía de llenado disponible en el Portal del SAT.

Planteamiento:

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

Régimen fiscal del emisor: General de Ley Personas Morales

Operación: Anticipo

Fecha de anticipo: 18 de julio del 2017

Importe recibido: \$ 348.00

Hasta el 30 de julio se lleva a cabo la operación: venta de un par de tenis.

Emisión del CFDI:

• Emisión de un CFDI por el valor del anticipo recibido

- Emisión de un CFDI por el valor total de la operación.
- Emisión de un CFDI de tipo “Egreso”

Emisión de un CFDI por el valor del anticipo recibido

[illegible]

Emisión de un CFDI por el valor total de la operación

UUID	AAA1D635-299B-8B25-9921-FCA120CBF563				
TipoDeComprobante	I Ingreso				
Folio	A				
Serie	20				
Régimen Fiscal	601 General de Ley Personas Morales				
RECEPTOR					
Nombre					
RFC Receptor	CABL840215RF4				
Uso CFDI	G03 Gastos generales				
Conceptos					
ClaveProdServ	Cantidad	Clave Unidad	Descripción	Valor Unitario	Importe
53111900	1	EA Pieza	Tenis para caballero talla 27	1200.00	1200.00
Impuestos				Base	1200.00
				Impuesto	002 IVA
				TipoFacto	Tasa
				TasaOcuota	0.160000
				Importe	192.00
Moneda	MXN			Subtotal	1200.00
Forma Pago	01 Efectivo				
Metodo Pago	PUE Pago en una sola exhibición			ImpuestosTrasladados	
				IVA	192.00
				Total	1392.00
CFDI Relacionados					
TipoRelacion	07 CFDI por aplicación de anticipo				
Folio fiscal	5FB2822E-396D-4725-8521-CDC4BDD20CCF				

Emisión de un CFDI de tipo Egreso

UUID	BCB1D685-229B-FB25-0931-FBA1F0C1F563				
TipoDeComprobante	E Egreso				
Folio	E				
Serie	5				
Régimen Fiscal	601 General de Ley Personas Morales				
RECEPTOR					
Nombre					
RFC Receptor	CABL840215RF4				
Uso CFDI	G03 Gastos generales				
Conceptos					
ClaveProdServ	Cantidad	Clave Unidad	Descripción	Valor Unitario	Importe
53111900	1	ACT	Aplicación de anticipo	300.00	300.00
Impuestos				Base	300.00
				Impuesto	002 IVA
				TipoFacto	Tasa
				TasaOCuota	0.160000
				Importe	48.00
Moneda	MXN	Subtotal			300.00
Forma Pago	30 Aplicación de anticipo				
Metodo Pago	PUE Pago en una sola exhibición			ImpuestosTrasladados	
				IVA	48.00
				Total	348.00
CFDI Relacionados					
TipoRelacion	07 CFDI por aplicación de anticipo				
Folio fiscal	AAA1D635-299B-BB25-9921-FCA120CBF56				

Casos prácticos con la Nueva Factura

Junio 2017