





Emisión de CFDI versión 3.3 por anticipos, CFDI de Egreso y Factura Global



Emisión de CFDI versión 3.3. por anticipos



¿Qué es un Anticipo?

*Es una cantidad de dinero que corresponde con el pago de una deuda o una transacción económica y que **se abona de manera adelantada** a la fecha que se había acordado previamente.*

Los anticipos a proveedores son aquellos cuya finalidad es dotar al proveedor de fondos para empezar el servicio o producto, para reservar determinados bienes o servicios.

Se trata de un anticipo cuando no se conoce o no se ha determinado el bien o servicio a adquirir o su precio. (o ambos)



No se considera anticipo:

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.

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.



Problemática

- Incumplimiento en la obligación de emitir Comprobantes Fiscales
- No emisión de la Factura en el momento en que se recibían los anticipos
- Diferimiento de la acumulación de Ingresos para ISR



Solución

- Se emiten lineamientos para la emisión de CFDI en el caso de anticipos recibidos

Guía de llenado de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet

- **Apéndice 6** Procedimiento para la emisión de los CFDI en el caso de anticipos recibidos
- **Apéndice 7** Preguntas y respuestas sobre el Anexo 20 versión 3.3
- **Apéndice 8** Caso de Uso Facturación de Anticipos

Código Fiscal de la Federación

Publicado en el DOF 27 enero de 2017

Anexo 20

Publicado en el DOF el 28 de julio de 2017

Ley del Impuesto Sobre la Renta

- **Obligación de expedir comprobantes fiscales**
Artículo 29
- **Requisitos de los comprobantes fiscales**
Artículo 29-A
- Estándar Técnico
Publicación en el Portal del SAT en Internet
- **Guía del llenado del Anexo 20**
 - **Apéndice 6** Procedimiento para la emisión de los CFDI en el caso de anticipos recibidos
 - **Apéndice 7** Preguntas y respuestas sobre el Anexo 20 versión 3.3
 - **Apéndice 8** Caso de Uso Facturación de Anticipos
- Artículos 17 fracción I inciso c), 102 segundo párrafo.

Opción para disminuir los anticipos acumulados en la determinación del pago provisional correspondiente a la emisión del CFDI por el importe total de la contraprestación

Regla **3.2.25** de la Segunda Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal 2017

¿A quiénes aplica?

- A personas morales que tributen conforme a título II de la Ley del Impuesto sobre la Renta (determinen pagos provisionales aplicando coeficiente de utilidad)

¿En qué consiste la facilidad?

En la opción de acumular como ingreso en el pago provisional únicamente la cantidad que resulte de disminuir del precio total de la operación el monto de los anticipos ya acumulados

Obligación

Emitir el CFDI en el mes respectivo de acuerdo con la guía de llenado de los CFDI que señala el Anexo 20 y acumular como ingreso en el periodo del pago provisional respectivo el monto del anticipo

1

Factura Electrónica por el valor del anticipo recibido

El contribuyente al momento de recibir un anticipo debe emitir un Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) por el valor del anticipo

CONCEPTO	DETALLE
Tipo de Comprobante	"I" Ingreso
Forma de Pago	La clave con la que se realizó el pago
Método de pago	"PUE" Pago en una sola exhibición
Clave de Producto o Servicio	"84111506" Servicios de Facturación
Cantidad	Valor "1"
Clave de Unidad	"ACT" Actividad
Descripción	"Anticipo del bien o servicio"
Valor Unitario	El monto entregado antes de impuestos

Factura electrónica versión 3.3

EMISOR

Nombre Nueva Factura, S.A. de C.V.
RFC Emisor NUF150930AAA
UUID 5FB2822E-396D-4725-8521-CDC4BDD20CCF
No. Certificado 01000000707163200
Fecha 2017-07-18T12:51:16
LugarExpedicion 01010
Ingreso B
TipoDeComprobante 1
Folio 601 General de Ley Personas Morales
Serie
Régimen Fiscal

1

RECEPTOR

Nombre
RFC Receptor CABL840215RF4
Uso CFI 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					Subtotal	8620.69
Forma Pago					Impuestos	
Metodo Pago					Trasladados	
					IVA	1379.31
					Total	10000.00

Se registra la forma en que se recibió el anticipo

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

Se registra la clave PUE

3

Sello 23fgfdvbb151321+12v5fdv3dsvcl3xcdfwefsd1f576312=12sd5f1sdc215sd1c3sdc21/csd2s26v2562vv+nykdfvcscrwe1513151/fgbniuybtf/rc2e65axwe2x6qw4vc21er51vt=vtrvtyscqwooppb/22b51brt31gv61ec+cxerwxwecr/crtretwsc39412u7n1u764+vrt4v3trc3er3v3
Sello SAT



Cadena original

||[1.1]5FB2822E-396D-4725-8521-CDC4BDD20CCF|2017-07-18T12:55:20|23fgfdvbb151321+12v5fdv3dsvcl3xcdfwefsd1f576312=12sd5f1sdc215sd1c3sdc21/csd2s26v2562vv+nykdfvcscrwe1513151/fgbniuybtf/rc2e65axwe2x6qw4vc21er51vt=vtrvtyscqwooppb/22b51brt31gv61ec+cxerwxwecr/crtretwsc39412u7n1u764+vrt4v3trc3er3v3||

Este documento es una representación impresa de un CFDI

2

Factura Electrónica por el remanente de la contraprestación, relacionando el anticipo recibido


Se emite al momento de recibir el pago del remanente de la contraprestación

CONCEPTO	DETALLE
Tipo de Comprobante	"I" Ingreso
Forma de Pago	La clave con la que se realizó el pago
Método de pago	La clave con la que se esta realizando el pago
CFDI Relacionados	
Tipo Relación	Clave "07" CFDI aplicación por anticipos
UUID	Folio Fiscal del comprobante (anticipo)

Si al emitir la Factura, no se realiza el pago de la diferencia entre el valor total de la operación y el anticipo recibido, se debe emitir una Factura con el complemento de recepción de pagos **por cada pago que se reciba**

2

1

Factura electrónica versión 3.3						
EMISOR						
Nombre	Nueva Factura, S.A. de C.V.	AAA1D635-2998-BB25-9921-FCA120CBF563	UUID			
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	
				Trasladados		
				IVA	64000.00	
				IEPS		
				Total	464000.00	
CFDI Relacionados						
TipoRelacion	07 CFDI por aplicación de anticipo				Folio fiscal	
					5FB2822E-396D-4725-8521-CDC4BDD20CCF	
Sello						
Sello SAT	EFyxe3T5svt7Z4Kx8rYthjBbIXbjQ0kuDpsAZH//igxTrvqLORagET9zduTY0zCnCmQZ669eSGkPZZfNkP03uLQ19UdGIG780hAoTznNQmyeM9f+roJoRYI020hSluAmsaVNVQsod+0HiczMsCGaaUJICU+anAlf6hDdfriWiHlOW5fXSoxm02r7mH5hdM8eBae08g3WjDhhj3TGtu+1LaOImJurlpPyScBzuivEsNQz5KXK					
	No Certificado		01000000101100100			
	SAT		2017-07-30T:09:40:02			
	Fecha Timbrado		SAT970701NN3			
	RfcProvCertif					
	Leyenda					
Cadena original	1.1 AAA1D635-2998-BB25-9921-FCA120CBF563 2017-07-30T:09:40:02 EFyxe3T5svt7Z4Kx8rYthjBbIXbjQ0kuDpsAZH//igxTrvqLORagET9zduTY0zCnCmQZ669eSGkPZZfNkP03uLQ19UdGIG780hAoTznNQmyeM9f+roJoRYI020hSluAmsaVNVQsod+0HiczMsCGaaUJICU+anAlf6hDdfriWiHlOW5fXSoxm02r7mH5hdM8eBae08g3WjDhhj3TGtu+1LaOImJurlpPyScBzuivEsNQz5KXK FuOm5XEIMVKIup0kaAe/z9loIfBvLmtA8W0o1Qi= 01000000101100100					

Tipo Ingreso

Registrar los datos del bien o servicio y su precio

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

3

Factura Electrónica de tipo Egreso

Se emite en la misma fecha de la Factura por el valor total de la operación para aplicar el anticipo recibido

CONCEPTO	DETALLE
Tipo de Comprobante	"E" Egreso
Forma de Pago	La clave "30" Aplicación de anticipo
Método de pago	"PUE" Pago en una sola exhibición
CFDI Relacionados	
Tipo Relación	Clave "07" CFDI por aplicación de anticipo
CFDI Relacionado	El folio fiscal del comprobante emitido por el valor total de la operación
Clave de Producto o Servicio	"84111506" Servicios de Facturación
Cantidad	1

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

Tipo Egreso

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

Se registra el monto
descontado como anticipo

CFDI Relacionados

TipoRelacion	07 CFDI por aplicación de anticipo	Folio fiscal
		AAA1D635-299B-BB25-9921-FCA120CBF563

3

Sello	EFyxe3T5svt7Z4Kx8YthjBbIXbjQ0kuDpsAZh/igxTrvqLORagET9zdutY0zCNdMQZ669eSGkPZZfNkP03uLQ19UdGjG780hAoTznNQmyeM9
Sello SAT	f+roJoRYI020hSluAmsaVNVQsod+0HicZMsCGaaUJlCU+anAIf6hDdX50xoMz7mH5hdM8eBae08g3WjDhjh3TGU+1La0JmJ

2



No Certificado
SAT
Fecha Timbrado
RfcProvCertif
Leyenda

01000000101100100
2017-07-30T:10:45:10
SAT970701NN3

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

Cadena original
|| 1.1 | AAA1D635-299B-BB25-9921-FCA120CBF563 | 2017-07-30T:10:45:10Z | EFyxe3T5svt7Z4Kx8YthjBbIXbjQ0kuDpsAZh/igxTrvqLORagET9zdutY0zCNdMQZ669eSGkPZZfNkP03uLQ19UdGjG780hAoTznNQmyeM9YgnF+rf4EibxJF64RjYx
FuOm5XEIMvKiup0KaAe/z9oIfBvLmtA8W0o1Qil= | 01000000101100100 | |

Este documento es una representación impresa de un CFDI

Se emite la Factura de
Egreso a efecto de no
duplicar los ingresos por
la Facturación del
anticipo recibido

Existe otra modalidad de Facturación de anticipos aplicando anticipo con remanente de la contraprestación. El contribuyente al momento de recibir un anticipo debe emitir comprobante fiscal digital por Internet (CFDI) por el valor del anticipo

1

Factura Electrónica por el valor del anticipo recibido

CONCEPTO	DETALLE
Tipo de Comprobante	"I" Ingreso
Forma de Pago	La clave con la que se realizó el pago
Método de pago	"PUE" Pago en una sola exhibición
Clave de Producto o Servicio	"84111506" Servicios de Facturación
Cantidad	Valor "1"
Clave de Unidad	"ACT" Actividad
Descripción	"Anticipo del bien o servicio"
Valor Unitario	El monto entregado antes de impuestos

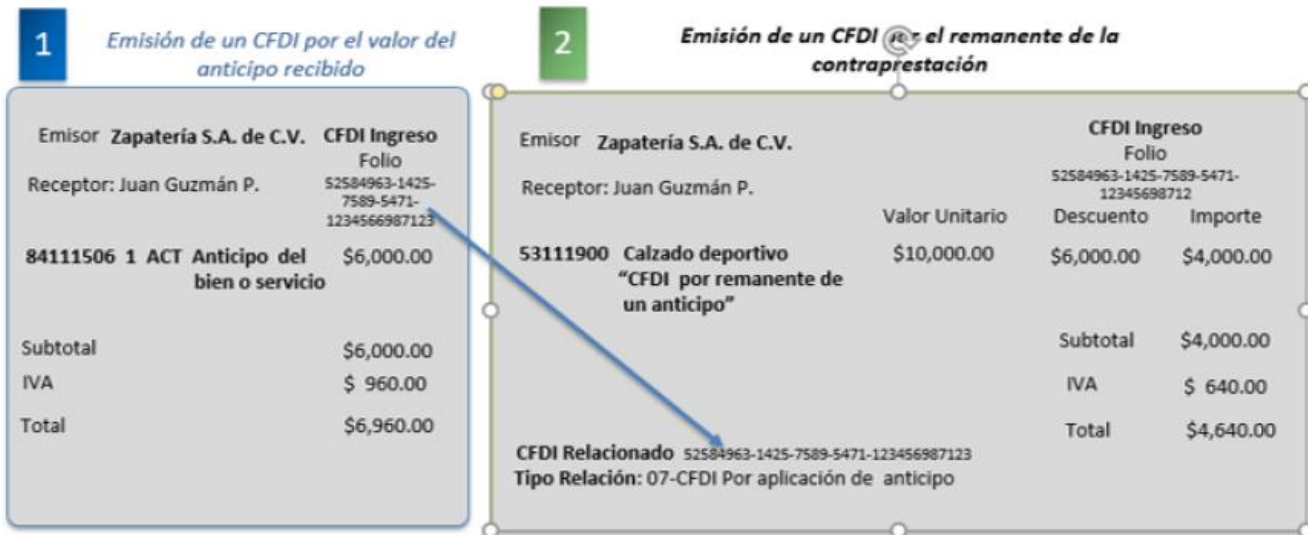
2

Factura Electrónica por el remanente de la contraprestación, relacionando el anticipo recibido

Se emite al momento de recibir el pago del remanente de la contraprestación

CONCEPTO	DETALLE
Tipo de Comprobante	"I" Ingreso
Forma de Pago	La clave con la que se realizó el pago
Método de pago	La clave del método de pago que corresponda
CFDI Relacionados	
Tipo Relación	Clave "07" CFDI aplicación por anticipos
UUID	Folio Fiscal del comprobante (anticipo)
Descripción	Descripción del bien o servicio y la leyenda "CFDI por remanente de un anticipo"

CONCEPTO	DETALLE
Valor Unitario	Se deberá registrar por cada concepto el valor del bien o del servicio
Descuento	Se debe registrar por cada concepto el monto del anticipo



Emisión de CFDI de Egreso

¿Qué es un CFDI de egreso?

Es un Comprobante Fiscal Digital por Internet que ampara devoluciones, descuentos y bonificaciones



¿Para qué sirve un CFDI de egreso?



- ✓ Disminuye ingresos que fueron registrados en Facturas previas
- ✓ Para corregir un importe registrado en una Factura que ya fue emitida, como es el caso de la Factura de complemento para recepción de pagos

Código Fiscal de la Federación

Publicado en el DOF 27 enero de 2017

Anexo 20

Publicado en el DOF el 28 de julio de 2017

Ley del Impuesto Sobre la Renta

- **Obligación de expedir comprobantes fiscales**
Artículo 29
- **Requisitos de los comprobantes fiscales**
Artículo 29-A

- **Estándar Técnico.**
Publicación en el Portal del SAT en Internet

- **Guía del llenado del Anexo 20**
Apéndice 5 Procedimiento de Emisión de CFDI de Egresos

- **Artículos 25 ,103**

Emisión de CFDI de Egresos (procedimiento)

El Apéndice 5 Emisión de CFDI de Egresos de la Guía de Llenado del Anexo 20 , establece el procedimiento para la emisión de comprobantes de egresos

1

Emisión de CFDI de Egresos relacionado con varios comprobantes

Ejemplo: Descuento, devolución o bonificación por el 100% de valor de la operación

Información de los CFDI de Ingresos

CFDI	Importe	Forma de pago	UUID
1	\$100.00	"01" Efectivo	5FB2822E-396D-4725-8521-CDC4BDD20CCF
2	\$150.00	"02" Cheque nominativo	6FB2242E-316D-4820-8922-CDC2DDD18CDF
3	\$200.00	"03" Transferencia electrónica de fondos	4FB3921E-376D-3735-8021-CDC8PDD29CPF
Total	\$450.00		

Vamos a realizar un **sólo CFDI de egreso** por los tres importes registrados en cada uno de los CFDI, es decir por el 100% del valor total, (\$450.00)

Nombre del campo	Información a registrar
Tipo de comprobante	"E" Egresos
Tipo Relación	"01" Nota de crédito de los documentos relacionados
UUID	5FB2822E-396D-4725-8521-CDC4BDD20CCF
Tipo Relación	"01" Nota de crédito de los documentos relacionados
UUID	6FB2242E-316D-4820-8922-CDC2DDD18CDF
Tipo Relación	"01" Nota de crédito de los documentos relacionados
UUID	4FB3921E-376D-3735-8021-CDC8PDD29CPF
Forma de pago*	"03" Transferencia electrónica de fondos
Método de pago	"PUE" Pago en una sola exhibición
Clave de producto o servicio	"84111506" Servicios de Facturación
Clave de Unidad	"ACT"

***Forma de pago, existen tres opciones para su registro:**

- La que se registró en el comprobante de tipo ingreso de mayor valor
- Con la que se está efectuando el descuento, devolución o bonificación en su caso
- En caso de que los comprobantes sean de igual importe la que el contribuyente emisor elija

2

Emisión de CFDI de Egresos relacionado a un comprobante

- Se emite un CFDI de tipo Egreso por el descuento, devolución o bonificación que aplique a un comprobante de tipo Ingreso
- Se registra la forma de pago con la que se efectúa el descuento, devolución o bonificación en su caso

Ejemplo: Descuento, devolución o bonificación por un valor menor al importe de la operación del comprobante de ingreso

Información del CFDI de Ingresos		
CFDI	Importe	Forma de pago
1	\$200.00	"03" Transferencia electrónica de fondos

Vamos a realizar un descuento, devolución o bonificación por \$50.00 que en este caso es un **valor menor al importe registrado en la Factura de ingreso**

Nombre del campo	Información a registrar
Tipo de comprobante	"E" Egreso
Tipo Relación UUID	"01" Nota de crédito de los documentos relacionados 4FB3921E-376D-3735-8021-CDC8PDD29CPF
Forma de pago*	"03" Transferencia electrónica de fondos
Método de pago	PUE Pago en una sola exhibición
Clave de producto o servicio	"84111506"
Clave de Unidad	"ACT"

***Forma de pago, opciones de registro:**

- La que se registró en el comprobante de tipo ingreso, en este caso "03" Transferencia electrónica de fondos
- Con la que se está efectuando el descuento, devolución o bonificación en su caso

3

Emisión de CFDI de Egresos relacionado a varios comprobantes con importe menor al CFDI de ingresos

Ejemplo: Descuento, devolución o bonificación por un valor menor al importe de la operación de cada uno de los comprobantes de tipo Ingreso

Se emite un CFDI de tipo Egreso por el valor total de los descuentos, devoluciones o bonificaciones que apliquen a cada comprobante de tipo “I”

Información de los CFDI de Ingresos			
CFDI	Importe	Descuento	Forma de pago
1	\$150.00	\$15.00	“02” Cheque nominativo
2	\$200.00	\$20.00	“03” Transferencia electrónica de fondos

Monto total de descuento \$35.00

Vamos a realizar **un descuento, devolución o bonificación de operaciones documentadas** en los CFDI anteriores por 10% del valor de los comprobantes

Nombre del campo	Información a registrar
Tipo de comprobante	E Egreso
Tipo Relación UUID	01 Nota de crédito de los documentos relacionados 6FB2242E-316D-4820-8922-CDC2DDD18CDF
Tipo Relación UUID	01 Nota de crédito de los documentos relacionados 4FB3921E-376D-3735-8021-CDC8PDD29CPF
Forma de pago*	03 Transferencia electrónica de fondos
Método de pago	PUE Pago en una sola exhibición
Clave de producto o servicio	"84111506"
Clave de Unidad	ACT
Descripción	Se deberá ingresar el monto del descuento, devolución o bonificación que le aplica a cada comprobante de ingresos, por ejemplo: 10% del saldo de los folios

***Forma de pago, opciones de registro:**

- La que se registró en el comprobante de tipo ingreso de mayor valor
- Con la que se está efectuando el descuento, devolución o bonificación en su caso

4

Emisión de CFDI de Egresos por descuentos globales a ventas futuras

Aplicable cuando se realice el derecho de un descuento global en una Factura de ingresos emitida con posterioridad al momento de generarse el descuento global

A

CFDI de Egreso relacionado a un CFDI de Ingreso

B

CFDI de Egreso emitido sin relacionar a un CFDI de Ingresos

Emisión de CFDI Factura Global

¿Qué es la Factura global con operaciones con el público en general?

Es un comprobante fiscal que abarca las operaciones realizadas por un contribuyente con el público en general por un determinado periodo, donde consten los números de folio correspondientes a los comprobantes fiscales simplificados que amparen las citadas operaciones

Todos los contribuyentes **deben** expedir Factura por los actos o actividades que realicen, por los ingresos que se perciban o por las retenciones de contribuciones que efectúen

Artículo 29 del CFF

Sin embargo, los contribuyentes podrán emitir Facturas globales, cuando efectúen ventas con clientes y estos últimos no soliciten un CFDI por su compra (operación con el Público en General)

Regla 2.7.1.24. de la RMF vigente

Obligación



Facilidad

Los contribuyentes que opten por la facilidad deben

Expedir los comprobantes de operaciones con el público en general, mismos que deberán contener los requisitos:

- RFC del emisor y régimen fiscal
- Lugar y fecha de expedición
- El valor total de los actos o actividades realizados
- La cantidad
- La clase de los bienes o mercancías o descripción del servicio o del uso o goce que amparen y
- Cuando así proceda, el número de registro de la máquina, equipo o sistema y, en su caso, el logotipo fiscal

Estando esto condicionado a tener que elaborar también un CFDI global en donde consten:

- Los importes correspondientes a cada una de las operaciones realizadas con el público en general del periodo
- El número de folio o de operación de cada uno de los comprobantes de operaciones con el público en general que se emitieron en el periodo
- Emitir este CFDI global incluyendo como clave en el RFC de su receptor la clave genérica en el RFC (XAXX010101000)
- El CFDI global deberá expedirse a más tardar a las 72 horas siguientes al cierre de las operaciones que lo integran (diario, semanal, mensual o bimestral (Sólo contribuyentes del Régimen de Incorporación Fiscal))

Cuando los adquirentes de los bienes o receptores de los servicios no soliciten comprobantes de operaciones realizadas con el público en general, **los contribuyentes no estarán obligados a entregárselos cuando el importe sea inferior a \$100.00** (cien pesos 00/100 M.N.), no obstante deberán incluir dentro del CFDI global en donde consten las operaciones celebradas con el público en general



Llenado del Comprobante

Nombre del campo	Información a registrar
RFC Receptor	"XAXX010101000" RFC genérico
Uso CFDI	"P01" Por definir
Forma de pago*	"03" Transferencia electrónica de fondos
Método de pago	"PUE" Pago en una sola exhibición
Clave de producto o servicio	"01010101" No existe en el catálogo
Clave de Unidad	"ACT" Actividad
Cantidad	"1"
Número de Identificación	"Folio o número de operación" del comprobante de operaciones con público en general
Descripción	"Venta"
Valor Unitario	"Subtotal" del comprobante de operaciones con el público en general

Llenado del Comprobante

FACTURA ELECTRÓNICA							Consultar CFDI	Generación de CFDI
Cantidad	Unidad	Clave unidad	Número de identificación	Descripción	Valor unitario	Importe		
1		ACT Actividad	1502	VENTA	1724.14	1724.14		
1		ACT Actividad	1503	VENTA	3017.24	3017.24		
1		ACT Actividad	1504	VENTA	1896.55	1896.55		
1		ACT Actividad	1505	VENTA	1551.72	1551.72		

Materiales de consulta

- ✓ Guía de Llenado del Anexo 20 (Última actualización publicada en el Portal del SAT en Internet el 7 de septiembre de 2017)
- ✓ Guía del Llenado del CFDI Global (Última actualización publicada en el Portal del SAT en Internet el 7 de agosto de 2017)
- ✓ Preguntas y respuestas sobre el CFDI



http://www.sat.gob.mx/informacion_fiscal/factura_electronica/Paginas/CFDI_Factura.aspx