CENTRO DE ESTUDIOS Benefis

CFDI 4.0

"ACTUALIZACIÓN INTEGRAL"

EXPOSITOR:

L.D. y M.F. CARLOS IVAN EUDAVE ANGUIANO

LinkedIn Carlos Eudave
Correo de Contacto: carlos.eudave@benefis.com.mx

Mayo 2022.

Agenda del Curso

1. Reformas Fiscales CFDI 2021-2022

   Resolución Miscelánea Fiscal 2022

2. Guía Anexo 20 para el 2022 Versión 4.0

   Nuevos Nodos

   Cancelación de CFDI´S

   Sustitución de CFDI

3. Devoluciones Descuentos Bonificaciones

   CFDI complemento de Pago V 2.0

4. CFDI Global

   Disposiciones Transitorias

   Temas de interés

Obligación de Expedición de CFDI
Art. 29 primero y segundo párrafo, F-IV y VI y ultimo párrafo CFF

Art. 29. Cuando las leyes fiscales establezcan la **obligación de expedir comprobantes fiscales** por los **actos o actividades** que realicen, por los **ingresos** que se perciban o por las **retenciones** de contribuciones que efectúen, **los contribuyentes deberán emitirlos mediante documentos digitales** a través de la página de Internet del **SAT**……**deberán cumplir con las obligaciones siguientes**:

IV. Remitir al SAT, antes de su expedición, el CFDI respectivo…

a) Validar el cumplimiento de los requisitos establecidos en el artículo 29-A de este Código y **de los contenidos en los complementos de los CFDI, que el SAT emita mediante RMF.**

…

VI. Cumplir con las especificaciones que en materia de informática determine el SAT mediante reglas de carácter general.

Art. 29. ….

…

El **SAT,** **mediante reglas de carácter general, podrá establecer facilidades administrativas para que los contribuyentes emitan sus CFDI……**

Penúltimo párrafo del Art. 29.

Artículo 29-A. Los **CFDI´S** a que se refiere el **artículo 29 de este Código**, **deberán contener los siguientes requisitos:**

I. La clave del Registro Federal de Contribuyentes, **nombre o razón social**, y el **régimen fiscal** **de quién los expida**…

IV. La clave del Registro Federal de Contribuyentes, **nombre o razón social*; así como el código postal del domicilio fiscal** **de la persona a favor de quien se expida**, asimismo, **se debe indicar** la **clave del uso fiscal** **que el receptor le dará al** **CFDI**.

* **Conforme a la Constancia de Situación Fiscal**

NOMBRE DEL RECEPTOR

CÉDULA DE IDENTIFICACIÓN FISCAL

HACIENDA
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

SAT
SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

IEE070206FU9
Registro Federal de Contribuyentes

INSTITUTO DE EDUCACION DE EXCELENCIA
Nombre, denominación o razón social

idCIF: 14081164786
VALIDA TU INFORMACIÓN FISCAL

CONSTANCIA DE SITUACIÓN FISCAL

Lugar y Fecha de Emisión
AGUASCALIENTES , AGUASCALIENTES A 13 DE ENERO DE 2022

IEE070206FU9

Tratándose de persona física	Tratándose de persona moral
El nombre, primer apellido, segundo apellido. **Ejemplo:** **RAFAELI CAMPOSORIO RUÍZO**	Denominación o razón social registrados en el RFC. **Ejemplo:** **LA VILLA ESP0**

Debe registrarse **tal y como se encuentra** en la **Cédula de Identificación Fiscal y Constancia de Situación Fiscal**, respetando números, espacios y signos de puntuación.

Este dato podrá ser consultado en la Constancia de Situación Fiscal emitida por el SAT en:
https://www.sat.gob.mx/aplicacion/login/53027/genera-tu-constancia-de-situacion-fiscal
https://www.sat.gob.mx/aplicacion/login/28889/obten-tu-cedula-de-identificacion-fiscal

Ejemplo persona física:

CÉDULA DE IDENTIFICACIÓN FISCAL

HACIENDA | SAT

XXXX101010XX0
Registro Federal de Contribuyentes
RAFAELI CAMPOSORIO RUÍZO
Nombre, denominación o razón social
idCIF: 0001000010101
VALIDA TU INFORMACIÓN FISCAL

CONSTANCIA DE SITUACIÓN FISCAL

Lugar y Fecha de Emisión
CIUDAD DE MÉXICO A 21 DE ENERO DE 2022

Datos de Identificación del Contribuyente:	
RFC:	XXXX101010XX0
CURP:	XXXX101010XXXXXX01
Nombre (s):	RAFAELI
Primer Apellido:	CAMPOSORIO
Segundo Apellido:	RUÍZO
Fecha inicio de operaciones:	01 DE JUNIO DE 2001

Ejemplo persona moral:

CÉDULA DE IDENTIFICACIÓN FISCAL

HACIENDA | SAT

XXX101010XX0
Registro Federal de Contribuyentes
LA VILLA ESP0
Nombre, denominación o razón social
idCIF: 0001000010101
VALIDA TU INFORMACIÓN FISCAL

CONSTANCIA DE SITUACIÓN FISCAL

Lugar y Fecha de Emisión
CIUDAD DE MÉXICO A 21 DE ENERO DE 2022

Datos de Identificación del Contribuyente:	
RFC:	XXX101010XX0
Razón Social:	LA VILLA ESP0
Fecha inicio de operaciones:	10 DE OCTUBRE DE 2010

Artículo 29-A. Los **CFDI´S** a que se refiere el **artículo 29 de este Código**, **deberán contener los siguientes requisitos:**

..

Tercero Párrafo:

Las cantidades que estén amparadas en los **comprobantes fiscales** que **no reúnan algún requisito de los establecidos en artículo 29-A o en el artículo 29 del CFF**, según sea el caso, o cuando los **datos contenidos** en los mismos **se plasmen en forma distinta a lo señalado por las disposiciones fiscales, no podrán deducirse o acreditarse fiscalmente.**

RESOLUCIÓN MISCELÁNEA FISCAL 2022

PUBLICADA EL 27 DE DICIEMBRE DE 2021

Transitorios

Primero. La presente Resolución entrará en vigor el 1 de enero de 2022 y estará vigente hasta el 31 de diciembre de 2022.

Guía del Anexo 20 CFDI 4.0
Publicado 31 de diciembre de 2021.

Estándar de comprobante fiscal digital por internet

ATRIBUTO	USO	DESCRIPCIÓN
Versión	**Requerido**	**4 .0** que indica la versión del estándar bajo el que se encuentra expresado el comprobante **(01-ENE-2022).**
Serie	**Opcional**	Para precisar la serie para control interno del contribuyente. 1-25 caracteres alfanuméricos.
Folio	**Opcional**	Para control interno del contribuyente que expresa el folio del comprobante. 1-40 caracteres alfanuméricos.
Fecha	**Requerido**	Fecha y hora de expedición del CFDI **AAAA-MM-DDThh:mm:ss (HORA LOCAL)**
Sello	**Requerido**	Sello digital del comprobante fiscal, cadena de texto en formato Base 64
NoCertificado	**Requerido**	El número de serie del certificado de sello digital que ampara al comprobante, otorgado por el SAT.
Certificado	**Requerido**	Es el contenido del CSD del emisor y lo integra el sistema que utiliza el contribuyente para la emisión del CFDI.
Exportación	**Requerido**	Se debe registrar la clave con la que se identifica si el comprobante ampara una exportación. **Exportación= 01 No aplica**, **02 Definitiva*, 03 Temporal***

*** CCE (Complemento para Comercio Exterior)**

EMISOR

ATRIBUTO	USO	DESCRIPCIÓN
RFC	Requerido	Clave del RFC del emisor
Nombre	**Requerido**	Se requiere el nombre, denominación o razón social del contribuyente.**(Régimen Societario)**
Régimen Fiscal	Requerido	Se requiere el Régimen Fiscal **601 General de Ley 606 Arrendamiento**, **626 RESICO**
Lugar Expedición	Requerido	Código postal del lugar de expedición **(domicilio de la matriz o de la sucursal)**. (Art. 99-A F-I y FIII CFF)

RECEPTOR

ATRIBUTO	USO	DESCRIPCIÓN
RFC	Requerido	**Clave del RFC del receptor**
Nombre	**Requerido**	Se requiere el nombre, denominación o razón social del contribuyente. **(Régimen Societario)** **CSF**
Régimen Fiscal	**Requerido**	Se requiere el Régimen Fiscal **601 General de Ley 606 Arrendamiento**, **626 RESICO**
Código Postal Domicilio Fiscal	**Requerido**	Se requiere el **Código Postal del Domicilio Fiscal. Revisar Catálogo de códigos postales. ***

RÉGIMEN FISCAL DEL RECEPTOR

REGIMENFISCAL	DESCRIPCIÓN
601	General de Ley Personas Morales
603	Personas Morales con Fines no Lucrativos
605	Sueldos y Salarios e Ingresos Asimilados a Salarios
606	Arrendamiento
611	Ingresos por Dividendos (socios y accionistas)
612	Personas Físicas con Actividades Empresariales y Profesionales
614	Ingresos por intereses
615	Régimen de los ingresos por obtención de premios
616*	**Sin obligaciones fiscales**
620	Sociedades Cooperativas de Producción que optan por diferir sus ingresos
621	Incorporación Fiscal
622	Actividades Agrícolas, Ganaderas, Silvícolas y Pesqueras
625	Régimen de las Actividades Empresariales con ingresos a través de Plataformas Tecnológicas
626	**Régimen Simplificado de Confianza**

*** Operaciones con Publico en General RFC Genérico XAXX010101000 y XEXX010101000 clave “616” Sin obligaciones fiscales.**

Forma de Pago

DESCRIPCIÓN
Se debe registrar la **clave de la forma de pago de:** ✓ **Bienes** ✓ **Prestación de los servicios** ✓ **Otorgamiento del uso o goce,** ✓ **Forma en que se recibe el donativo***.
En el caso, de que se **haya recibido el pago** de la contraprestación **al momento de la emisión del CFDI**, los contribuyentes deberán consignar la clave **01,02,03,04……~~99~~**. **En este supuesto no se debe emitir adicionalmente un CFDI Complemento de pago, porque el comprobante ya está pagado.**
Más de una forma de pago se pone la clave con la que se liquida la **mayor cantidad del pago**.
En el caso de que no se reciba el pago de la contraprestación **al momento de la emisión del CFDI (PPD), los contribuyentes deberán seleccionar la clave 99 (por definir).**

* En caso de Donativo en especie “12” Dación en Pago

Forma de Pago

FORMA PAGO	DESCRIPCIÓN
01	Efectivo
02	Cheque nominativo
03	Transferencia electrónica de fondos
04	Tarjeta de crédito
05	Monedero electrónico
06	Dinero electrónico
08	Vales de despensa
12	**Dación en pago**
13	Pago por subrogación
14	Pago por consignación
15	**Condonación**
17	**Compensación**
23	Novación
24	Confusión
25	Remisión de deuda
26	Prescripción o caducidad
27	A satisfacción del acreedor
28	Tarjeta de débito
29	Tarjeta de servicios
30	Aplicación de anticipos
31	Intermediario pagos
99	**Por definir**

Método de Pago

	DESCRIPCIÓN
Pago en una sola exhibición “PUE”	Se debe registrar la clave **“PUE”** (**Pago en una sola exhibición**), **cuando se realice dicho pago al momento de emitir el comprobante o con anterioridad.**
Pago en parcialidades o diferido “PPD”	Se debe registrar la clave **“PPD”** (**Pago en parcialidades o diferido**), cuando se emita el comprobante de la operación y con posterioridad **se vaya a liquidar en un solo pago el saldo total o en varias parcialidades.** En caso de que al momento de la operación se realice el pago de la **primer** parcialidad, **se debe emitir el comprobante por el monto total de la operación** y un **segundo** **comprobante con el complemento para recepción de pago por la parcialidad**.

GRAN IMPORTANCIA PARA LOS PP DE ISR

Opción para Método de Pago "PUE" y Forma de Pago
Regla 2.7.39 RMF 2022

Regla 2.7.1.44
Octubre 2018

- **Se establece la Forma de Pago y Método "PUE"**
- Se deberá pagar **LA TOTALIDAD** antes del **17 del mes siguiente** a que se emitió el **CFDI**.
- Si no se paga la totalidad en el plazo procede Sustitución de **CFDI**. **(99 Por Definir y PPD)**

Regla 2.7.1.39
Abril 2019
Enero 2021-2022

- **Se establece la Forma de Pago y Método "PUE"**
- Se deberá pagar **LA TOTALIDAD** a más tardar el **ultimo día del mes** en que se emitió el **CFDI**.
- Si no se paga la totalidad en el plazo procede Sustitución de **CFDI**. **(99 Por Definir y PPD)**

"SI LA FORMA DE PAGO ES DIFERENTE A LA PACTADA, EL CFDI DE INGRESOS DEBE SUSTITUIRSE"

"SI SE EMITIERON COMPLEMENTOS DE PAGO, LOS MISMOS DEBEN SUSTITUIRSE"

Errores comunes de Forma y Método de Pago

FORMA DE PAGO	MÉTODO DE PAGO
99 Por definir	Pago en una sola exhibición “PUE”

FORMA DE PAGO	MÉTODO DE PAGO
03 Transferencia electrónica de fondos	Pago en parcialidades o diferido “PPD”

Pagos Provisionales ISR y Definitivos de IVA

TIPO	CONCEPTO	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	MÉTODO DE PAGO	FORMA DE PAGO
I	Venta de Accesorios Varios	100,000	16,000	116,000	PPD	Por Definir
I	Venta de Maquinaria	200,000	32,000	232,000	PPD	Por Definir
I	Servicios de Mantenimiento	300,000	48,000	348,000	PPD	Por Definir
	Totales	**600,000**	**96,000**	**696,000**		

No se cobro nada en el Mes

TIPO	CONCEPTO	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	MÉTODO DE PAGO	FORMA DE PAGO
I	Venta de Accesorios Varios	100,000	16,000	116,000	PPD	Por Definir
I	Venta de Maquinaria	200,000	32,000	232,000	PPD	Por Definir
I	Servicios de Mantenimiento	300,000	**48,000**	348,000	**PUE**	**Transferencia**
	Totales	**600,000**	**96,000**	**696,000**		

No se cobro nada en el Mes

Tipo de Relación

	DESCRIPCIÓN
Ingresos	02 Nota de débito de los documentos relacionados **04 Sustitución de los CFDI previos** 06 Factura generada por los traslados previos 07 CFDI por aplicación de anticipo Sin relación
Egresos	01 Nota de crédito de los documentos relacionados 03 Devolución de mercancía sobre facturas o traslados previos **04 Sustitución de los CFDI previos** 07 CFDI por aplicación de anticipo Sin relación
Traslados	**04 Sustitución de los CFDI previos** 05 Traslados de mercancías facturados previamente 06 Factura generada por los traslados previos Sin relación
Nomina	**04 Sustitución de los CFDI previos** Sin relación
Pagos	**04 Sustitución de los CFDI previos** Sin relación

Se pueden relacionar a 1 o mas CFDI´S previos.

*** UUID= 5FB2822E-396D-4725-8521-CDC4BDD20CCF**

Uso de CFDI

La clave que solicite el receptor (PF o PM) se registre en este campo, debe corresponder con los valores indicados en el catalogo de Uso de CFDI y el valor registrado en el Régimen Fiscal Receptor del catalogo.

USO CFDI	DESCRIPCIÓN	RÉGIMEN FISCAL DEL RECEPTOR	APLICA	
			FÍSICA	MORAL
G01	Adquisición de mercancías	601 General del Ley Personas Morales	NO	SI
G01	Adquisición de mercancías	612 PF AE y Profesionales	SI/NO	NO
D01	Honorarios médicos, detales y gastos hospitalarios	605 Sueldos y salarios y Asimilados	SI	NO
D01	Honorarios médicos, detales y gastos hospitalarios	606 Arrendamiento	SI	NO

Uso de CFDI

~~En el caso de que se registre una clave, y esta finalmente ***resulte distinta a la que corresponda al uso del CFDI*** que le dará el receptor del comprobante, esto **no será motivo de cancelación,** así como **tampoco afectará para su deducción o acreditamiento de impuestos.**~~

En el caso de que se emita un CDFI a un residente en el **extranjero y publico en general con RFC genérico**, en ese campo se debe registrar la clave **“S01” (Sin efectos fiscales).**

Uso de CFDI

	DESCRIPCIÓN
Generales	**G01 Adquisición de mercancías** G02 Devoluciones, descuentos o bonificaciones **G03 Gastos en general**
Inversiones	I01 Construcciones I02 Mobiliario y equipo de oficina por inversiones I03 Equipo de transporte I04 Equipo de computo y accesorios I05 Dados, troqueles, moldes, matrices y herramental I06 Comunicaciones telefónicas I07 Comunicaciones satelitales I08 Otra maquinaria y equipo
Deducciones Personales	D01 Honorarios médicos, dentales y gastos hospitalarios. D02 Gastos médicos por incapacidad o discapacidad. D03 Gastos funerales. D04 Donativos….. D10 Pagos por servicios educativos (colegiaturas).
-	**S01 Sin Efectos Fiscales** ~~P01 Por definir~~

Clave Producto o Servicio

Reforma al CFF 2021-2022
ART. 29-A Fracción V

Anterior a 2021 Artículo 29-A Fracción V	Reforma 2021 Artículo 29-A Fracción V
Artículo 29-A.- Los comprobantes fiscales digitales a que se refiere el artículo 29 de este Código, deberán contener los siguientes requisitos: **I…IV.** **V.** La cantidad, unidad de medida y clase de los bienes o mercancías o descripción del servicio o del uso o goce que amparen.	**Artículo 29-A.-** Los comprobantes fiscales digitales a que se refiere el artículo 29 de este Código, deberán contener los siguientes requisitos: **I…IV.** **V.** La cantidad, unidad de medida y **clase de los bienes o mercancías o descripción del servicio o del uso o goce que amparen**, **estos datos se asentarán en los CFDI usando los catálogos incluidos en las especificaciones tecnológicas a que se refiere la fracción VI del artículo 29 de este Código.**

ART. 29 CFF:

VI. **Cumplir con las especificaciones que en materia de informática** determine el **SAT** mediante reglas de carácter general.

Clave Producto o Servicio

ATRIBUTO	USO	DESCRIPCIÓN
ClaveProdServ	**Requerido**	Registrar la **clave que permita clasificar los conceptos del comprobante como productos o servicios.** Es requerido y deben utilizar las claves del catálogo de productos y servicios, cuando los conceptos que registren por sus actividades correspondan con dichos conceptos. **Bastará con los primeros 6 dígitos.**

NIVEL	UBICACIÓN
1. División	Los dos primeros dígitos
2. Grupo	Los siguientes dos dígitos
3. Clase	**Los siguientes dos dígitos**
4. Producto	Los últimos dos dígitos

01010101
No existe en el catálogo*

Ante un error en la clave, se deberá Reexpedir el CFDI

Es importante establecer que las claves, son datos que no sustituyen a la descripción del producto o servicio, por lo que sólo las Complementan.

***Se utiliza solo en caso extremo de no identificar.**

En el futuro se realizará un control de inventarios mediante informativas mensuales

CLASE-PRODUCTO

Artículo 29-A. Los **CFDI´S** a que se refiere el **artículo 29 de este Código**, **deberán contener los siguientes requisitos:**

V. ……

Cuando exista **discrepancia** **entre la descripción de los bienes, mercancías, servicio o del uso o goce** señalados en el **CFDI** y la **actividad económica** registrada por el contribuyente, **la autoridad fiscal actualizará las actividades económicas y obligaciones de dicho contribuyente** al **régimen fiscal que le corresponda**. Los contribuyentes que estuvieran **inconformes** con dicha actualización, **podrán llevar a cabo el procedimiento de aclaración** que el **SAT** mediante **RMF**.

Adición Segundo Párrafo F-V Reforma 2022

Los contribuyentes **obligados a expedir CFDI podrán optar por emitirlos en su versión 3.3** y para el **CFDI que ampara retenciones e información de pagos podrán optar por emitirlos en su versión 1.0, conforme al Anexo 20**, publicado en el **DOF** el 28 de julio de 2017, **durante el periodo comprendido del 1 de enero al 30 de abril de 2022**. Lo anterior también será aplicable a los complementos y complementos concepto, compatibles con dichas versiones.

Los contribuyentes **obligados a expedir CFDI podrán optar por emitirlos en su versión 3.3** y para el **CFDI que ampara retenciones e información de pagos** **podrán optar por emitirlos en su versión 1.0, conforme al Anexo 20**, publicado en el **DOF** el 28 de julio de 2017, **durante el periodo comprendido del 1 de enero al 30 de junio de 2022**. Lo anterior también será aplicable a los complementos y complementos concepto, compatibles con dichas versiones.

NUEVOS NODOS

Nuevo Nodo

Objeto de Impuesto

DESCRIPCIÓN		
Objeto Impuesto	01	No objeto de impuesto
	02	Sí objeto de impuesto
	03	Sí objeto del impuesto y no obligado al desglose

CANCELACIÓN
CFDI

Artículo 29-A. Los **CFDI´S** a que se refiere el **artículo 29 de este Código**, **deberán contener los siguientes requisitos:**

Cuarto Párrafo:

Salvo que las disposiciones fiscales prevean un plazo menor, los **CFDI´S sólo podrán cancelarse en el ejercicio en el que se expidan y siempre que la persona a favor de quien se expidan acepte su cancelación.***

Adición Cuarto Párrafo Art. 29-A Reforma 2022.

* **Regla 2.7.1.47 RMF 2022**

29-A. Los comprobantes fiscales digitales a que se refiere el artículo 29 del **CFF**, deberán contener los siguientes requisitos:

QUINTO

El **SAT**, mediante reglas de carácter general, **establecerá la forma y los medios** en los que se **deberá manifestar dicha aceptación**.

29-A. Los comprobantes fiscales digitales a que se refiere el artículo 29 del **CFF**, deberán contener los siguientes requisitos:

SEXTO

Cuando los contribuyentes cancelen CFDI que amparen ingresos, deberán justificar y soportar documentalmente el motivo de dicha cancelación, misma que podrá ser verificada por las autoridades fiscales en el ejercicio de las facultades establecidas en este Código.

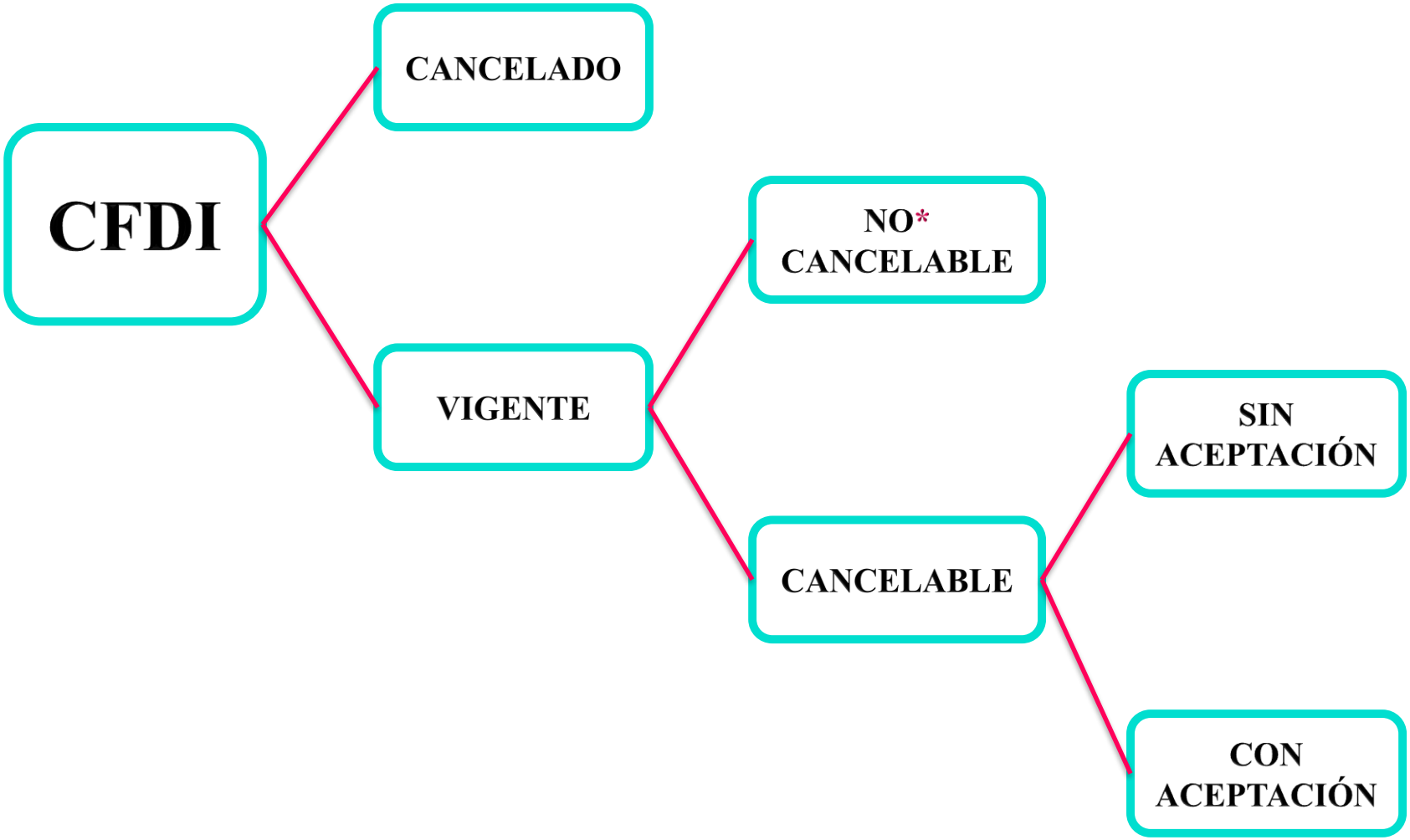
Párrafos Adicionados Reforma 2022

Cuando el emisor de un CFDI requiera cancelarlo, podrá:

a) Solicitar la cancelación directamente a través del **Portal del SAT**.

b) El sistema enviar al receptor del mismo una solicitud de cancelación a través de **buzón tributario**.

VERIFICACIÓN DE ESTATUS DEL CFDI

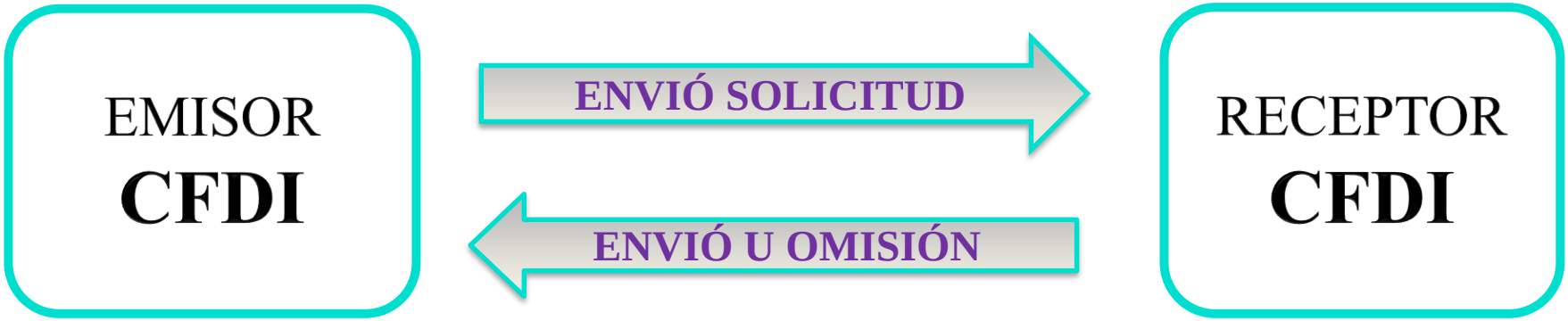


***NO Cancelable:** Comprobantes que tengan al menos un documento relacionado vigente.

Aceptación del receptor para la cancelación de CFDI
REGLA 2.7.1.34 RMF 2022

SOLICITUD DE CANCELACIÓN

BUZÓN TRIBUTARIO



1. **El receptor tiene un plazo de 3 días "hábiles" siguientes contadas a partir de la recepción para confirmar o no cancelación del CFDI.**
2. **Se considera que el receptor acepta la cancelación del CFDI si no confirma dentro del plazo de 3 días "hábiles ".**
3. **Para ejercer el derecho de aceptar o negar la cancelación del CFDI, se tendrá que contar con buzón tributario.**

Cuando se **cancele un CDFI que tiene relacionados otros CFDI, éstos deberán cancelarse previamente. En el supuesto de que se cancele un CFDI aplicando la facilidad prevista en esta regla, pero la operación subsista emitirá un nuevo CFDI que estará relacionado con el cancelado de acuerdo con la guía de llenado de los CFDI que señala el Anexo 20.**

VERIFICAR EL ESTATUS DEL CFDI:

1. **NO CANCELABLE*.**
2. **CANCELABLE SIN ACEPTACIÓN.**
3. **CANCELABLE CON ACEPTACIÓN.**

*** CANCELAR LOS CFDI RELACIONADOS**

MOTIVO DE CANCELACIÓN

CLAVE	DESCRIPCIÓN
01	Comprobante emitido con errores con relación.
02	Comprobante emitido con errores sin relación.
03	No se llevó a cabo la operación.
04	Operación nominativa relacionada en una factura global.

Clave 01, se deberá habilitar un campo adicional para registrar el **folio fiscal que sustituye al comprobante**.

Cancelación de CFDI sin aceptación del receptor
REGLA 2.7.1.35 RMF 2022

Los contribuyentes podrán cancelar un CFDI en los siguientes supuestos:

a. **Que amparen ingresos por un monto de hasta ~~$5,000.00~~ $1,000.00**
b. **Por concepto de nómina ~~únicamente en el ejercicio en que se expidan.~~**
c. **Por concepto de egresos.**
d. **Por concepto de traslado.**
e. **Por concepto de ingresos expedidos a contribuyentes del RIF. DT**
f. **Emitidos a través de "Mis cuentas" en el aplicativo "Factura fácil".**
g. **Que amparen retenciones e información de pagos.**
h. **Expedidos en operaciones realizadas con el público en general (2.7.1.24.)**
i. **Emitidos a residentes en el extranjero para efectos fiscales (2.7.1.26.)**
j. **Cuando la cancelación se realice dentro del ~~los 3 días siguientes~~ día hábil siguiente a su expedición.**

Artículo 113-G. Los contribuyentes sujetos al régimen previsto en esta Sección **tendrán las obligaciones siguientes**:

V. Expedir y entregar a sus clientes comprobantes fiscales digitales por Internet por las operaciones que realicen con los mismos.

En el supuesto de que los adquirentes de los bienes, de los servicios o del uso o goce temporal de bienes, **no soliciten el CDFI**, **los RESICO deberán expedir un comprobante global** por las operaciones realizadas con el público en general conforme a las reglas de carácter general que para tal efecto emita el **SAT**, mismo que solo **podrá ser cancelado en el mes en que se emitió.**

CERRANDO EL MES NO PODRÁS CANCELAR

CFDI GLOBAL EN RESICO PF

Artículo 29-A, …

Cuarto párrafo del CFF

Salvo que las disposiciones fiscales prevean un plazo menor, los comprobantes fiscales digitales por Internet sólo **podrán cancelarse en el ejercicio en el que se expidan** y siempre que la persona a favor de quien se expidan **acepte su cancelación**.

Párrafo Adicionado Reforma 2022

Para los efectos del artículo 29-A, cuarto párrafo del CFF, la cancelación de los CFDI se podrá efectuar a más tardar el 31 de enero del año siguiente a su expedición.

CFDI Emitidos en 2021 cancelables hasta el 31-01-2022

N/A CFDI GLOBAL RESICO PF

Para los efectos del artículo 29-A, cuarto párrafo del CFF, la cancelación de los CFDI se podrá efectuar a más tardar en el mes en el cual se deba presentar la declaración anual del ISR correspondiente al ejercicio fiscal en el cual se expidió el citado comprobante.

Artículo 81. Son infracciones relacionadas con la obligación de pago de las contribuciones, de presentación de declaraciones, solicitudes, documentación, avisos, información o expedición de constancias, ….:

…

XLVI. No cancelar los CFDI de ingresos cuando dichos comprobantes se hayan emitido por error o sin una causa para ello o cancelarlos fuera del plazo establecido en el Art. 29-A, cuarto párrafo de este Código, y demás disposiciones aplicables.

Fracción Adicionada Reforma 2022

Art. 82. F-XLII. Del 5% a un 10% del monto de cada CFDI

SUSTITUCIÓN
DE CFDI´S
INGRESOS
EGRESOS
PAGOS

Sustitución de CFDI (Tipo I, E, P)

Proceso de Sustitución de CFDI:

Paso 1.

- ✓ **Se debe emitir el comprobante que contiene los datos correctos, registrando la clave “04” (Sustitución de los CFDI previos) relacionando el folio fiscal del comprobante que se sustituye.**

Paso 2.

- ✓ **Al registrar la solicitud de cancelación se debe seleccionar la opción "01" (Comprobante emitido con errores con relación) e incluir el folio fiscal del comprobante emitido en el paso 1.**

Paso 3.

- ✓ **Al enviar la solicitud de cancelación se validará si se requiere la aceptación del receptor para llevar a cabo la cancelación.**

Sustitución de CFDI sin Aceptación

CFDI ORIGEN
I, E, P
CON ERRORES

FOLIO 100

BUZÓN TRIBUTARIO

EMISOR
CFDI

PASO 2 y 3

FACTURA ELECTRÓNICA

ENVIÓ CANCELACIÓN

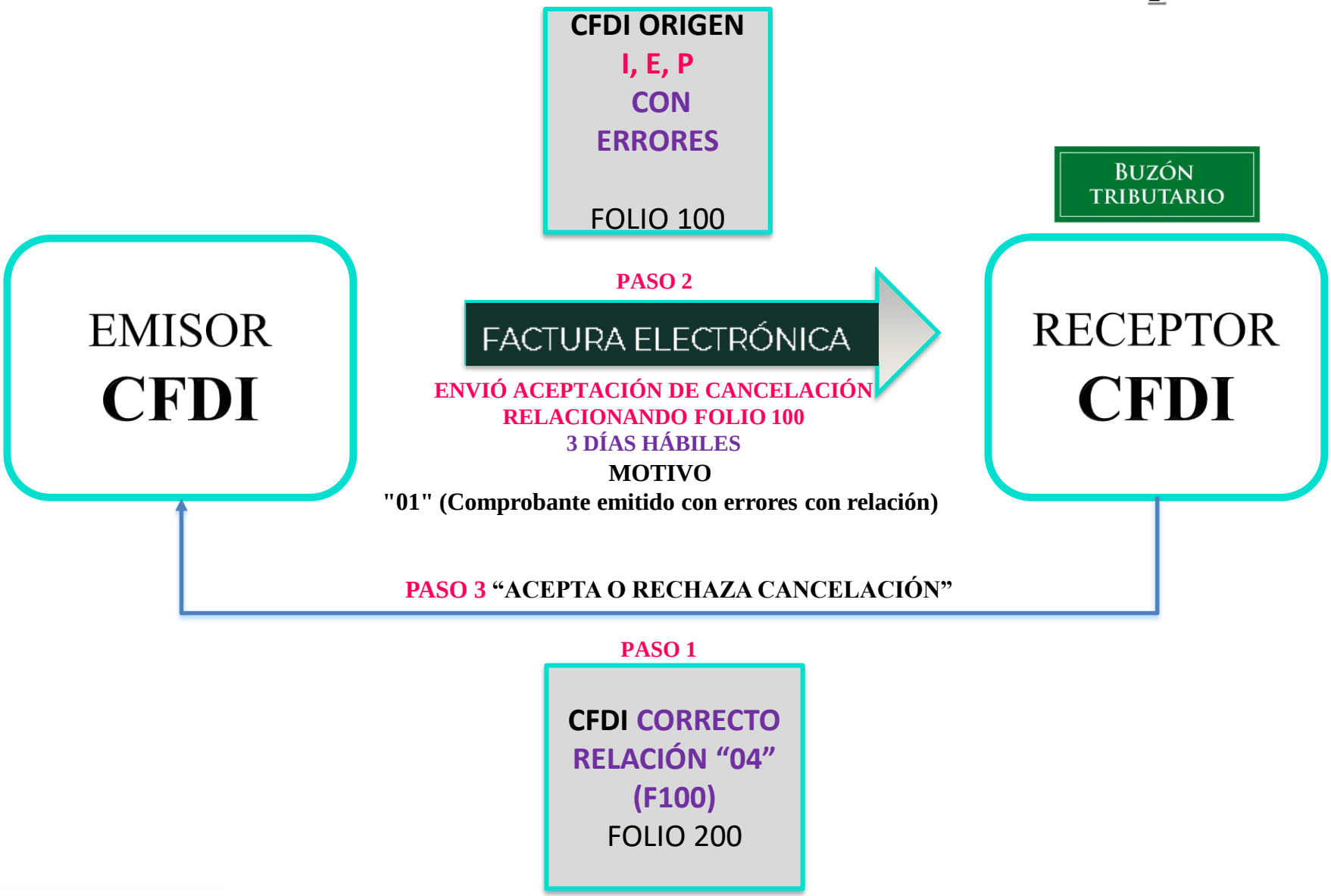
MOTIVO
"01" (Comprobante emitido con errores con relación)

RECEPTOR
CFDI

PASO 1

CFDI CORRECTO
RELACIÓN "04"
(F100)
FOLIO 200

Sustitución de CFDI con Aceptación



CFDI. EL QUE SE LLEVE A CABO SU CANCELACIÓN Y SUSTITUCIÓN NO AFECTA LA DEDUCIBILIDAD O EL ACREDITAMIENTO QUE SE SUSTENTE EN ELLOS, EN EL EJERCICIO FISCAL EN QUE ORIGINALMENTE SE EXPIDIERON, SIEMPRE QUE DICHA SUSTITUCIÓN CUMPLA CON LO ESTABLECIDO PARA TAL EFECTO EN LAS REGLAS DE LA RESOLUCIÓN MISCELÁNEA FISCAL VIGENTE. De conformidad con las reglas 2.7.1.38. y 2.7.1.39. de la Resolución Miscelánea Fiscal (RMF) para 2020, cuando se cancele un comprobante fiscal digital por internet (CFDI) pero la operación subsista, ya sea con o sin aceptación del receptor, se podrá emitir un nuevo CFDI el cual deberá relacionarse con el ya cancelado y señalar que aquél lo sustituye, ello de acuerdo con la guía de llenado que señala el Anexo 20, contenido "IV. Generalidades" de la Segunda Resolución de Modificaciones a la RMF para 2017, cuya aplicación se prorroga mediante el artículo tercero transitorio de la RMF 2020. **En este sentido, PRODECON considera que cuando los contribuyentes emiten CFDI y éstos son cancelados por error o inconsistencias en los mismos, tienen derecho a corregir dicha situación sustituyéndolos, sin que la cancelación de los primeros, pueda afectar la deducibilidad para el impuesto sobre la renta (ISR) y el acreditamiento del impuesto al valor agregado (IVA) en el ejercicio en que originalmente se expidieron, es decir, los efectos fiscales que en su momento el comprobante fiscal generó, se mantienen si se emite un CFDI en sustitución, ello siempre y cuando dicha sustitución se realice cumpliendo con los requisitos establecidos en las reglas antes citadas.**

DEVOLUCIONES
DESCUENTOS
BONIFICACIONES

Los **CFDI que amparen egresos sin contar con la justificación y soporte documental** que acredite las **devoluciones, descuentos o bonificaciones** ante las autoridades fiscales, **éstos no podrán disminuirse de los comprobantes fiscales de ingresos del contribuyente**, lo cual podrá ser verificado por éstas en el **ejercicio de las facultades** establecidas en este Código.

Reforma al ultimo párrafo F-VI Reforma 2022

Descuentos sobre Ventas en CFDI´S Tipo Ingresos

	DESCRIPCIÓN
Descuento	Representar el importe total de los descuentos aplicables antes de impuestos. Los descuentos no se deben registrar de manera global, se registran por cada uno de los conceptos contenidos dentro del comprobante.

NO CONSIDERAR EL NETO DERIVADO DE LOS DESCUENTOS APLICADOS

Tipo de Relación en Notas de Crédito

DESCRIPCIÓN	COMENTARIOS
01. Nota de crédito de los documentos relacionados	**Aplica a descuentos financieros (descuento o bonificaciones)**
UUID a Relacionar: **Uso del CFDI:** **Forma de pago:** **Método de pago:** **Producto o Servicio:**	**CFDI de la operación total** **G02 Devoluciones, descuentos o bonificaciones** **01 efectivo, 02 cheque, 03.. Cuando se reembolse** **15 condonación, cuando no se ha pagado el CFDI origen** **Pago en una sola Exhibición (PUE)** **84111506 (Servicio de Facturación)**
03. Devolución de mercancías sobre facturas o traslados previos	**Aplica a devolución de mercancía estableciendo la clave del producto a devolver**
UUID a Relacionar: **Uso del CFDI:** **Forma de pago:** **Método de pago:** **Producto o Servicio:**	**CFDI de la operación total.** **G02 Devoluciones, descuentos o bonificaciones.** **01 efectivo, 02 cheque, 03.. Cuando se reembolse** **15 condonación, cuando no se ha pagado el CFDI origen** **Pago en una sola Exhibición (PUE)** **Conforme al producto a devolver** ~~84111506 (Servicio de Facturación)~~

CFDI
COMPLEMENTO
DE PAGOS

Anterior a 2021 Artículo 29 1er Párrafo	Reforma 2021 Artículo 29 1er Párrafo
Artículo 29. Cuando las leyes fiscales establezcan la obligación de expedir comprobantes fiscales por los actos o actividades que realicen, por los ingresos que se perciban o por las retenciones de contribuciones que efectúen, los contribuyentes deberán emitirlos mediante documentos digitales a través de la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria. Las personas que adquieran bienes, disfruten de su uso o goce temporal, reciban servicios, o aquéllas a las que les hubieren retenido contribuciones **deberán solicitar el comprobante fiscal digital por Internet respectivo.**	**Artículo 29.** Cuando las leyes fiscales establezcan la obligación de expedir comprobantes fiscales por los **actos o actividades que realicen, por los ingresos que se perciban o por las retenciones de contribuciones que efectúen**, los contribuyentes deberán emitirlos mediante documentos digitales a través de la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria. **Las personas que** adquieran bienes, disfruten de su uso o goce temporal, reciban servicios, **realicen pagos parciales o diferidos que liquidan saldos de comprobantes fiscales digitales por Internet, exporten mercancías que no sean objeto de enajenación o cuya enajenación sea a título gratuito,** o aquéllas a las que les hubieren retenido contribuciones **deberán solicitar el comprobante fiscal digital por Internet respectivo.**

Reforma al CFF 2021-2022
Artículo 29-A Fracción VII Inciso b)

Anterior a 2021 Artículo 29-A Fracción V Inciso b)	Reforma 2021 Artículo 29-A Fracción V Inciso b)
Artículo 29-A.- Los comprobantes …. **I…VI.** **VII.** El importe total consignado en número o letra, conforme a lo siguiente:. **a)…** **b)** Cuando la contraprestación no se pague en una sola exhibición se emitirá un comprobante fiscal digital por Internet por el valor total de la operación en el momento en que ésta se realice y se expedirá un comprobante fiscal digital por Internet por cada uno de los pagos que se reciban ~~**posteriormente**~~, en los términos que establezca el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general, los cuales deberán señalar el folio del comprobante fiscal digital por Internet emitido por el total de la operación, ~~**señalando además, el valor total de la operación, y el monto de los impuestos retenidos, así como de los impuestos trasladados, desglosando cada una de las tasas del impuesto correspondiente, con las excepciones precisadas en el inciso anterior.**~~	**Artículo 29-A.-** Los comprobantes … **I…VI.** **VII.** El importe total consignado en número o letra, conforme a lo siguiente: **a)…** **b)** Cuando la contraprestación no se pague en una sola exhibición, **o pagándose en una sola exhibición, ésta se realice de manera diferida del momento en que se emite el comprobante fiscal digital por Internet que ampara el valor total de la operación,** se **emitirá un comprobante fiscal digital por Internet por el valor total** de la operación en el momento en que ésta se realice y se **expedirá un comprobante fiscal digital por Internet** por cada uno del resto de **los pagos que se reciban**, en los términos que establezca el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general, los cuales deberán señalar el folio del comprobante fiscal digital por Internet emitido por el total de la operación.

ATRIBUTO	USO	DESCRIPCIÓN
Version	**Requerido**	Indica la versión del complemento para recepción de pagos. **2.0**
FechaPago	**Requerido**	**Expresar la fecha y hora en la que el beneficiario recibe el pago.** Se expresa en la forma **aaaa-mm-ddThh:mm:ss**, de acuerdo con la especificación ISO 8601. En caso de **no contar con la hora se debe registrar 12:00:00**
Formadepago	**Requerido**	Se debe registrar la forma de Pago **01 Efectivo** **02 Cheque nominativo** **03 Transferencia electrónica de fondos** **04 Tarjeta de crédito** **Por definir N/A**
MonedaP	**Requerido**	Identificar la clave de la moneda utilizada para realizar el pago, cuando se usa moneda nacional se registra **"MXN"**.
TipoCambioP	**Requerido**	Expresar el **tipo de cambio** de la moneda a la **fecha en que se realizó el pago**. El valor debe reflejar el número de **pesos mexicanos que equivalen** a una unidad de la divisa señalada en el atributo MonedaP

ATRIBUTO	USO	DESCRIPCIÓN
Monto	**Requerido**	**Atributo requerido para expresar el importe del pago, debe ser mayor a CERO "0".**
IdDocumento	**Requerido**	Expresar el identificador del documento relacionado con el pago. Este dato es el **Folio Fiscal de la Factura Electrónica (UUID). (Uno o varios)**
MonedaDR	~~**Requerido**~~ **Opcional**	Identificar la clave de la moneda utilizada en los importes del documento relacionado. Los importes registrados en los atributos **"SaldoAnterior", "ImportePagado" e "ImporteSaldoInsoluto"** moneda:. **MXN** Pesos Mexicanos - **USD** Dólares Americanos
UsoCFDI	**Requerido**	**CP01" Pagos** ~~(El del CFDI origen)~~
~~**MétododePago**~~	~~**Requerido**~~	**……**
FormadePago	**Requerido**	Se debe registrar la clave correspondiente a la forma en que se recibió el pago: **01 Efectivo** **02 Cheque….** ~~**99 (Por definir)**~~.

EMISOR

ATRIBUTO	USO	DESCRIPCIÓN
RFC	Requerido	Clave del RFC del emisor
Nombre	**Requerido**	Se requiere el nombre, denominación o razón social del contribuyente.**(Régimen Societario)**
Régimen Fiscal	Requerido	Se requiere el Régimen Fiscal **601 General de Ley 606 Arrendamiento**, **626 RESICO**
Lugar Expedición	Requerido	Código postal del lugar de expedición **(domicilio de la matriz o de la sucursal)**. (Art. 99-A F-I y FIII CFF)

RECEPTOR

ATRIBUTO	USO	DESCRIPCIÓN
RFC	Requerido	**Clave del RFC del receptor**
Nombre	**Requerido**	Se requiere el nombre, denominación o razón social del contribuyente. **(Régimen Societario)**
Régimen Fiscal	**Requerido**	Se requiere el Régimen Fiscal **601 General de Ley 606 Arrendamiento**, **626 RESICO, 616***
Código Postal Domicilio Fiscal	**Requerido**	Se requiere el **Código Postal del Domicilio Fiscal. Revisar Catálogo de códigos postales.**

* **XAXX010101000 y XEXX010101000 “616” Sin obligaciones fiscales.**

ATRIBUTO	USO	DESCRIPCIÓN
Totales	Requerido	**Requerido para especificar el monto total de los pagos y el total de los impuestos, deben ser expresados en MXN.**
TotalRetencionesIVA	Opcional	Se puede registrar el total de los impuestos retenidos de IVA que se desprenden de los pagos. No se permiten valores negativos
TotalRetencionesISR	Opcional	Se puede registrar el total de los impuestos retenidos de ISR que se desprenden de los pagos. No se permiten valores negativos.
TotalRetencionesIEPS	Opcional	Se puede registrar el total de los impuestos retenidos de IEPS que se desprenden de los pagos. No se permiten valores negativos.
TotalTrasladosBaseIVA16*	Opcional	Se puede registrar el total de la base de IVA trasladado a la tasa del 16% que se desprende de los pagos. No se permiten valores negativos.
TotalTrasladosImpuestoIVA16*	Opcional	Se puede registrar el total de los impuestos de IVA trasladado a la tasa del 16% que se desprende de los pagos. No se permiten valores negativos.

*** 8% y 0% de IVA y Exentos de IVA.**

ATRIBUTO	USO	DESCRIPCIÓN
ObjetoImpDR	Requerido	Se sebe registrar la clave correspondiente para indicar si el pago del documento relacionado es objeto o no de impuesto. “01” No objeto de impuesto “02” Sí objeto de impuesto “03” Sí objeto del impuesto y no obligado al desglose

El monto del pago se aplicará proporcionalmente a los **conceptos integrados en el comprobante emitido por el valor total de la operación**.

Se podrá emitir un CFDI "Complemento para recepción de pagos" por cada pago recibido **(uno a uno) o uno por todos los pagos recibidos en un período de un mes,** siempre que estos correspondan a un **mismo receptor** del comprobante.

El CFDI de "Complemento para recepción de pagos" **deberá** emitirse a más tardar al **QUINTO** ~~decimo~~ **día natural** **del mes inmediato siguiente al que corresponda el o los pagos recibidos.**

(Art. 83, F-VII y Art. 84 F-IV d).

d) De $400.00 a $600.00 por cada CFDI que se emita y no cuente con los complementos que se determinen mediante RMF del SAT.*

OTRAS CONSIDERACIONES “Complemento para recepción de pagos”

1. El **pagador podrá indicar al receptor del pago** el o los **CFDI** a los que aplicará dicho pago y el monto que corresponde a cada comprobante, contando para ello con los **5 días naturales inmediatos siguientes** a aquel en el que se realizó el pago.

2. En caso de que el pagador **no indique al receptor del pago** el o los **CFDI** a los que se aplicará el mismo, el receptor del pago lo aplicará **al o los CFDI pendientes de pago más antiguos.**

3. **Se deberá desglosar impuestos trasladados y retenidos**, **por aplicarse el pago de manera proporcional** al **CFDI** de origen.

4. No se deberá emitir un **CFDI** complemento de recepción de pagos a partir de una **promesa de pago**.

5. Cuando se emita un **CFDI de tipo "Egreso"** con motivo de una devolución, descuento o bonificación **no se deberá emitir un CFDI con complemento para recepción de pagos.**

6. En el caso de pagos con **Cheque*** de banco distinto, **se deberá tomar como fecha aquella en que se recibe el cheque**, aun que aparezca el deposito al día siguiente.

7. Para poder **acreditar los impuestos trasladados**, y en su caso **deducir**, **es requisito necesario el contar con el CFDI Complemento de Pago**.

8. Cuando haya **compensación** de pagos entre contribuyentes, el **CFDI** con complemento para recepción de pagos, debe registrar la clave **"17 Compensación"** como **Forma de Pago**. **(mutuamente)**

CFDI
GLOBAL
VERSIÓN 4.0

Expedición de comprobantes en operaciones con el público en general
Regla 2.7.1.21 RMF 2022

Los contribuyentes podrán elaborar un **CFDI diario, semanal o mensual** donde consten los importes correspondientes a cada una de las **operaciones** realizadas con el **público en general** **del periodo al que corresponda** y el número de folio o de operación de los comprobantes de operaciones con el público en general que se hubieran emitido, utilizando para ello la clave genérica en el **RFC: XAXX010101000.**

Los contribuyentes personas físicas que tributen en el **RIF**, podrán elaborar el CFDI de referencia de forma bimestral a través de **"Factura fácil"** de la aplicación electrónica "Mis cuentas", incluyendo únicamente el monto total de las operaciones **del periodo correspondiente** **y lo establecido en el párrafo quinto de esta regla.**

En los CFDI globales se deberá separar el monto del IVA e IEPS a cargo del contribuyente.

Expedición de comprobantes en operaciones con el público en general
Regla 2.7.1.21 RMF 2022

Para los efectos del CFDI donde consten las operaciones realizadas con el público en general, los contribuyentes **podrán remitir** al SAT o al proveedor de certificación de CFDI, según sea el caso, **el CFDI a más tardar dentro de las ~~72~~** 24 horas siguientes al cierre de las operaciones realizadas de manera **diaria, semanal, mensual o bimestral.**

En los CFDI globales se deberá separar el monto del IVA e IEPS a cargo del contribuyente.

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 expedirlos por operaciones** celebradas con **el público en general**, cuyo importe sea inferior a **$100.00** (cien pesos 00/100 M.N.). **~~o bien, inferior a $250.00 (doscientos cincuenta pesos 00/100 M.N.) tratándose de contribuyentes que tributen en el RIF, acorde a lo dispuesto en el artículo 112, fracción IV, segundo párrafo de la Ley del ISR).~~**

1. Periodicidad:
    a) 01 Diario.
    b) 02 Semanal.
    c) 03 Quincenal.
    d) 04 Mensual.
        a) 01,02,03,04,05….12.
    e) 05 Bimestral.
        a) 13 (Ene-Feb),14,15,16,17,18 (Nov-Dic)
2. Base: Se debe registrar el monto de la base del impuesto trasladado, agrupado por Impuesto, TipoFactor y TasaOCuota, el cual debe tener hasta la cantidad de decimales que soporte la moneda.

I. Ejemplo de CFDI Global con CFDI de egreso relacionado por una devolución de un concepto.

1. Generación del comprobante de operaciones con el público en general
2. Emisión de CFDI Global (Anexo 20 versión 4.0)
3. Emisión CFDI de egresos por la devolución de un concepto contenido en el comprobante de operaciones con el público en general.
4. Emisión de CFDI nominativo

II. Ejemplo de cancelación de CFDI Global por una solicitud de generación de CFDI de ingresos por una operación documentada en dicha factura.

1. Cancelación de CFDI Global
2. Generación del CFDI Global sin considerar el comprobante de operaciones con el público en general de la operación que se factura de manera nominativa
3. Generación del CFDI nominativo por la operación contenida en el comprobante de operaciones con el público en general.

DISPOSICIONES
TRANSITORIAS RMF 2022

Los contribuyentes personas físicas que tributen en términos de la Sección IV del Capítulo II del Título IV de la Ley del ISR **(RESICO PF)**, **podrán expedir sus CFDI a través de las aplicaciones “Factura fácil” y “Mi nómina” de “Mis cuentas”,** haciendo uso de la facilidad de sellar el CFDI **sin la necesidad de contar con el certificado de e.firma o de un CSD hasta el 30 de junio de 2022.**

Para los efectos de lo previsto en los artículos 29, primer párrafo y 29-A del CFF, en relación con los artículos 113-E y 206 de la Ley del ISR, los contribuyentes personas físicas y morales que tributen en el Régimen Simplificado de Confianza, por las operaciones realizadas del 1 al 7 de enero de 2022, podrán expedir el CFDI respectivo a partir del 8 de enero del mismo año, a efecto de que se registre el régimen fiscal que les corresponda a partir del 1 de enero de 2022; siempre que, a más tardar el 15 de enero de 2022 se hayan emitido todos los CFDI por los que se haya tomado la opción de diferimiento señalada.

Los contribuyentes personas físicas y morales que, durante el periodo del 1 al 7 de enero del 2022, hayan emitido sus CFDI con un régimen fiscal diferente al Régimen Simplificado de Confianza, deberán cancelarlas y reexpedirlas conforme a este último régimen.

Artículo 83. Son infracciones relacionadas con la obligación de llevar contabilidad, **siempre que sean descubiertas en el ejercicio de las facultades de comprobación** o de las **facultades previstas en el artículo 22 CFF**, las siguientes:

…

VII. **No expedir, no entregar o no poner a disposición** de los clientes los **CFDI** de sus actividades cuando las disposiciones fiscales lo establezcan, **o expedirlos sin que cumplan** los requisitos señalados en este **Código**, en su **Reglamento** o en las **reglas de carácter general** que al efecto emita el **SAT**...

a) **De $17,020.00 a $97,330.00. REINCIDENCIA.**
b) **De $1,490.00 a $2,960.00. RIF**
c) **De 14,830.00 a $84,740.00. Donatarias**

Artículo 109.- Será sancionado con las mismas penas del **delito de defraudación fiscal,** quien:

..

VIII. **Darle efectos fiscales** a los **comprobantes digitales** cuando **no reúnan los requisitos** de los artículos **29 y 29-A** del **CFF**.

Artículo 108.- Comete el **delito de defraudación fiscal** quien con uso de engaños o aprovechamiento de errores, **omita total o parcialmente el pago de alguna contribución u obtenga un beneficio indebido** con perjuicio del fisco federal.

...

El delito de defraudación fiscal se sancionará con las penas siguientes:

I. Con **prisión de tres meses a dos años**, cuando el monto de lo defraudado no exceda de **$1,932,330.00**.

II. Con **prisión de dos años a cinco años** cuando el monto de lo defraudado exceda de **$1,932,330.00 pero no de $2,898,490.00**.

III. Con **prisión de tres años a nueve años** cuando el monto de lo defraudado fuere mayor de **$2,898,490.00**.

OTROS TEMAS
DE INTERÉS

TRATAMIENTO DE ANTICIPOS

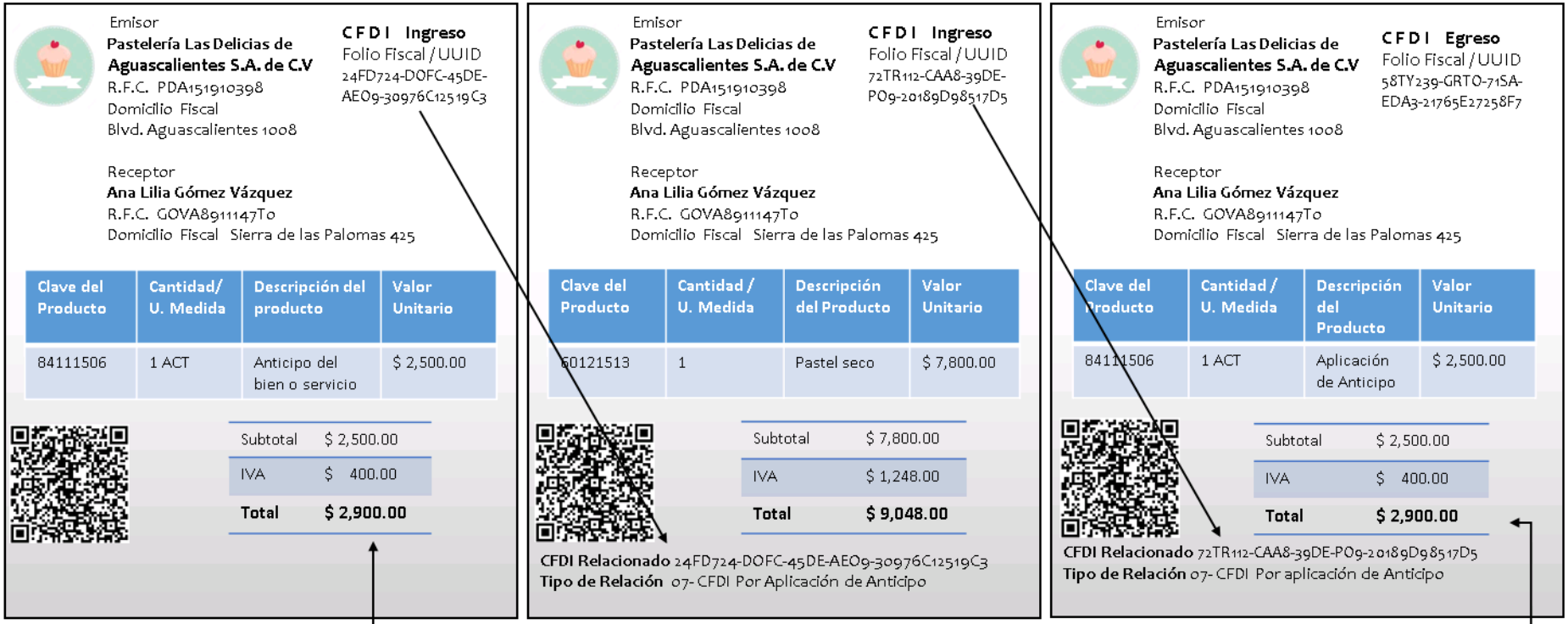
¿ES ANTICIPO?	DESCRIPCIÓN
NO	Si la operación de que se trata se refiere a la entrega de una cantidad por concepto de garantía o depósito.
NO	En el caso de operaciones en las cuales ya exista acuerdo sobre el bien o servicio que se va a adquirir y de su precio, estamos ante una venta en parcialidades y no ante un anticipo.
SI	No se conoce o no se ha determinado el bien o servicio que se va a adquirir o el precio del mismo.
SI	No se conoce o no se ha determinado ni el bien o servicio que se va a adquirir ni el precio del mismo.

TRATAMIENTO DE ANTICIPOS

1. Emisión de un CFDI por el valor del anticipo recibido

2. Emisión de un CFDI por el total de la operación

3. Emisión de un CFDI de tipo Egreso por el valor del Anticipo



TRATAMIENTO DE ANTICIPOS

1. Emisión de un CFDI por el valor del anticipo recibido

2. Emisión de un CFDI remanente de la contraprestación

Emisor
Pastelería Las Delicias de Aguascalientes S.A. de C.V
R.F.C. PDA151910398
Domicilio Fiscal
Blvd. Aguascalientes 1008

C F D I Ingreso
Folio Fiscal / UUID
24FD724-DOFC-45DE-AE09-30976C12519C3

Receptor
Ana Lilia Gómez Vázquez
R.F.C. GOVA8911147To
Domicilio Fiscal Sierra de las Palomas 425

Clave del Producto	Cantidad/ U. Medida	Descripción del producto	Valor Unitario
84111506	1 ACT	Anticipo del bien o servicio	$ 6,000.00

Subtotal	$ 6,000.00
IVA	$ 960.00
Total	**$ 6,960.00**

Emisor
Pastelería Las Delicias de Aguascalientes S.A. de C.V
R.F.C. PDA151910398
Domicilio Fiscal
Blvd. Aguascalientes 1008

C F D I Ingreso
Folio Fiscal / UUID
72TR112-CAA8-39DE-P09-20189D98517D5

Receptor
Ana Lilia Gómez Vázquez
R.F.C. GOVA8911147To
Domicilio Fiscal Sierra de las Palomas 425

Clave del Producto	Cantidad / U. Medida	Descripción del Producto	Valor Unitario	Descuento
60121513	1	Pastel seco	$ 10,000.00	$ 6,000.00

Subtotal	$ 4,000.00
IVA	$ 640.00
Total	**$ 4,640.00**

CFDI Relacionado 24FD724-DOFC-45DE-AE09-30976C12519C3
Tipo de Relación 07- CFDI Por Aplicación de Anticipo

TIPO DE CAMBIO

3er párrafo

Para determinar las contribuciones y sus accesorios se considerará el tipo de cambio a que se haya adquirido la moneda extranjera de que se trate y **no habiendo adquisición**, **se estará al tipo de cambio** que el **Banco de México** **publique en el Diario Oficial de la Federación** **el día anterior a aquél en que se causen las contribuciones**. Los días en que el Banco de México no publique dicho tipo de cambio se aplicará el último tipo de cambio publicado con anterioridad al día en que se causen las contribuciones.

CRITERIOS SAT

EMISIÓN DE CFDI DE INGRESOS

1	**TC Publicado en el día de emisión.**
2	**TC Publicado el día anterior al de emisión.**

EMISIÓN DE CFDI COMPLEMENTO DE PAGO

1	**TC Publicado en el día del pago.**
2	**TC Publicado en el día anterior al pago.**

* **Opción 2 es la correcta**

Conciliación de quejas por facturación
Regla 2.7.1.45 RMF 2022

01 Nos se expida un CFDI, carezca de algún requisito o existan errores en su contenido.

02 Sea cancelado un CFDI de una operación existente sin motivo y no se expida nuevamente el CFDI correspondiente.

03 Realice el pago de un CFDI y no se reciba del CFDI de pagos correspondiente.

04 Les emitan un CFDI de nómina y no exista relación laboral con el emisor del comprobante.

05 Le emitan algún CFDI por concepto de ingresos, egresos o pago, en donde no exista relación comercial con el emisor del comprobante.

06 Requiera la cancelación de un CFDI y el receptor no la acepte, aun y cuando la cancelación sea procedente.

- ✓ El tramite se realiza con la ficha **304/CFF** “Conciliación de quejas por facturación”.
- ✓ El emisor o el receptor recibirán un mensaje a través del **Buzón Tributario** con los detalles para la conciliación.
- ✓ La **aceptación** a la mediación será totalmente **voluntaria** para las partes.
- ✓ La actuación de las autoridades **no constituirá instancia, ni generará derechos u obligaciones.**

Reforma Adición
Artículo 17-H Bis
Reforma 2022

VII. Detecten que el **ingreso declarado**, **el valor de los actos o actividades gravados declarados** así como el **impuesto retenido** por el contribuyente, **manifestados en las declaraciones de pagos provisionales o definitivos, de retenciones o del ejercicio, o bien, las informativas, no concuerden con los ingresos o valor de actos o atividades con los señalados en los comprobantes fiscales digitales por Internet, sus complementos de pago o estados de cuenta bancarios, expedientes, documentos o bases de datos** que lleven las autoridades fiscales, **tengan en su poder o a las que tengan acceso**.

Para efectos del artículo **14 LISR**, las **PM** deberán de efectuar sus pagos **PP** del ejercicio…. dicha declaración **estará prellenada** con la información de los **CFDI´S** **emitidos en el periodo de pago**.

Asimismo, **se precargará** la información correspondiente a los **PP** **efectuados con anterioridad** y con información de la **declaración anual del ejercicio inmediato anterior**. **(CU).**

En caso de que el contribuyente **requiera modificar la información prellenada**, obtenida de los PP o de la declaración anual, **deberá presentar las declaraciones complementarias que corresponda.**

Concluido el llenado de la declaración, se deberá realizar el envío utilizando la e.firma o Contraseña.

GRACIAS……..

L.D. y M.F. Carlos Ivan Eudave Anguiano
carlos.eudave@benefis.com.mx