



# COMPROBANTES FISCALES 2012

Como ya se había comentado, el pasado 12 de Diciembre de 2011 fueron publicadas en el DOF las nuevas disposiciones al CFF en materia de requisitos de comprobantes fiscales, las cuáles entraron en vigor el día 1 de Enero de 2012, no obstante se otorgo la facilidad administrativa de seguir emitiéndolos hasta el 30 de Junio de 2012 con los requisitos vigentes al 31 de Diciembre de 2011. Por lo que a partir de este 1 de Julio de 2012, dichas reformas se vuelven obligatorias. Es importante recalcar los requisitos que para cada tipo de comprobante se establecen en el Art 29, 29-A, 29-B y 29-C del CFF, así como algunos aspectos de deducibilidad de los gastos de viaje y limites en las deducciones que debemos cumplir para evitar contingencias con la autoridad.

## TIPOS Y REQUISITOS DE LOS COMPROBANTES

Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI)	CFDI obligatorio para los contribuyentes que iniciaron operaciones en 2011
Comprobantes Fiscales Digitales (CFD)	Facturas electrónicas emitidas por los propios medios de los contribuyentes, solo pueden expedirlas quienes hayan optado por emitir este tipo de comprobante hasta antes de 2010
Comprobantes Fiscales con Código de Barras Bidimensional (CBB)	Los pueden emitir los contribuyentes con ingresos iguales o menores a 4 millones de pesos en el ejercicio inmediato anterior. En el caso de los datos de Régimen Fiscal, forma de pago y los 4 dígitos del número de la cuenta, en los casos de CBB, podrán anotarlos en el documento en la misma forma o impresión en que requisiite la factura.
Comprobantes Fiscales Impresos	Impresos por establecimientos autorizados, no es necesario que estos cumplan con los nuevos requisitos, vigilar la vigencia, ya que vencen durante el transcurso de este año

## Comprobantes emitidos por extranjeros

EMISOR: PROVEEDORES RECEPTOR: GRUPO INLAND/INLAND MTY/IM SERVICIOS/INLAND MEXICO

En el presente cuadro se puede visualizar los diferentes requisitos de los comprobantes fiscales:

REQUISITOS	CFDI	CFD	CBB	COMPROBANTES IMPRESOS	EMITIDOS POR EXTRANJEROS	NOTAS U OBSERVACIONES
Nombre o Razón Social (Emisor y receptor)				X	X	En el caso de comprobantes del extranjero, en cuanto se refiere a la persona a quien se expide (nosotros), se cumple con el requisito si contiene nuestro RFC o la Razón social, no necesariamente ambos datos.
RFC de la persona que lo expide o equivalente	X	X	X	X	X	TAX-ID en caso de extranjeros
Régimen Fiscal en que tributan de acuerdo con LISR (Emisor)	X	X	X			Se dará por cumplido el requisito de Régimen Fiscal, señalando en el apartado para tal efecto, la expresión "No aplica". Cuando el contribuyente tribute en mas de un régimen fiscal, señalará únicamente el régimen que corresponda a la operación que ampare dicho comprobante
Domicilio Fiscal del emisor y receptor				X	X	
Domicilio, si se tiene mas de un Local o Establecimiento (Emisor)	X	X	X	X		
Numero de Folio asignado por el SAT, en su caso serie	X	X	X	X		
Lugar y Fecha de expedición	X	X	X	X	X	
RFC a favor de quien se expide	X	X	X	X	X	GRUPO INLAND: GIN0106212P4 / IM SERVICIOS: ISE0112146A1 / MTY: ICM940210D97 / INLAND MEX: ICM9208138D4
Cantidad y clase de los bienes y mercancías o descripción del servicio o del uso o goce que amparen (arrendamiento)	X	X	X	X	X	En Donativos: señalar expresamente tal situación y contener el numero y fecha del oficio de autorización. Arrendamiento: contener el numero de predial del inmueble de que se trate
Valor unitario consignado con numero	X	X	X	X	X	
Importe total consignado con numero o letra	X	X	X	X	X	
Monto de Impuestos trasladados y retenidos	X	X	X	X		
Numero y fecha de documentación aduanero	X	X	X	X		Para ventas de primera mano de mercancía de importación
Fecha de Impresión y datos del impresor				X		
Periodo de vigencia de los comprobantes			X	X		En CBB leyenda: "La reproducción apócrifa de este comprobante constituye un delito en los términos de las disposiciones fiscales",

REQUISITOS	CFDI	CFD	CBB	COMPROBANTES IMPRESOS	EMITIDOS POR EXTRANJEROS	NOTAS U OBSERVACIONES
Señalar en forma expresa si el "pago es en un sola exhibición o parcialidades"	X	X	X	X		<b>Parcialidad:</b> Señalar el número de comprobante fiscal, la fecha y el importe total del que se hubiese expedido por el valor total de la operación.
Cedula de Identificación fiscal				X		
Leyenda " La reproducción no autorizada de este comprobante constituye un delito en los términos de las disposiciones fiscales"				X		
RFC, nombre del impresor, fecha de su autorización en el SAT				X		
Numero de aprobación SICOFI			X	X		
Leyenda "Efectos fiscales al pago"				X		Personas Físicas Régimen Intermedio y Actividades Empresariales y profesionales
Unidad de medida	X	X	X		X	En Prestación de Servicios y Arrendamiento asentar la expresión <b>" No aplica"</b>
Forma de pago (efectivo, transferencia electrónica, cheque nominativo, tarjeta de crédito o debito), indicando al menos los ultimo 4 dígitos del numero de cuenta	X	X	X			Si no es posible identificar la forma al momento de expedición se podrá anotar la expresión <b>" No identificado"</b> . Cuando se realice mediante mas de una forma de pago se expresaran separadas por una coma, así como los últimos 4 dígitos en el mismo orden.
El CBB proporcionado por el SAT			X			Deberá reproducirse con un mínimo de 200/200 dpi en un área de impresión no menor a 2.75 x 2.75 cm.
Leyenda " La reproducción apócrifa de este comprobante constituye un delito en los términos de las disposiciones fiscales"			X			
Sello digital del contribuyente que lo expide	X	X				
Cadena Original con la que se genero el sello digital		X				
Numero de Serie del Certificado del Sello Digital SAT	X	X				
Leyenda "Este documento es una representación Impresa de un CFDI o CFD "	X	X				
Hora minuto y segundo de expedición		X				
Numero y año de aprobación de folios		X				
Sello digital del SAT	X					
Código de Barras generado conforme anexo 20	X					
Fecha y hora de emisión de certificación	X					
Cadena Original del complemento de certificación digital del SAT	X					
Numero de Serie del Certificado del Sello Digital emisor	X					

Es importante mencionar que estos requisitos ya estaban en vigencia con excepción del **régimen fiscal, unidad de medida y forma de pago, valor total en caso de pago en parcialidades** por lo que es necesario que los comprobantes que expedimos como los que no expiden cumplan con esto

DOF: DIARIO OFICIAL DE LA FEDERACION

CFF: CODIGO FISCAL DE LA FEDERACION

LISR: LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA