



# **Servicios al Contribuyente**

## **Avisos de compensación y F3241**

### **Aclaraciones de opinión del cumplimiento**

## **Contribuyentes incorporados con anterioridad**

- Sector financiero
- Sociedades mercantiles controladoras y controladas
- Personas morales del Título II de la Ley del ISR, que en el último ejercicio fiscal declarado hayan consignado en sus declaraciones ingresos acumulables iguales o superiores a 500 millones de pesos
- El Poder Legislativo, el Poder Judicial de la Federación y la Administración Pública Centralizada
- Los organismos constitucionalmente autónomos.
- CFE, IMSS e ISSSTE
- Los contribuyentes sujetos del IEPS
- Contribuyentes Dictaminados.

# SUPUESTOS

SALDO A FAVOR PRESENTADO EN	DECLARACION DONDE APLICA EL SALDO (COMPENSACION)	PRESENTA	REMANENTES
NEPE (2002)	NEPE (2002)	<b>Aviso de compensación</b>	SI, Aviso de compensación
NEPE (2002)	DYP	<b>Aviso de compensación</b>	Si, aviso de compensación
DYP	DYP	PF /PF : nada.  PM dictaminado: <b>Anexos F3241</b>	PM/PF : No aplica  PM dictaminado: <b>NO presenta remanentes</b> , tampoco debe combinar remanentes con S.F. iniciales.
DYP	NEPE (2002)	Aviso de compensación	Si, aviso de compensación.

## Consideraciones Importantes.

### EL SAT: Realiza revisión **de forma.**

- Se revisarán los periodos en donde se origina el saldo a favor para saber si el esquema de presentación es el correcto. (tipificación)
- Se cancelarán avisos con errores en la tipificación.

### EL CONTRIBUYENTE

- Cada contribuyente debió haber presentado sus declaraciones en el esquema que le aplique, grandes contribuyentes (mayo 2009), IEPS (febrero 2011) dictaminados (abril 2011) y resto de personas morales (enero 2012).
- Se requiere una mejor identificación del tipo de trámite que se desea enviar (tipificación) para una revisión más rápida.
- Se intentan compensar diferentes tipos de impuesto en un mismo aviso, siendo que a cada uno se le asigna un solo número de control (recepción)
- No se monitorean los avisos (AV2012...) enviados con anterioridad provocando con ello que en caso de un rechazo inicial los remanentes son enviados de forma innecesaria.

# AVISOS DE COMPENSACION DICTAMINADOS

www.sat.gob.mx

## Menú

- ▼ Servicios por Internet
  - ▷ Cambio de situación fiscal
  - ▷ Aclaraciones
  - ▷ Orientación fiscal
- ▼ Servicio o solicitudes
  - [Información general](#)
  - [Solicitud](#)
  - [Consulta](#)
- ▷ Quejas
- ▷ Sugerencias
- ▷ Reconocimientos
- ▷ Devoluciones y Compensaciones
- ▷ Donatarias y Donaciones
- ▷ Mi Portal Microe
- ▷ Cumplimiento de Obl Fisc
- ▷ Impresión de constancia o CIF
- ▷ Guía de obligaciones
- ▷ Padrones
- [Consulta de Contribuyentes](#)
- [Mi información ante el RFC](#)
- [Mis Comunicados Pendientes](#)

Capture la información requerida. Seleccione el texto "Modificar Medio de Contacto" si desea elegir el medio por el cual podemos comunicarnos con usted.

### Datos Generales

**Clave de RFC**

**Contribuyente**

**Admon. Local de Adscr.** ALR REYNOSA, TAMPS.

**Medio de Contacto**

Cons. Web

[Modificar Medio de Contacto](#)

### Descripción del Servicio

**Servicio**

Servicio o Solicitud

**Trámite**

ANEXOS F3241

**Dirigido a**

SAT

**\*Asunto**

12345678

**Descripción**

PRESENTO AVISO INICIAL DE LA COMPENSACIÓN DEL SALDO A FAVOR DE IVA DE SEPTIEMBRE DE 2011 APLICADO CONTRA ISR DEL MES DE ENERO DE 2012. CONTRIBUYENTE DICTAMINADO.

Si desea anexar información relacionada con el servicio, seleccione el botón de "Adjuntar archivo"

Adjuntar Archivo

- Si en la compensación utilizó varios saldos a favor y son de diferentes impuestos, deberá generar por cada tipo de impuesto un caso AV con su archivo F-3241 y adjuntarlo en un archivo con extensión \*.ZIP

Ejemplo: Contribuyente dictaminado ISR  
Personas Morales Mayo 2012. a Cargo \$ 100

Compensó:

IETU del ejercicio 2009. \$50=	AV2012000001
ISR del ejercicio 2008. \$ 25=	AV2012000002
IVA junio 2009. \$25 =	AV2012000003

**SALDOS A FAVOR PRESENTADOS EN ESQUEMA  
NEPE (Nuevo Esquema de Pagos electrónicos 2002)**

## **SALDOS A FAVOR GENERADOS ANTES DE DyP**

- Seleccione la opción **Servicio o Solicitud**, posteriormente **Solicitud** y elija el trámite **Aviso de Compensación**
- En el campo **Dirigido A** registre la palabra **SAT**

En el campo **Asunto** registre si se trata de un **Aviso inicial** o **Aviso remanente**. En caso de realizar una corrección de datos, deberá incluir la leyenda **Corrección al Folio AV2010.....**

Es muy importante que anexe al caso el archivo \*.zip que preparó con su formato 41 y los requisitos que le correspondan.



**Menú**

- ▼ Servicios por Internet
  - ▷ Cambio de situación fiscal
  - ▷ Aclaraciones
  - ▷ Orientación fiscal
- ▼ Servicio o solicitudes
  - [Información general](#)
  - **Solicitud**
    - [Consulta](#)
- ▷ Quejas
- ▷ Sugerencias
- ▷ Reconocimientos
- ▷ Devoluciones y Compensaciones
- ▷ Donatarias y Donaciones
- ▷ Mi Portal Microe
- ▷ Cumplimiento de Obl Fisc
- ▷ Impresión de constancia o CIF
- ▷ Guía de obligaciones
- ▷ Padrones
  - [Consulta de Contribuyentes](#)
  - [Mi información ante el RFC](#)
- [Mis Comunicados Pendientes](#)


Capture la información requerida. Seleccione el texto "Modificar Medio de Contacto" si desea elegir el medio por el cual podemos comunicarnos con usted.

**Datos Generales****Clave de RFC****Contribuyente****Admon. Local de Adscr.** ALR REYNOSA, TAMPS.**Medio de Contacto** Cons. Web[Modificar Medio de Contacto](#)**Descripción del Servicio****Servicio** Servicio o Solicitud**Trámite**

AVISO DE COMPENSACIÓN ▼

**Dirigido a**

SAT ▲

**\*Asunto**AVISO INICIAL / AVISO REMANENTE **Descripción**

PRESENTO AVISO INICIAL DE LA COMPENSACIÓN DEL SALDO A FAVOR DE IVA DE SEPTIEMBRE DE 2011 APLICADO CONTRA ISR DEL MES DE ENERO DE 2012.



Si desea anexar información relacionada con el servicio, seleccione el botón de "Adjuntar archivo"

[Adjuntar Archivo](#)

## **SALDOS A FAVOR DE IDE**

Seleccione la opción **Servicio o Solicitud**, posteriormente **Solicitud** y elija el trámite **Aviso de Compensación IDE**, según corresponda.

En el campo **Dirigido A** registre la palabra **SAT**

En el campo **Asunto** registre si se trata de un **Aviso inicial** o **Aviso remanente**.  
En caso de realizar una corrección de datos, deberá incluir la leyenda  
**Corrección al Folio AV2010.....**

En el Campo **Descripción** capture el periodo al que pertenece el saldo a favor y el impuesto de que se trate.

Es muy importante que anexe al caso el archivo \*.zip que preparó con su formato 41 y los requisitos que le correspondan.

## Menú

- ▼ Servicios por Internet
  - ▷ Cambio de situación fiscal
  - ▷ Aclaraciones
  - ▷ Orientación fiscal
  - ▼ Servicio o solicitudes
    - [Información general](#)
    - [Solicitud](#)
    - [Consulta](#)
  - ▷ Quejas
  - ▷ Sugerencias
  - ▷ Reconocimientos
  - ▷ Devoluciones y Compensaciones
  - ▷ Donatarias y Donaciones
  - ▷ Mi Portal Microe
  - ▷ Cumplimiento de Obl Fisc
  - ▷ Impresión de constancia o CIF
  - ▷ Guía de obligaciones
  - ▷ Padrones
  - [Consulta de Contribuyentes](#)
  - [Mi información ante el RFC](#)
  - [Mis Comunicados Pendientes](#)

Capture la información requerida. Seleccione el texto "Modificar Medio de Contacto" si desea elegir el medio por el cual podemos comunicarnos con usted.

## Datos Generales

Clave de RFC

Contribuyente

Admon. Local de Adscr. ALR REYNOSA, TAMPS.

Medio de Contacto

Cons. Web

[Modificar Medio de Contacto](#)

## Descripción del Servicio

Servicio

Servicio o Solicitud

Trámite

AVISO DE COMPENSACIÓN IDE

Dirigido a

SAT

\*Asunto

AVISO INICIAL / AVISO REMANENTE

Descripción

PRESENTO AVISO INICIAL DE LA COMPENSACIÓN DEL SALDO A FAVOR DE IVA DE SEPTIEMBRE DE 2011 APLICADO CONTRA ISR DEL MES DE ENERO DE 2012.

Si desea anexar información relacionada con el servicio, seleccione el botón de "Adjuntar archivo"

[Adjuntar Archivo](#)

- LAS PERSONAS MORALES ESTAN EXIMIDAS TOTALMENTE DE PRESENTAR EL AVISO DE COMPENSACIÓN CUANDO:

1. NO SE DICTAMINE

2. SU DECLARACIÓN QUE ORIGINA EL SALDO A FAVOR ESTE PRESENTADA EN DyP Y SE APLIQUE EN DyP.



## OPINIONES DEL CUMPLIMIENTO

## INCONSISTENCIAS RELACIONADAS CON EL RFC O LA PRESENTACIÓN DE DECLARACIONES.

- Ingrese a la página [sat.gob.mx](http://sat.gob.mx)
- En la opción “[Mi portal](#)”, capture su RFC y clave CIECF.
- Seleccione Servicios por Internet/ Aclaraciones/ Solicitud
- En tipo de Trámite seleccione: Actualización del RFC
- o **Declaraciones**, según sea el caso.
- Describa brevemente el motivo de la aclaración y adjunte el archivo electrónico que soporte la misma y la opinión obtenida.

Una vez enviada la aclaración, ya no se recibirá la opinión de forma “manual”, será actualizada la información en la herramienta automatizada para corregir el problema de raíz.

Al ser resuelta la inconsistencia se responderá en el caso que puede consultar nuevamente su solicitud de opinión en la herramienta mencionada.

## INCONSISTENCIAS RELACIONADAS CON CRÉDITOS FISCALES O CON EL OTORGAMIENTO DE LA GARANTÍA

- Ingrese a la página [sat.gob.mx](http://sat.gob.mx)
- En la opción “[Mi portal](#)”, capture su RFC y CIECF
- Seleccione Servicios por Internet/ Aclaraciones/ Solicitud
- En tipo de Trámite seleccione: **Créditos (Opinión del Cumpl).**
- Adjunte el archivo electrónico que soporte su aclaración y la opinión obtenida. La autoridad efectuará la revisión correspondiente y en caso de ser procedente la aclaración, la Administración Local de Servicios al Contribuyente que le corresponda le enviará a Mi portal, en un máximo de 3 días\* la opinión del cumplimiento de sus obligaciones fiscales.

En caso de que sea recibida una aclaración tipificada como Créditos (opinión del Cumplimiento), y realmente se refiera a RFC o Declaraciones, ésta no será canalizada correctamente.

- Es bueno saber que la actualización de los créditos se realizará de forma automática cada sábado, y se realiza sobre créditos que el sistema haya reconocido como pagados y registrados en el sistema.

<b>Servicio</b>	Aclaración
<b>Trámite</b>	
<b>*Estado Servicio</b>	ACTUAL DEL RFC
<b>Grupo Atención</b>	ACTUALIZAR LOC Y COL
<b>Asignado A</b>	AUTORIZACIONES
	AVI OP IETU FIDEI
	BURÓ DE CRÉDITO
	CARTA INV IDE
<b>Módulo Sede</b>	CENTROS CAMBIARIOS
<b>Módulo</b>	CFD INTERNET
	COMPENSACIONES
	COMPROBANTES
	CONDONACION 74CFF
	CRÉDITO (OP CUM)
<b>Categoría</b>	DAPE
<b>Tipo Especialidad</b>	DECLARACIONES
<b>Detalles</b>	DEVOLUCIONES
<b>Prioridad</b>	DUPLICIDAD RFC
	EXP INT CONT
	FALLA APLICAC
<b>Validación de respuesta</b>	FEDATARIOS
<b>Tipo de Aviso</b>	FIRMA ELECT AVANZADA
<b>*Origen</b>	GARANTÍAS
	INFORMATIVAS
	INSC SECT ARRENDA
	INSCRIP EN EL RFC
	MULTAS
	MULTAS CO
<b>Días de atención transcurridos</b>	OTROS
	PAGO EN BANCOS
	PAGOS
	REQUERIMIENTOS CO



## Resolución Miscelánea 2012.

### Aviso de compensación

•I.2.3.4. Los contribuyentes que presenten sus declaraciones de pagos provisionales y definitivos a través del Servicio de Declaraciones y Pagos a que se refiere el Capítulo I.2.11. y la Sección II.2.8.5., en las que les resulte saldo a cargo y opten por pagarlo con saldos a favor vía compensación, quedarán relevados de presentar el aviso de compensación que se señala en la regla II.2.2.6.

No obstante lo anterior, las personas morales que se ubiquen en alguno de los supuestos señalados en el artículo 32-A del CFF, deberán presentar la información que señalan las fracciones I y II, así como el segundo párrafo de la regla II.2.2.6., según corresponda a la materia del impuesto que genera el saldo a favor, a través de Internet, utilizando para ello la aplicación de servicios al contribuyente en la página de Internet del SAT.

*CFF 31, 32-A, RMF 2012 I.2.11., II.2.2.6., II.2.8.5.*

II.2.2.6. Para los efectos del artículo 23 del CFF, el aviso de compensación se presentará mediante la forma oficial 41 en los módulos de atención respectivos o vía Internet, acompañado, según corresponda, de los anexos A, 2, 2-A, 2-A bis 3, 5, 6, 7, 7-A, 7-B, 8, 8-bis, 8-A, 8-A bis, 8-B, 8-C, 9, 9-bis, 9-A, 9-B, 9-C, 10, 10-bis, 10-A, 10-B, 10-C, 10-D, 10-E, 10-F, 11, 11-A, 12, 12-A, 13, 13-A, 14 y 14-A de las formas oficiales 32 y 41, y adicionalmente:

I. Tratándose de contribuyentes que sean competencia de la AGGC, y que tengan saldo a favor en materia del IVA, ISR, impuesto al activo, IETU e IDE, presentarán los dispositivos ópticos (disco compacto) que contengan los archivos con la información de los anexos A, 2-A, 2-A bis, 7, 7-A, 7-B, 8, 8-bis, 8-A, 8-A bis, 8-B, 8-C, 9, 9-bis, 9-A, 9-B, 9-C, 10, 10-bis, 10-A, 10-B, 10-C, 10-D, 10-E, 10-F, 11, 11-A, 12, 12-A, 13, 13-A, 14 y 14-A, según corresponda. Dicha información deberá ser capturada para la generación de los archivos, a través del programa electrónico disponible al efecto en la página de Internet del SAT.

II. Las personas morales que se ubiquen en alguno de los supuestos señalados en el artículo 32-A del CFF y sean competencia de la AGAFF, en materia del IVA, ISR, IETU, IDE e impuesto al activo, presentarán los anexos A, 2-A, 2-A bis, 7, 7-A, 8, 8-Bis, 8-A, 8-A bis, 8-B, 8-C, 11, 11-A, 14 y 14-A mediante los dispositivos ópticos (disco compacto), generados con el programa electrónico a que hace referencia el párrafo que antecede. Por lo que respecta al Anexo 6, deberán adjuntar el archivo en formato \*.zip de forma digitalizada.

Tratándose de remanentes que se compensen no será necesaria la presentación de los anexos antes señalados.