

Factura Electrónica

Eduardo Pol Maldonado
Gerente de Impuestos

Transición del Esquema de Facturación.

- Antes del 1 de enero de 2011, la comprobación fiscal era obligatoria en papel y la opción o facilidad era emitir facturas electrónicas.



- A partir del 1 de enero del 2011, la obligación es expedir facturas electrónicas y la opción o facilidad el papel.



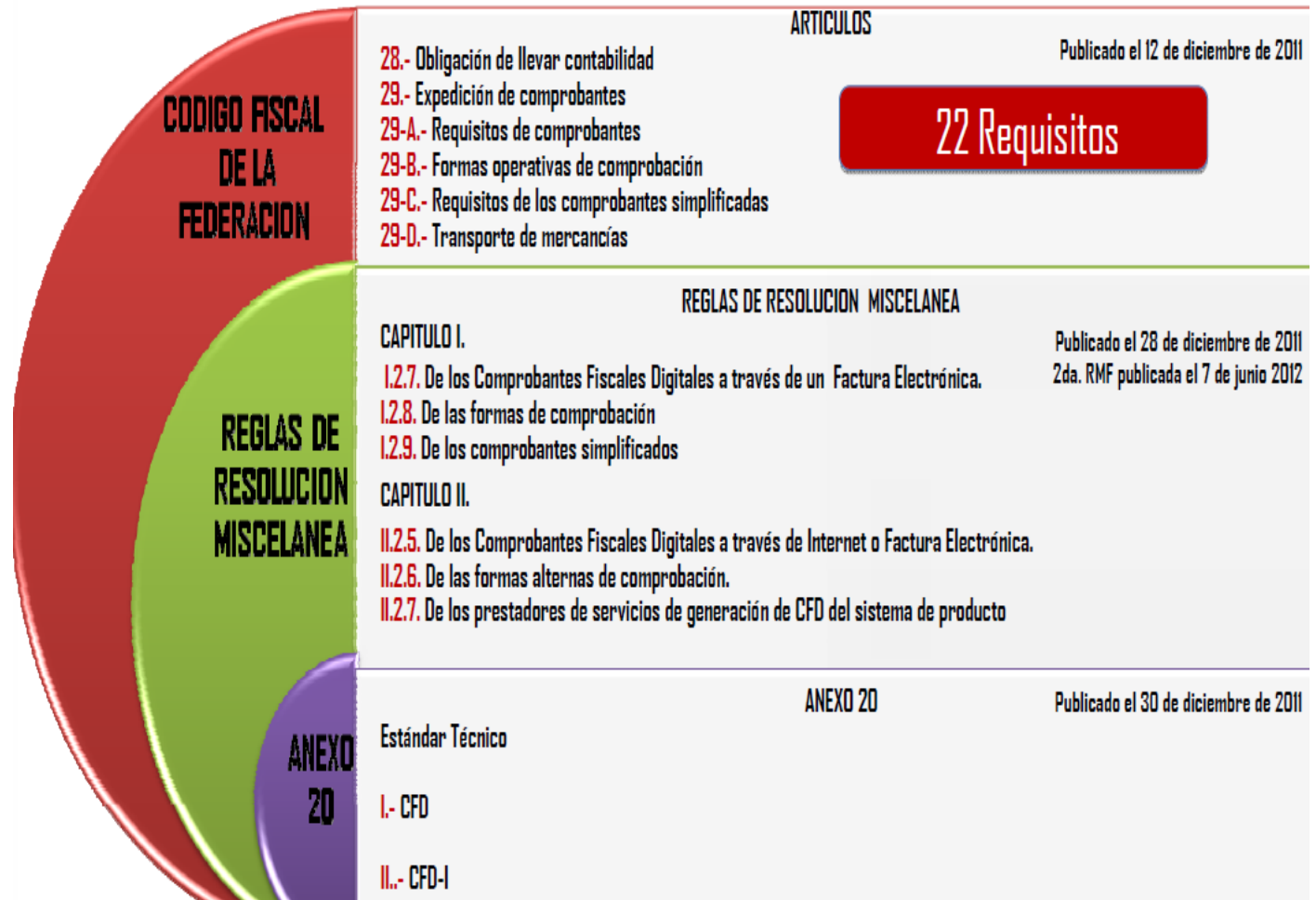
Comprobantes Fiscales

De acuerdo al artículo 29 del C.F.F.

- Se esta obligado a expedir comprobantes por los actos o actividades que se realicen o los ingresos que se perciban.
- Las personas que adquieran bienes, disfruten de uso o goce temporal de bienes o reciban servicios deberán solicitar el comprobante fiscal respectivo.



Aspectos normativos de la Facturación Electrónica.



De acuerdo al artículo 29 del C.F.F.

- Contar con un certificado de firma electrónica avanzada. (FIEL).
- Tramitar ante el SAT el certificado de sellos digitales.
Explica como obtenerlo la Regla II.2.5.1.2.
CSD tiene una vigencia de 2 años.
Se puede utilizar un CSD por cada sucursal o establecimiento.
- Cumplir con los requisitos del artículo 29-A del C.F.F.

Obligación de los contribuyentes.

•Remitir los comprobantes al SAT o a un Proveedor Autorizado para:

- a) **Validar los requisitos del artículo 29-A.**
- b) **Asigne el folio al C.F.**
- c) **Incorpore el Sello digital del SAT.**

Lista de proveedores Autorizados.

http://www.sat.gob.mx/sitio_internet/asistencia_contribuyente/principales/comprobantes_fiscales/66_19264.html

Los folios se puede utilizar para facturas, notas de crédito, cargo, recibo de honorarios, de arrendamiento, donativos deducibles, etc.

Obligación de los contribuyentes.

- Entregar o enviar a los 3 días siguientes de la operación el comprobante fiscal.

Se entiende por operación al acto o actividad cuya realización deriva la obligación de expedir el comprobante, incluyendo la asignación del folio y el sello del SAT.

Formas de entregar los comprobantes



- Cuando se solicite entregar la representación impresa.
Con la representación impresa se podrá realizar la deducciones o acreditamientos correspondientes.

Obligación de los contribuyentes.

- El comprobante debe cumplir con las especificaciones de informática (Anexo 20 de la R.M.F.)

- Opción de comprobar la autenticidad del comprobante fiscal en la pagina del SAT

Como se valida la factura en la pagina del SAT, en la sección “Comprobantes Fiscales”.

Tipos de Facturas

- **Factura Electrónica CFD (Contribuyentes que operen por medios propios).**
- **Facturas Electrónica CFDI (Proveedor Autorizado).**
- **Facturas Impresas.**
 - a) Impresor Autorizados.
 - b) Facturas Impresas con Código de Barras Bidimensional.

Factura Electrónica (CFDI)

Folio Fiscal:

ad662d33-6934-459c-a128-bdf0393e0f44

RFC: CRAC800914ER9

No de Serie del Certificado del CSD:

30001000000100000999

Régimen Fiscal:

Régimen de las Personas Físicas con Actividades Empresariales y Profesionales

Fecha y hora de emisión:

MÉXICO D.F. 2012-01-02T20:20:00

RFC Receptor:

CAUR390312S87

Cantidad

Unidad de medida

Descripción del Producto

Honorarios

1

Servicio

Por concepto de:
Asesoría Fiscal y Administrativa

\$2,000.00

Total con letra:

Dos mil trescientos veinte pesos, 00/100 m. n.

IVA (16%):

\$320.00

Subtotal:

\$2,320.00

ISR Retenido:

IVA Retenido:

Sello Digital del CFDI:

10Se+Exlwn33Y1GwtfnrJwQ31Cnd7II9VbH63TGjHfkk5eft8c9uSbDUGk9TXvo70ydOpikRVw+9B2Sk0mbu3PjoPpC909oAYITrRyomdeUGJ4vmA2712L86EJLWpU7vll4clL8HpkEw7TCFh8dpzb890+P+C1adBsHU1Vhc=

Sello del SAT:

f5bSpqM3w0+shGlmqQwqy6+d65907Bokfstu5vTSFa+2CVM6Awfr18x4yMLGBwk6nuYbjBlVURodEIKSnJhTTUUYQV1cbRDG9kvvhaNAakxqaSOnOn0x79nhxqFPRVogq10CsjocS9PZkSMQz1uwlgeF0knf1g8pDKLYwk=

Cadena Original del complemento de certificación digital del SAT:

||1|C|ad662d33-6934-459c-a128-bdf0393e0f44|2011-07-02T20:20:00|47Z|Y|yk1MIEPzTxY3h57KYJnEXNae9vLMgAq3jGMePsDIEOF6XLIWorV2GL2TX00vP2+YsPN+5UmyRdzMLZGERESINQF9fatNbtA487dWnG5LU0IkVpg+vpY7YoA4|B1DjUWw+znkgW+lg49WnlKyX0LOIBOVuxckDb7EAx4-j12345678901234567890|

No de Serie del Certificado del SAT: 30001000000100000801

Fecha y hora de certificación: 2012-01-02T20:20:10

Este documento es una representación impresa de un CFDI

Referencias.

- I. Clave del R.F.C. del emisor (Reforma diciembre 2011).
- II. Régimen Fiscal en que Tribute el emisor (A partir del 1 de julio 2011) (Opción no aplica)
- III. Si se tiene mas de un local o establecimiento, señalar el domicilio del local o establecimiento en el que se expide la factura.
- IV. Contener el número de folio asignado por el SAT y el sello digital del SAT.
- V. Sello digital de quien expide la factura.
- VI. Lugar y Fecha de expedición.
- VII. R.F.C. de la persona a favor de quien se expida.
- VIII. Cantidad, unidad de medida y clase de bienes, mercancías o descripción del servicio o del uso o goce que amparen. (Unidad de medida, S y A leyenda “No aplica”)
- IX. Valor Unitario consignado en número.
- X. Importe total señalado en número o letra.
- XI. Señalar si es pago en parcialidades o en una sola exhibición.
- XII. Señalar los impuestos trasladados desglosados por tasa y los impuestos retenidos.
- XIII. Señalar la forma de pago (Efectivo, tarjeta, cheque o transferencia), por lo menos los ultimo cuatro dígitos de la cuenta o tarjeta. (A partir del 1 de julio del 2011) (Opción no identificado)

Referencias.

- a) **Código de barras generado conforme el anexo 20.**
- b) **Número de serie del CSD del emisor y el SAT.**
- c) **Cualquiera de las siguientes leyendas:**
 - 1. **Esta es una representación impresa de un CFDI.**
 - 2. **Este documento es una representación impresa de un Comprobante fiscal Digital a través de Internet.**
- d) **Fecha y hora de emisión y de certificación del CFDI.**
- e) **Cadena original del complemento del certificado digital del SAT.**

Aspectos Relevantes CFDI.

- En caso que la forma de pago difiera con el comprobante, se debe de realizar de nuevo la factura correcta.
- Los CFDI se deben de almacenar en medios magnéticos, ópticos o cualquier otra tecnología.
- Se podrá manifestar mas de una forma de pago y cuenta bancaria.
- Los comprobantes de arrendamientos de inmuebles, deberán contener el numero de cuenta del predial o los datos de identificación del certificado de participación inmobiliaria.

Pago en parcialidades.

- Emitir un comprobante fiscal por el valor total de la operación y señalar que el pago se realizará en parcialidades.
- Emitir un comprobante por cada parcialidad, los cuales deben cumplir los siguientes requisitos.
 - a) **RFC y régimen fiscal de quien expide el comprobante.**
 - b) **Número de folio y sello digital del SAT, así como CSD del contribuyente que lo expide.**
 - c) **Lugar y fecha de expedición.**
 - d) **RFC de la persona a favor de quien se expide.**
 - e) **Número y fecha del comprobante que ampara el monto total. (Folio Fiscal)**
 - f) **El monto total de la operación y de la parcialidad.**
 - g) **Los impuesto retenidos y los trasladados desglosados por tasa.**

Cancelación de Comprobantes.

- La cancelación la realiza emisor utilizando el Comprobante de Sello Digital.
- Se cancela en la pagina del SAT en “Servicio de cancelación de facturas electrónicas”
- La factura se debe de conservar en la contabilidad.



Comprobante Fiscal Digital

No. de Serie del Certificado de Sello Digital

20001000000100000377

Numero de Aprobación

4 9

Año de Aprobación

2012

IV

Folio: ABCD-2

e)

VI

Monterrey Nuevo León, 2012/01/03 14:11:36

Datos del emisor

I

RFC: PAMC660606ER9

Régimen Fiscal:

Régimen de las Personas Físicas con Actividades Empresariales y Profesionales

II

Datos del receptor

d)

RFC: CAUR390312S87

VII

Datos de la transacción

VIII

IX

| Cantidad | Unidad de medida | Descripción del Producto | Honorarios |
|--|------------------|--|----------------------|
| 1 | Servicio | Por concepto de: Asesoría Fiscal y Administrativa | \$2,000.00 |
| Total con letra: | | | |
| Dos mil trescientos veinte pesos, 00/100 m. n. | | | |
| | | | IVA (16%): \$320.00 |
| | | | Subtotal: \$2,320.00 |
| | | | ISR Retenido: |
| | | | IVA Retenido: |
| | | | Total: \$2,320.00 |

XII

X

Forma de Pago: UNA SOLA EXHIBICIÓN

XI

Método de Pago: EFECTIVO

XIII

Cadena Original:

||2.2|ABCD|2|2012-01-03T14:11:36|49|2012|INGRESO| UNA SOLA EXHIBICIÓN|2000.00|00|2320.00|EFECTIVO|MONTERREY NUEVO LEÓN PAMC660606ER9|RÉGIMEN DE LAS PERSONAS FÍSICAS CON ACTIVIDADES EMPRESARIALES Y PROFESIONALES|CAUR390312S87|1.00|SERVICIO|01|ASESORIA FISCAL Y ADMINISTRATIVA|2000.00|2000.00|IVA|16.00|320.00|320.00||

a)

Sello Digital del Emisor:

uMdBnVYNkXysLDCHNDGcrfPZQMEnoXUdQTVJcEAsaDlusbHsHGW7C36yVjALzyW/qf1Aq3BiFodFiGOWVC7FSAVomrBUT6Cm8cHwKjwLH2py83j1GCGAgrHbJ1hcrLzq-33nAn49C7hBgB3VSLJuyGW7B8IKN2E9+E=

v

c)

Este documento es una representación impresa de un CFD

Referencias.

- I. Clave del R.F.C. del emisor (Reforma diciembre 2011).
- II. Régimen Fiscal en que Tribute del emisor (A partir del 1 julio 2011) (Opción no aplica)
- III. Si se tiene mas de un local o establecimiento, señalar el domicilio del local o establecimiento en el que se expide la factura.
- IV. Contener el número de folio.
- V. Sello digital de quien expide la factura.
- VI. Lugar y Fecha de expedición.
- VII. R.F.C. de la persona a favor de quien se expida.
- VIII. Cantidad, unidad de medida y clase de bienes, mercancías o descripción del servicio o del uso o goce que amparen. (Unidad de medida, S y A leyenda “No aplica”)
- IX. Valor Unitario consignado en número.
- X. Importe total señalado en número o letra.
- XI. Señalar si es pago en parcialidades o en una sola exhibición.
- XII. Señalar los impuestos trasladados desglosados por tasa y los impuestos retenidos.
- XIII. Señalar la forma de pago (Efectivo, tarjeta, cheque o transferencia), por lo menos los ultimo cuatro dígitos de la cuenta o tarjeta. (A partir de 1 julio 2011) (Opción no identificado)

Referencias.

- a) La cadena original con la que se genero el sello digital.
- b) Número de serie del certificado de sello digital.
- c) Cualquiera de las siguientes leyendas:
 - 1. Esta es una representación impresa de un CFD.
 - 2. Este documento es una representación impresa de un Comprobante fiscal Digital.
 - 3. Este documento es una impresión de un Comprobante Fiscal Digital.
- d) Hora, minuto y segundo de expedición.
- e) El número y año de aprobación de los folios.

Aspectos Relevantes CFD.

- La fecha de la factura se podrá indicar cualquier fecha, siempre que el folio este vigente.
- Los CFD se deben de almacenar en medios magnéticos, ópticos o cualquier otra tecnología y además cumplir con lo establecido en el Anexo 20 de la R.M.F.
- Llevar la contabilidad mediante sistemas de registros electrónicos.
- La emisión de los comprobantes y los registros contables deben ser simultáneos en el sistema contable.
- Proporcionar mensualmente ante el SAT las facturas expedidas.
Al no enviar el reporte durante 2 meses seguidos se pierde el derecho de emitir CFD s, o 3 veces en el ejercicio.

Comprobante Extranjero.



Otras formas de comprobar.

- **Estado de cuenta.**
- **Recibos de contribuciones Federales, Estatales y Municipales.**
- **Escrituras publicas.**
- **Boletos de avión “Etickets”**

