

# COMPROBANTES FISCALES DIGITALES (CFDI 4.0)

Guía práctica para su expedición, cancelación y emisión de complementos

**E-PUB**

Pérez Chávez • Fol Olguín

Dada la importancia que guarda para los contribuyentes la expedición de CFDI en su versión 4.0 comentamos, entre otros aspectos, el procedimiento para expedir los CFDI en general, así como los relativos a operaciones a crédito, con pago diferido o en parcialidades, además de su complemento para recepción de pagos; el procedimiento para cancelar los CFDI, y las obligaciones, procedimientos, aspectos administrativos y trámites relativos.

Por otra parte, uno de los requisitos que deben cumplir los empleadores para poder deducir las remuneraciones por sueldos, salarios y conceptos asimilados a éstos, es que los pagos consten en un CFDI; al respecto, en uno de los capítulos se analizan las disposiciones fiscales que deberán atender los empleadores para expedir los CFDI y así cumplir con esta obligación fiscal.

## CONTENIDO

**Abreviaturas**

**Introducción**

**CAPÍTULO I  
COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR  
INTERNET O FACTURA ELECTRÓNICA (CFDI)**

## **SECCIÓN I GENERALIDADES**

1. Obligaciones de los contribuyentes que expiden CFDI
  - a) Contar con un certificado de e.firma vigente y otros
  - b) Tramitar ante el SAT el certificado para el uso de los sellos digitales
    - Generación del CSD
  - c) Requisitos que deben reunir los CFDI
    - Generación de CFDI
  - d) Remisión del CFDI al SAT
  - e) Entrega o puesta a disposición de CFDI a clientes
    - Requisitos de las representaciones impresas de los CFDI
    - Almacenamiento de CFDI
  - f) Cumplir con especificaciones en materia de informática
2. Expedición de CFDI a través de un tercero (proveedor de servicios)
  - a) Comprobación de erogaciones en la compra de productos del sector primario
  - b) Comprobación de erogaciones y retenciones en el otorgamiento del uso o goce temporal de inmuebles
  - c) Comprobación de erogaciones en la compra de productos del sector minero
  - d) Comprobación de erogaciones en la compra de vehículos usados
  - e) Comprobación de erogaciones y retenciones en la recolección de desperdicios y materiales de la industria del reciclaje
  - f) Comprobación de erogaciones por la adquisición de bienes, uso o goce temporal de bienes inmuebles, afectación de terrenos, bienes o derechos incluyendo derechos reales, ejidales o comunales
  - g) Comprobación de erogaciones por el pago de

servidumbres de paso

h) Comprobación de erogaciones en la compra de obras de artes plásticas y antigüedades

i) Comprobación de erogaciones, retenciones y entero en la enajenación de artesanías

3. Servicio gratuito del SAT para generar y expedir CFDI con la versión 4.0

a) Introducción

b) Especificaciones para utilizar el servicio de facturación gratuita

c) Procedimiento para emitir un CFDI en el servicio gratuito del SAT

## **SECCIÓN II**

### **CFDI POR PAGOS DE SUELDOS, SALARIOS Y CONCEPTOS ASIMILADOS A ÉSTOS**

1. Generalidades

## **SECCIÓN III**

### **CFDI POR OPERACIONES CON EL PÚBLICO EN GENERAL**

1. Expedición de un CFDI global

a) CFDI global

b) Requisitos del CFDI global

2. Expedición del comprobante impreso al público en general

## **CAPÍTULO II**

### **MANEJO ADMINISTRATIVO DE LOS CFDI**

1. Remisión del CFDI al SAT

a) Autorización a particulares para que operen como proveedores de certificación de CFDI

2. Consecuencias por no cumplir con la obligación de remitir el CFDI al SAT
3. Entrega o puesta a disposición de CFDI a clientes
4. Consecuencias por no expedir, no entregar o no poner a disposición de los clientes los CFDI o expedirlos sin que cumplan requisitos fiscales
5. CFDI. Forman parte de la contabilidad del contribuyente
6. Almacenamiento de CFDI
7. Servicios de validación de CFDI
  - a) Verificación de la autenticidad de CFDI
8. Servicio para consultar y recuperar facturas electrónicas
9. Consecuencias de darle efectos fiscales a los CFDI que no reúnan requisitos fiscales
10. Casos en que los certificados de sellos digitales quedarán sin efectos
  - a) Procedimiento del artículo 17-H Bis del CFF
11. Facilidad para que las personas físicas expidan CFDI con e.firma
12. Consecuencias por adquirir comprobantes fiscales que amparen operaciones inexistentes, falsas o actos jurídicos simulados
13. Expedición de CFDI por devoluciones, descuentos o bonificaciones
14. Expedición de CFDI para acreditar el transporte de mercancías (Carta Porte)
  - a) CFDI de tipo ingreso con el que se acredita el transporte de mercancías
  - b) CFDI con el que los propietarios, poseedores, tenedores, agentes de transporte o intermediarios pueden acreditar el traslado de bienes o mercancías

- c) Traslado local de bienes o mercancías
- d) Emisión de CFDI con complemento Carta Porte en la prestación de servicios de paquetería o mensajería
- e) Emisión de CFDI con complemento Carta Porte en la prestación de servicios de traslado de fondos y valores a nivel local
- f) Emisión de CFDI con complemento Carta Porte en la prestación de servicios de grúas, servicios auxiliares de arrastre y salvamento a nivel local
- g) Emisión de CFDI con complemento Carta Porte en la prestación de servicios de transporte o distribución de hidrocarburos o petrolíferos a nivel local
- h) Emisión de CFDI con complemento Carta Porte en la prestación de servicios de transporte consolidado de mercancías

### **CAPÍTULO III**

#### **CANCELACIÓN DE CFDI**

1. Introducción
2. Aceptación del receptor para la cancelación del CFDI
3. Cancelación del CFDI sin aceptación del receptor
4. Manual del usuario del SAT para cancelación de facturas
5. Procedimiento para la cancelación del CFDI mediante el Portal del SAT
6. Recepción de la solicitud de cancelación del CFDI por parte del receptor
7. Rechazo de la cancelación por parte del receptor
8. Consulta de CFDI cancelados

**CAPÍTULO IV**  
**EXPEDICIÓN DE CFDI POR PAGOS REALIZADOS**  
**(COMPLEMENTO PARA RECEPCIÓN DE PAGOS)**

1. Generalidades
2. Opción para que en el CFDI se establezca como método de pago “Pago en una sola exhibición”
3. Ejemplo práctico de expedición de CFDI con el “Complemento para recepción de pagos”.

**CAPÍTULO V**  
**COMPLEMENTOS PARA CFDI**

1. Generalidades
2. Complementos publicados en el portal del SAT

**CAPÍTULO VI**  
**INFRACCIONES Y DELITOS FISCALES**

1. Infracciones relacionadas con los CFDI
2. Delitos fiscales relacionados con los CFDI

**APÉNDICE**

Sugerencias de Claves de productos y servicios y Claves de unidades de medida para actividades de pequeños comercios, oficios y actividades profesionales  
Criterios generales a considerar para una mejor identificación de tus productos y servicios en el catálogo de productos y servicios del anexo 20