

COMPROBANTES FISCALES DIGITALES (CFDI 4.0)

Guía práctica para su expedición, cancelación y emisión de complementos

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.

Consulta todo nuestro fondo editorial en

www.tax.com.mx



CONTENIDO

Abreviaturas	11
Introducción	13

CAPÍTULO I

COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET O FACTURA ELECTRÓNICA (CFDI)

SECCIÓN I

GENERALIDADES

1. Obligaciones de los contribuyentes que expiden CFDI	17
a) Contar con un certificado de e.firma vigente y otros	17
b) Tramitar ante el SAT el certificado para el uso de los sellos digitales	17
• Generación del CSD	17
c) Requisitos que deben reunir los CFDI	21
• Generación de CFDI	36

4 Comprobantes fiscales digitales (CFDI 4.0)

d) Remisión del CFDI al SAT	37
e) Entrega o puesta a disposición de CFDI a clientes	37
• Requisitos de las representaciones impresas de los CFDI	38
• Almacenamiento de CFDI	39
f) Cumplir con especificaciones en materia de informática	39
2. Expedición de CFDI a través de un tercero (proveedor de servicios).	39
a) Comprobación de erogaciones en la compra de productos del sector primario.	39
b) Comprobación de erogaciones y retenciones en el otorgamiento del uso o goce temporal de inmuebles	41
c) Comprobación de erogaciones en la compra de productos del sector minero	42
d) Comprobación de erogaciones en la compra de vehículos usados	42
e) Comprobación de erogaciones y retenciones en la recolección de desperdicios y materiales de la industria del reciclaje	43
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	45
g) Comprobación de erogaciones por el pago de servidumbres de paso	46
h) Comprobación de erogaciones en la compra de obras de artes plásticas y antigüedades.	47
i) Comprobación de erogaciones, retenciones y entero en la enajenación de artesanías.	48

3. Servicio gratuito del SAT para generar y expedir CFDI con la versión 4.050

a) Introducción50

b) Especificaciones para utilizar el servicio de facturación gratuita50

c) Procedimiento para emitir un CFDI en el servicio gratuito del SAT51

SECCIÓN II

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

1. Generalidades63

SECCIÓN III

CFDI POR OPERACIONES CON EL PÚBLICO EN GENERAL

1. Expedición de un CFDI global69

a) CFDI global69

b) Requisitos del CFDI global69

2. Expedición del comprobante impreso al público en general70

CAPÍTULO II

MANEJO ADMINISTRATIVO DE LOS CFDI

1. Remisión del CFDI al SAT75

6 Comprobantes fiscales digitales (CFDI 4.0)

a) Autorización a particulares para que operen como proveedores de certificación de CFDI.	75
2. Consecuencias por no cumplir con la obligación de remitir el CFDI al SAT.	75
3. Entrega o puesta a disposición de CFDI a clientes	76
4. Consecuencias por no expedir, no entregar o no poner a disposición de los clientes los CFDI o expedirlos sin que cumplan requisitos fiscales	77
5. CFDI. Forman parte de la contabilidad del contribuyente.	78
6. Almacenamiento de CFDI	78
7. Servicios de validación de CFDI	79
a) Verificación de la autenticidad de CFDI	79
8. Servicio para consultar y recuperar facturas electrónicas.	83
9. Consecuencias de darle efectos fiscales a los CFDI que no reúnan requisitos fiscales	84
10. Casos en que los certificados de sellos digitales quedarán sin efectos.	84
a) Procedimiento del artículo 17-H Bis del CFF.	97
11. Facilidad para que las personas físicas expidan CFDI con e.firma	105
12. Consecuencias por adquirir comprobantes fiscales que amparen operaciones inexistentes, falsas o actos jurídicos simulados	106
13. Expedición de CFDI por devoluciones, descuentos o bonificaciones.	108
14. Expedición de CFDI para acreditar el transporte de mercancías (Carta Porte).	108

a) CFDI de tipo ingreso con el que se acredita el transporte de mercancías	108
b) CFDI con el que los propietarios, poseedores, tenedores, agentes de transporte o intermediarios pueden acreditar el traslado de bienes o mercancías	109
c) Traslado local de bienes o mercancías	110
d) Emisión de CFDI con complemento Carta Porte en la prestación de servicios de paquetería o mensajería	110
e) Emisión de CFDI con complemento Carta Porte en la prestación de servicios de traslado de fondos y valores a nivel local	111
f) Emisión de CFDI con complemento Carta Porte en la prestación de servicios de grúas, servicios auxiliares de arrastre y salvamento a nivel local	112
g) Emisión de CFDI con complemento Carta Porte en la prestación de servicios de transporte o distribución de hidrocarburos o petrolíferos a nivel local	112
h) Emisión de CFDI con complemento Carta Porte en la prestación de servicios de transporte consolidado de mercancías	112

CAPÍTULO III

CANCELACIÓN DE CFDI

1. Introducción	117
2. Aceptación del receptor para la cancelación del CFDI	117
3. Cancelación del CFDI sin aceptación del receptor	118
4. Manual del usuario del SAT para cancelación de facturas	119

5. Procedimiento para la cancelación del CFDI mediante el Portal del SAT.	120
6. Recepción de la solicitud de cancelación del CFDI por parte del receptor	128
7. Rechazo de la cancelación por parte del receptor	129
8. Consulta de CFDI cancelados	133

CAPÍTULO IV

EXPEDICIÓN DE CFDI POR PAGOS REALIZADOS (COMPLEMENTO PARA RECEPCIÓN DE PAGOS)

1. Generalidades	143
2. Opción para que en el CFDI se establezca como método de pago “Pago en una sola exhibición”	143
3. Ejemplo práctico de expedición de CFDI con el “Complemento para recepción de pagos”.	144

CAPÍTULO V

COMPLEMENTOS PARA CFDI

1. Generalidades	153
2. Complementos publicados en el portal del SAT	153

CAPÍTULO VI

INFRACCIONES Y DELITOS FISCALES

1. Infracciones relacionadas con los CFDI	161
2. Delitos fiscales relacionados con los CFDI	162

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.	167
---	-----