

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; 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 13

INTRODUCCION 17

CAPITULO I

**COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET O
FACTURA ELECTRONICA (CFDI)**

SECCION I

GENERALIDADES

- 1. Obligaciones de los contribuyentes que expiden CFDI 21**
 - a) Contar con un certificado de e.firma vigente y otros 21**

b)	Tramitar ante el SAT el certificado para el uso de los sellos digitales	21
	• Generación del CSD.	22
c)	Requisitos que deben reunir los CFDI.	24
	• Generación de CFDI.	39
d)	Remisión del CFDI al SAT	40
e)	Entrega o puesta a disposición de CFDI a clientes	41
	• Requisitos de las representaciones impresas de los CFDI	41
	• Almacenamiento de CFDI	43
f)	Cumplir con especificaciones en materia de informática	43
2.	Expedición de CFDI a través de un tercero (proveedor de servicios)	43
a)	Comprobación de erogaciones en la compra de productos del sector primario	44
b)	Comprobación de erogaciones y retenciones en el otorgamiento del uso o goce temporal de inmuebles	45

c)	Comprobación de erogaciones en la compra de productos del sector minero	46
d)	Comprobación de erogaciones en la compra de vehículos usados	47
e)	Comprobación de erogaciones y retenciones en la recolección de desperdicios y materiales de la industria del reciclaje	48
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	49
g)	Comprobación de erogaciones por el pago de servidumbres de paso	51
h)	Comprobación de erogaciones en la compra de obras de artes plásticas y antigüedades	52
i)	Comprobación de erogaciones, retenciones y entero en la enajenación de artesanías	54
3.	Servicio gratuito del SAT para generar y expedir CFDI con la versión 4.0	55
a)	Introducción	55
b)	Especificaciones para utilizar el servicio de facturación gratuita	56

c) Procedimiento para emitir un CFDI en el servicio gratuito del SAT 56

SECCION II

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

1. Generalidades 69

SECCION III

CFDI POR OPERACIONES CON EL PUBLICO EN GENERAL

1. Expedición de un CFDI global 75

 a) CFDI global 75

 b) Requisitos del CFDI global 75

2. Expedición del comprobante impreso al público en general 76

CAPITULO II

MANEJO ADMINISTRATIVO DE LOS CFDI

1.	Remisión del CFDI al SAT	81
	a) Autorización a particulares para que operen como proveedores de certificación de CFDI	81
2.	Consecuencias por no cumplir con la obligación de remitir el CFDI al SAT	82
3.	Entrega o puesta de disposición de CFDI a clientes.	82
4.	Consecuencias por no expedir, no entregar o no poner a disposición de los clientes los CFDI o expedirlos sin que cumplan requisitos fiscales.	84
5.	CFDI. Forman parte de la contabilidad del contribuyente	85
6.	Almacenamiento de CFDI	85
7.	Servicios de validación de CFDI	85
	a) Verificación de la autenticidad de CFDI	86
8.	Servicio para consultar y recuperar facturas electrónicas	90

9.	Consecuencias de darle efectos fiscales a los CFDI que no reúnan requisitos fiscales	90
10.	Casos en que los certificados de sellos digitales quedarán sin efectos	91
	a) Procedimiento del artículo 17-H Bis del CFF	99
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)	109
	a) CFDI de tipo ingreso con el que se acredita el transporte de mercancías	109
	b) CFDI con el que los propietarios, poseedores, tenedores, agentes de transporte o intermediarios pueden acreditar el traslado de bienes o mercancías	110
	c) Traslado local de bienes o mercancías	111

d) Emisión de CFDI con complemento Carta Porte en la prestación de servicios de paquetería o mensajería 111

e) Emisión de CFDI con complemento Carta Porte en la prestación de servicios de traslado de fondos y valores a nivel local. 112

f) Emisión de CFDI con complemento Carta Porte en la prestación de servicios de grúas, servicios auxiliares de arrastre y salvamento a nivel local 113

g) Emisión de CFDI con complemento Carta Porte en la prestación de servicios de transporte o distribución de hidrocarburos o petrolíferos a nivel local 114

h) Emisión de CFDI con complemento Carta Porte en la prestación de servicios de transporte consolidado de mercancías 114

CAPITULO III

CANCELACION DE CFDI

1. Introducción 119

2. Aceptación del receptor para la cancelación del CFDI 119

3.	Cancelación del CFDI sin aceptación del receptor	120
4.	Manual del usuario del SAT para cancelación de facturas	121
5.	Procedimiento para la cancelación del CFDI mediante el Portal del SAT	122
6.	Recepción de la solicitud de cancelación del CFDI por parte del receptor	130
7.	Rechazo de la cancelación por parte del receptor	131
8.	Consulta de CFDI cancelados	135

CAPITULO IV

EXPEDICION DE CFDI POR PAGOS REALIZADOS (COMPLEMENTO PARA RECEPCION DE PAGOS)

1.	Generalidades.	145
2.	Opción para que en el CFDI se establezca como método de pago “Pago en una sola exhibición”	146
3.	Ejemplo práctico de expedición de CFDI con el “Complemento para recepción de pagos”.. . . .	147

CAPITULO V

COMPLEMENTOS PARA CFDI

1. Generalidades 155
2. Complementos publicados en el portal del SAT 155

CAPITULO VI

INFRACCIONES Y DELITOS FISCALES

1. Infracciones relacionadas con los CFDI 165
2. Delitos fiscales relacionados con los CFDI 166

APENDICE

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. 171