



CONCANACO  
SERVYTUR  
MEXICO

Confederación de Cámaras Nacionales  
de **Comercio, Servicios y Turismo.**

[www.concanaco.com.mx](http://www.concanaco.com.mx)



# TERCERA REUNIÓN NACIONAL DE SÍNDICOS DEL CONTRIBUYENTE

**RESUELVE TUS DUDAS CON EL SAT**

**DIÁLOGO SOBRE LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA  
Y SU COMPLEMENTO**

**Lic. Fernando Martínez Coss**

*Administrador Central De Gestión de Servicios  
y Trámites con Medios Electrónicos, SAT*

**Ing. Pedro López Bernal**

*Administrador de Servicios y Trámites con Medios Electrónicos, SAT*



**30**  
**AGOSTO**  
**2018**

**16:00**  
**REGISTRO**

**CONCANACO**  
**SERVYTUR**

Balderas 144, Centro,  
Ciudad de México

## MESAS DE DISCUSIÓN DE PROPUESTAS FISCALES DEL PRESIDENTE ELECTO

### REDUCCIÓN DE IVA E ISR EN LA ZONA NORTE DEL PAÍS Y PROPUESTAS DE REDUCCIÓN DE IMPUESTOS NACIONAL

**Jorge Miguel Hernández Hernández**

*Orizaba, Veracruz. Síndico Coordinador de la Región Sur.*

### EXPECTATIVAS DEL PERDÓN FISCAL

**Ariel Enrique Puerto Nájera**

*Mérida, Yucatán. Síndico Coordinador de la Región Sureste.*

### HERENCIAS Y DONACIONES

**Abraham Rodríguez Padrón**

*Matamoros, Tamaulipas. Síndico Coordinador de la Región Noreste.*

### LA NUEVA COORDINACIÓN FISCAL Y DESCENTRALIZACIÓN FEDERAL

**Julio Alonso Vázquez Lugo**

*Ciudad Obregón, Sonora. Síndico Coordinador de la Región Noroeste.*

### DIAGNÓSTICO DE LA ZONA ECONÓMICA LIBRE NORTE Y SUS INCENTIVOS

**Octavio de la Torre**

*Tijuana, Baja California.*

*Vicepresidente de la Coordinación Nacional de Síndicos  
Contribuyentes ante Autoridades Fiscales Federales de  
CONCANACO SERVYTUR.*

PRESENTACIÓN DE  
**LOS PROGRAMAS DE TRABAJO**  
DE LOS **COORDINADORES REGIONALES**

# Factura electrónica Emisión del recibo de pago

Agosto 2018

Somos **SAT**

## ¿Qué es?

*Es una factura en la cual se le incorpora información adicional específica sobre pagos recibidos.*

## ¿Quién debe emitir el comprobante para pagos?

El contribuyente que

**recibe el pago**

Cuando los pagos se efectúen **a través de un tercero**, que sólo funge como **caja o recolector del pago**, el **proveedor de bienes o servicios debe emitir el comprobante de pagos**.

Si el **intermediario** que recibe el pago **presta los servicios, tanto de cobranza como de expedición de CFDI** conforme a la regla 2.7.1.3. de la RMF vigente, el intermediario al recibir el pago **es el obligado a emitir el CFDI de pagos**.

## Establece el modelo de facturación para el pago en parcialidades que...

### Identifica

- Emisores y receptores

Facturas que han sido pagadas total o parcialmente .

- El momento de causación de IVA



Evita la cancelación de facturas que ya han sido pagadas.

Detalla la cantidad que se paga e identifica la factura que se liquida.

Facilita la conciliación de las facturas vs pagos.

**PAGO EN UNA SOLA EXHIBICIÓN**  
(previo o al momento de emitir el CFDI)

Se emite el CFDI por el valor total de la operación con la Forma de Pago Y Método de Pago: «PUE»

No se emite REP

**PAGO DIFERIDO**

Se emite el CFDI por el valor total de la operación con la clave de :

Forma de Pago; «99»  
Por definir  
Método de Pago:  
«PPD» Pago en Parcialidades o Diferido

Se emite un REP por el pago total



**PAGO EN PARCIALIDADES**

Se emite el CFDI por el valor total de la operación con la clave de :

Forma de Pago; «99»  
Por definir  
Método de Pago:  
«PPD» Pago en Parcialidades o Diferido

Se emite un REP por cada pago recibido



## Facilidades para la emisión de facturas

*Concluye el periodo de convivencia entre versiones y a partir de 2018 solo es valida la 3.3*

Julio – Diciembre  
2017

Ene-Ago  
2018

Sep  
2018

Uso de la versión 3.2 y 3.3  
del Anexo 20

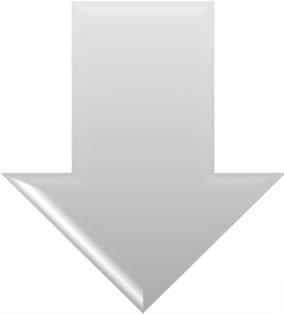
Sólo es valida la versión 3.3.

**Facturas emitidas en versión  
3.2 del Anexo 20**

- Emitir un CFDI de tipo Ingresos por cada pago recibido, o

**Facturas emitidas en versión  
3.3 del Anexo 20**

- Emitir la factura, incorporando el complemento para la recepción de pagos de manera opcional.



Obligación de la  
emisión del Recibo  
Electrónico de  
Pagos

## ¿Qué puedo hacer si mi proveedor no quiere emitir el Recibo Electrónico de Pago?

Tratándose de cualquier incumplimiento en la emisión de la Factura podrás reportar la situación a través de los siguientes servicios:

**Ingresa una solicitud de conciliación :**

**Denuncia ante la autoridad fiscal:**



Solicitud por la no emisión de factura:

Sistema de Quejas y Denuncias:

- Ingresa al porta del SAT
- Sección factura electrónica
- Opción Genera
- Solicitud por la no emisión de factura.

- Ingresa al portal del SAT
- Sección otros tramites y servicios.
- Opción Quejas y Denuncias
- Presenta tu Queja o Denuncia.

<https://aplicacionesc.mat.sat.gob.mx/mx.gob.sat.agsc.solicitud.internet.cfdi.web/home.aspx>

<https://aplicacionesc.mat.sat.gob.mx/sat.gob.mx.age.sipreqd.internet/denunciaInternet.aspx>

# Factura electrónica Esquema de Cancelación

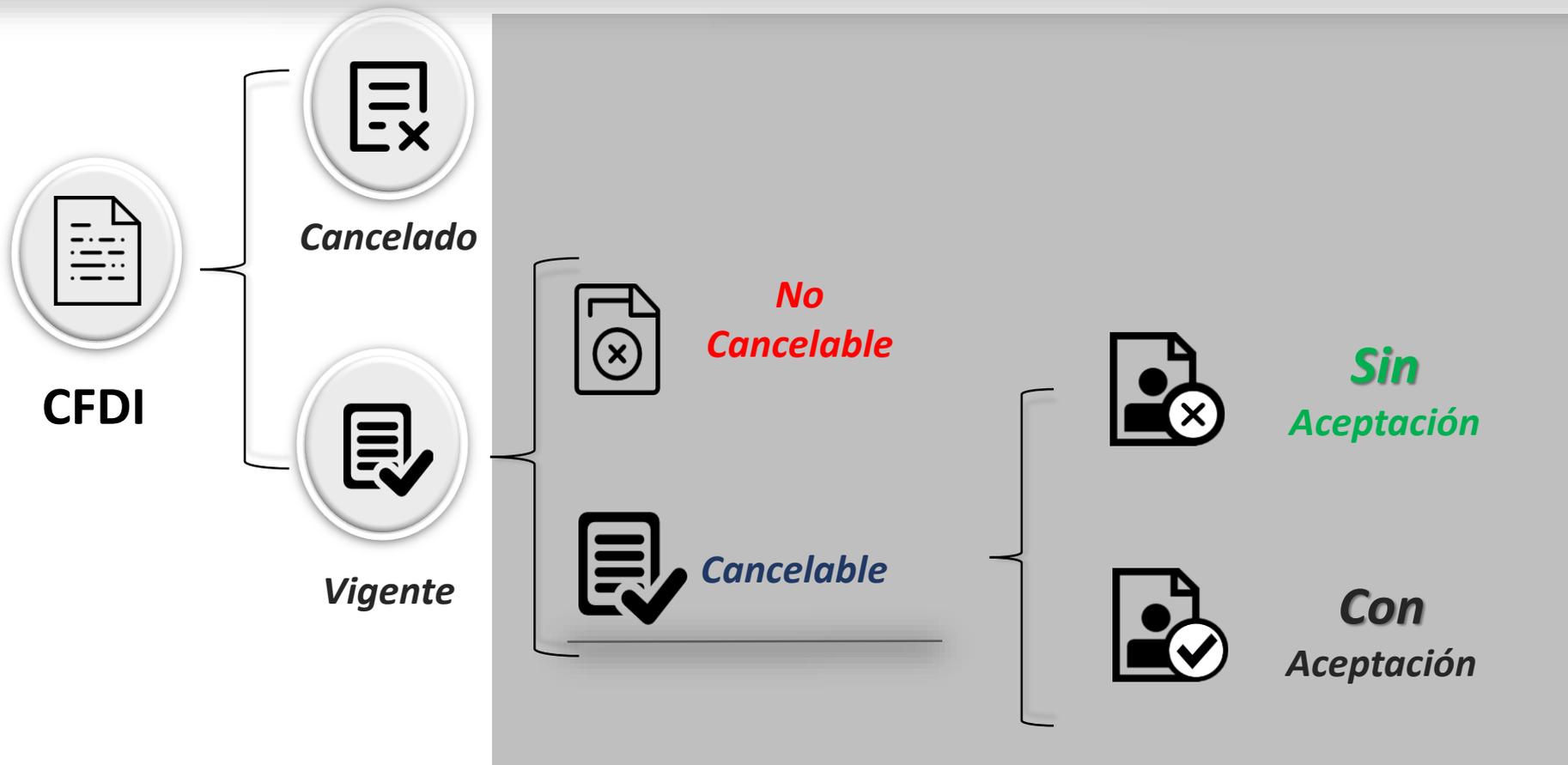


Actualmente el proceso de cancelación de las facturas se genera por el emisor de forma automática, **lo que provoca el problema de cancelaciones injustificadas o dolosas de facturas ya pagadas.**

Con la reforma al Código Fiscal de la Federación (CFF) para el 2017 se modificó el artículo 29-A, con el cual se habilita a los contribuyentes receptores del CFDI para que sean informados de dicha cancelación y estén en posibilidad de aceptarla o rechazarla.

### Esquema Actual

### Nuevo Esquema



**No Cancelable:** Comprobantes que tengan al menos un documento relacionado vigente

# Nuevo Esquema de Cancelación

## Cancelación sin aceptación



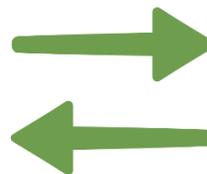
CFDI con total de  
\$5,000.00



Nómina



Egreso



Traslado



Emitidos en  
"Mis cuentas"



CFDI de retenciones  
e información de  
pagos



CFDI de Ingreso  
expedidos a  
contribuyentes  
el RIF



Dentro de  
los tres días  
siguientes a  
la emisión



Operaciones con  
público en  
general



Recibidos por  
residentes en  
el extranjero



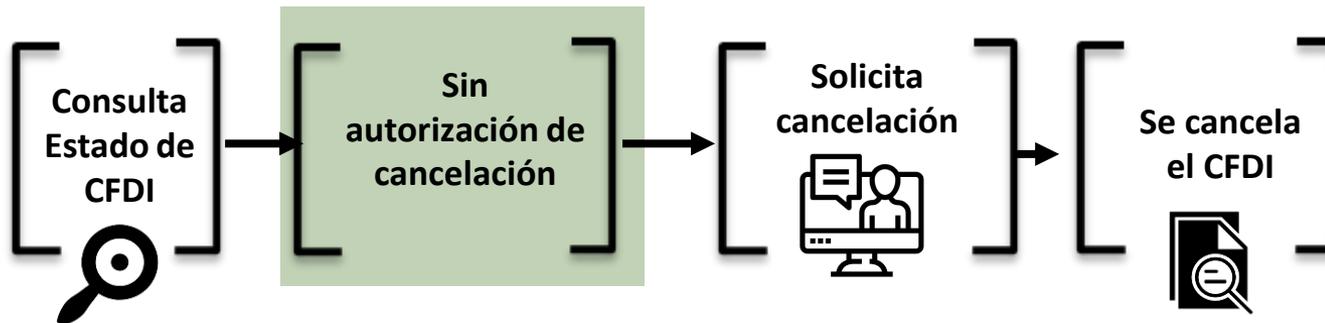
CFDI a través del  
adquirente y  
sector primario  
(reglas 2.4.3 y  
2.7.4.1 de la  
RMF)



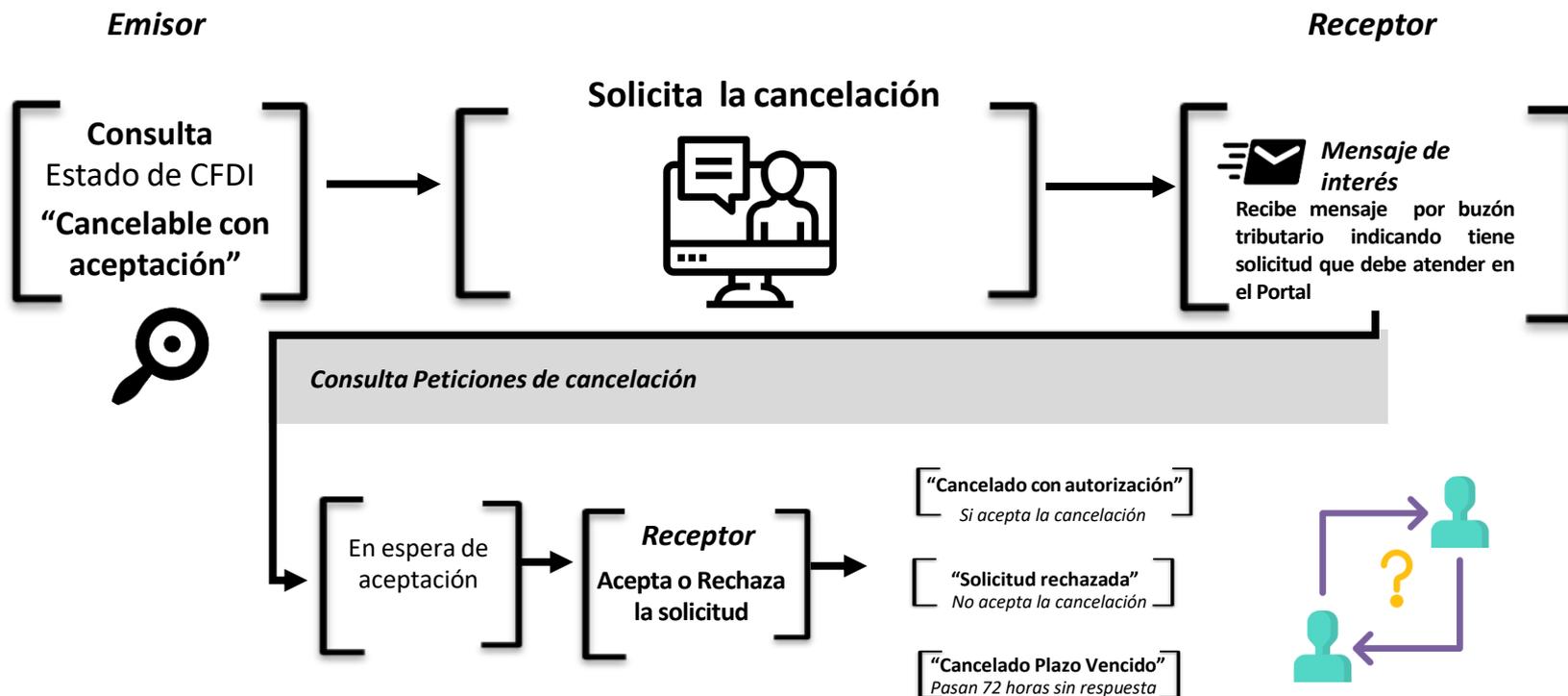
CFDI emitido  
por integrantes  
del Sistema  
Financiero

# Nuevo Esquema de Cancelación Sin aceptación

*Emisor*



*No se requiere de notificar al contribuyente receptor*



En caso de que se cancele una factura de la cual subsiste la operación

**¿Qué debes hacer?**

**Nuevo Esquema**



*En caso de que se cancele una factura y la transacción efectivamente se haya realizado, se salvaguarda el derecho del receptor de recabar la documentación comprobatoria en el ejercicio en el que se realizó el gasto, con la reexpedición de la factura cancelada.*

## Diagnóstico

Hasta el 31 de agosto 2018

A partir del 1ro de Septiembre 2018

## Emisor

- *Para realizar una cancelación es necesario solicitarla desde el portal de facturación SAT/PAC con FIEL o Sellos Digitales*

- Este proceso no cambia.

## SAT

- *Autoriza en automático todas las solicitudes de cancelación que solicite el emisor.*

- Autorizará en automático las solicitudes de cancelación de las facturas que se encuentren en las excepciones de la regla 2.7.1.39 de RMF.
- Enviará mensaje a los receptores para informar de la solicitud de cancelación.

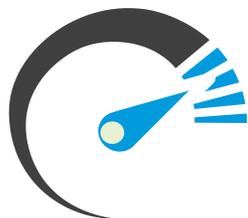
## Receptor

- *No participaba en el proceso*

- De las solicitudes recibidas puede decidir sobre la cancelación de la factura.  
**(Acepta o Rechaza)**

# Servicio de Consulta y Recuperación de comprobantes

## 1 Recuperación vía Portal del SAT



*Hasta 2 mil XML  
Hasta 1 millón de  
registros por  
metadata.  
CFDI de ingreso,  
egreso, traslado,  
nómina, pago y  
CFDI de  
retenciones*

## 2 Recuperación por Web Service



*Hasta 200 mil XML  
por solicitud  
Hasta 1 millón de  
registros de  
metadata.  
No existe límite en  
el número de  
solicitudes.*



¿Qué es la metadata?

Son los datos representativos de la factura, tales como el folio fiscal, RFC y nombre del emisor, RFC y nombre del receptor, fecha de emisión, fecha de certificación, PAC que certificó, total, efecto del comprobante, estado del comprobante y, en su caso, fecha de cancelación.

## Servicio de Recuperación CFDI



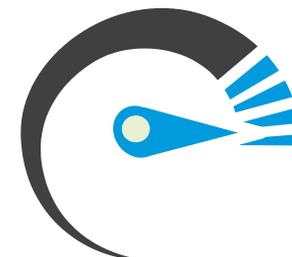
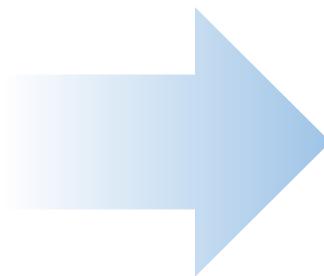
### Servicio Anterior

Autenticación con e.firma y contraseña.

Muestra hasta 500 registros.

Permite recuperar hasta 1,000 XML por día.

Los metadatos NO se descargan.



### Servicio Actual

Autenticación con e.firma y contraseña.

Muestra hasta 500 registros.

Permite recuperar hasta 2,000 XML por día.

Se podrán recuperar hasta 1 millón de registros de los metadatos por consulta.

- Sólo el **Emisor** o el **Receptor** podrán realizar la consulta y recuperación.
- Las consultas se pueden realizar por Folio fiscal o por periodo.

## Servicio de Recuperación vía WS

Autenticación con e.firma.

Permite recuperar hasta 200,000 XML por solicitud.

Se podrán recuperar hasta 1 millón de registros de los metadatos por consulta.

*CFDI de ingreso, egreso, traslado, nómina, pago y CFDI de retenciones e información de pagos.*

Sólo el *Emisor* o el *Receptor* podrán realizar la consulta y recuperación.

# Factura electrónica

Agosto 2018

Somos **SAT**



***[www.sindicosconcanaco.org.mx](http://www.sindicosconcanaco.org.mx)***

[contacto@sindicosconcanaco.org.mx](mailto:contacto@sindicosconcanaco.org.mx)



***[www.sindicosconcanaco.org.mx](http://www.sindicosconcanaco.org.mx)***

[contacto@sindicosconcanaco.org.mx](mailto:contacto@sindicosconcanaco.org.mx)