

Preguntas y respuestas sobre Comprobación Fiscal

I.- Sobre las diferentes modalidades

1. ¿Qué modalidades de facturación existen en 2014?

Los comprobantes que pueden emitirse en 2014 conforme las disposiciones fiscales son:

- Factura **Electrónica a través de Internet** (CFDI)
 - ✓ Factura Electrónica a través de un Proveedor Autorizado de Certificación de CFDI.
 - ✓ Factura Electrónica a través de adquirentes de bienes de los sectores primario o minero, o de los servicios de arrendamiento de espacios para la colocación de publicidad o antenas de telefonía.
 - ✓ Factura Electrónica expedida por organizaciones y asociaciones que reúnan a productores y comercializadores agrícolas del Sistema Producto.
- Factura **Electrónica** (CFD)
 - ✓ Factura Electrónica *(para personas físicas que en el último ejercicio declarado tuvieron ingresos iguales o menores a 500 mil pesos y emitieron CFD, podrán seguir facturando bajo este esquema hasta el 31 de marzo de 2014, siempre y cuando a partir del 1 de abril migren al esquema de facturación electrónica CFDI),*

Y sus representaciones impresas correspondientes, cuando el receptor así lo solicite.

- Facturación en papel.
 - ✓ Factura impresa con Código de Barras Bidimensional *(para personas físicas que en el último ejercicio declarado tuvieron ingresos iguales o menores a 500 mil pesos y emitieron CBB, podrán seguir facturando bajo este esquema hasta el 31 de marzo de 2014, siempre y cuando a partir del 1 de abril migren al esquema de facturación electrónica).*

Fundamento Legal: Arts. 29, 29-A del CFF y las reglas I.2.7.3.1 y I.2.7.4.1 de la RMF para 2014.

2. ¿Quiénes están obligados a la Factura Electrónica?

Conforme al artículo 29 del Código Fiscal de la Federación, todos los contribuyentes están obligados a emitir Comprobantes Fiscales Digitales a través de Internet (Factura Electrónica).

No obstante, se han otorgado una serie de facilidades de tal forma que:

1. Las personas físicas que en el último ejercicio fiscal declarado tuvieron ingresos iguales o menores a \$500,000.00 y emitieron comprobantes fiscales impresos o CFD, podrán seguir facturando bajo estos esquemas hasta el 31 de marzo de 2014, siempre y cuando a partir del 1 de abril migren al esquema de facturación electrónica CFDI, conforme a lo establecido en el artículo cuadragésimo cuarto transitorio de la Resolución Miscelánea Fiscal para el 2014 publicada en el Diario Oficial de la Federación el 30 de diciembre de 2013.

3. ¿La emisión de facturas a público en general es posible?

En lo referente a la emisión de comprobantes para público en general, los contribuyentes pueden expedir comprobantes simplificados conforme a la regla I.2.7.1.22 de la RMF para 2014.

II.- Sobre los comprobantes impresos (factura en papel) con código de barras bidimensional

1. ¿Quiénes pueden imprimir facturas en papel con código de barras bidimensional en 2014?

- Las personas físicas que en el último ejercicio declarado tuvieron ingresos iguales o menores a 500 mil pesos y emitieron CBB, podrán seguir facturando bajo este esquema hasta el 31 de marzo de 2014, siempre y cuando a partir del 1 de abril migren al esquema de facturación electrónica CFDI.

Fundamento legal: Artículo Cuadragésimo cuarto transitorio de la RMF para 2014.

III.- Sobre la comprobación electrónica

1. **Deseo generar una Factura Electrónica (CFDI), realice los trámites correspondientes, solicitar la FIEL y el Certificado de Sello Digital, sin embargo, al enviarla al Proveedor de Certificación de CFDI, me indica que el RFC del emisor no se encuentra en los archivos de la Lista de Contribuyentes con Obligación (LCO) del SAT, por lo tanto, el CFDI no puede certificarse. ¿Cuánto tiempo tarda en actualizarse la LCO?**

La actualización de la LCO puede tardar de 36 a 48 horas a partir de la obtención del CSD, este proceso es automático y lo realiza el SAT y el Proveedor de forma conjunta, por lo que no es necesario realizar trámite alguno.

2. **¿En dónde se publica la lista de Proveedores de Certificación para Facturación Electrónica (CFDI)?**

La lista de Proveedores de Certificación de CFDI que operan actualmente se encuentra en el portal de internet del SAT en la siguiente ruta:

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

3. ¿Qué vigencia tiene el Certificado de Sello Digital para la Factura Electrónica?

Los certificados de sello digital que el SAT ha emitido a partir del 1 de enero de 2012, tienen una vigencia de 4 años. Anteriormente sólo tenían una vigencia de 2 años.

Fundamento Legal: Arts. 17-D y 29 del CFF.

4. ¿Es posible utilizar más de un Certificado de Sello Digital?

Los contribuyentes pueden obtener un Certificado de Sello Digital para toda su facturación o bien uno por cada una de sus sucursales o establecimientos.

Fundamento Legal: Art. 29, fracción II del CFF.

5. ¿Qué RFC se utiliza en las facturas electrónicas que amparan una o más operaciones efectuadas con público en general?

El RFC genérico XAXX010101000.

Fundamento legal: Art. 29-A, fracción IV del CFF y la regla I.2.7.1.5 de la RMF para 2014.

6. ¿Qué RFC se utilizará en las facturas electrónicas que amparen una o más operaciones efectuadas con residentes en el extranjero que no se encuentren inscritos en el RFC?

El RFC genérico: XEXX010101000.

Fundamento legal: Art. 29-A, fracción IV del CFF y la regla I.2.7.1.5 de la RMF para 2014.

7. ¿Cómo se almacenan las facturas electrónicas?

Las personas que entreguen, envíen o reciban una factura electrónica en su formato electrónico (XML), deberán almacenar los mismos, en medios magnéticos, ópticos o cualquier otro medio de almacenamiento informático (CD, DVD, DAT, Disco Duro, etc.), siempre que la tecnología del medio de almacenamiento esté actualizada.

Fundamento legal: Reglas I.2.7.1.1. y I.2.7.4.2 de la RMF para 2014.

8. ¿Es obligatorio que el emisor de facturas electrónicas ponga a disposición de sus clientes el archivo XML o es suficiente con entregar únicamente la representación impresa?

Los emisores de facturas electrónicas están obligados a poner a disposición de sus clientes receptores el archivo XML. Sólo si el receptor lo solicita, deberán entregar la representación impresa adicionalmente.

9. ¿Cuál es la forma de entrega de las facturas electrónicas?

Cuando un cliente efectúa una transacción en un establecimiento, la factura electrónica podrá ser entregada:

- En un dispositivo de almacenamiento (memoria USB, por ejemplo) proporcionado por el receptor.
- Enviada por correo electrónico al buzón que indique el receptor.
- Descarga posterior desde una página en internet mediante ruta y mecánica de acceso definidas por el emisor.

Lo anterior con independencia de lo que el emisor y el receptor pudieran acordar libremente, en relación a la forma de entrega y recepción de la factura electrónica.

10. ¿Cuál es el documento que puedo utilizar para deducir o acreditar fiscalmente, conforme al esquema de facturación electrónica?

Los contribuyentes podrán realizar las deducciones o acreditamientos correspondientes, utilizando el archivo digital que contenga el comprobante fiscal digital (XML), la representación impresa, únicamente presume la existencia de dicho comprobante fiscal.

Fundamento legal.- Artículo 29, fracción V del CFF, regla II.2.5.1.3. de la RMF para 2014.

11. ¿Hay un límite para el número de folios a solicitar en la factura electrónica?

En la Factura Electrónica (CFDI), si bien no hay un límite en el número de folios que pueden solicitarse, éstos serán asignados por el SAT a través del Proveedor de Certificación de CFDI al momento de la certificación del comprobante, no siendo necesario manejar rangos de folios.

Fundamento legal: Art. 29 del CFF.

12. ¿Cómo se cancela un folio en el esquema de facturación electrónica? ¿cómo se avisa al SAT?

Los contribuyentes emisores de CFDI, para efectuar la cancelación de los mismos, deberán hacerlo con su CSD, en la página de internet del SAT, si eres persona física no necesitas sello digital, puedes cancelarla utilizando tu Fiel.

En el caso de los CFDI generado por la aplicación de “Mis cuentas” la cancelación se puede realizar por ese mismo medio con la Contraseña.

Fundamento legal: Reglas I.2.2.2. y I.2.7.2.9. de la RMF para 2014.

13. ¿Estoy obligado a guardar en una base de datos especial la facturación electrónica que emita y la que reciba?

De conformidad con la regla I.2.7.1.1 de la RMF 2014, se establece que los contribuyentes que emitan y reciban facturas electrónicas (CFDI), deberán almacenarlos en medios magnéticos, ópticos o de cualquier otra tecnología, en su formato electrónico XML.

14. ¿Es importante que la fecha de emisión corresponda al mes de facturación, o se puede poner cualquier fecha (mes anterior)?

Es importante cuidar que al momento de que se emita una factura electrónica ésta cuente con la fecha del momento en que se está emitiendo.

15. ¿El Proveedor de certificación de CFDI tiene la obligación de emitir sin costo la factura electrónica?

Es requisito de los Proveedores de certificación de CFDI, el prestar un servicio básico y gratuito para la generación y certificación de las facturas electrónicas.

16. En operaciones de enajenación de inmuebles ante fedatario público, ¿se requerirá facturación electrónica?

Para este caso, los adquirentes de dichos bienes podrán comprobar el costo de adquisición para efectos de deducción y acreditamiento, con la factura electrónica (CFDI) que dichos notarios expidan por los ingresos que perciban, siempre y cuando estos incorporen a dichos comprobantes el complemento que al efecto publique el SAT.

Fundamento legal.- Regla I.2.7.1.25. de la RMF para 2014.

17. En el layout del XML no se contempla un espacio o nodo para impuestos sobre alojamiento o servicios de hospedaje ¿en dónde se incluyen este tipo de impuestos?

Existe un complemento denominado “*Otros derechos e impuestos*” para incluir en el comprobante los impuestos locales. Los complementos el SAT los publica en su página en internet.

18. Somos una empresa que realiza ventas de mostrador al público en general ¿qué tipo de comprobante debo emitir?

Puede expedir una factura electrónica (CFDI) diaria, semanal o mensual donde consten los importes totales correspondientes a los comprobantes de operaciones realizadas con el público en general del periodo al que corresponda, utilizando para ello la clave genérica: XAXX010101000.

Fundamento legal.- Regla I.2.7.1.22. de la RMF para 2014.

19. ¿El sello digital cambia por cada operación que realice?

El sello digital es generado a partir del certificado de sello digital y de la cadena original de cada comprobante, por lo que dicho sello será diferente para cada transacción.

20. Para emitir las facturas electrónicas (CFDI), ¿Cuál paquete contable es el que se sugiere?, ¿qué información va en la addenda?

El SAT no emite sugerencias sobre este tema, cada contribuyente es libre de adquirir o utilizar el software que desee. En la addenda va cualquier información que el emisor desee incluir, la cual es una sección no fiscal del comprobante.

21. ¿Los datos del pedimento y el agente aduanal en ventas de primera mano de artículos importados, ¿en donde se reflejan, en la addenda o en la factura electrónica?

Los datos de información aduanera van en el cuerpo del comprobante de conformidad con lo señalado en el Anexo 20 de la Resolución Miscelánea Fiscal; la addenda es para contenidos no fiscales. No es requisito de los comprobantes incluir información del agente aduanal.

22. ¿Forzosamente tengo que invertir en un sistema que emita factura electrónica (CFDI) y posteriormente pagar a un certificador para que mis facturas tengan validez?, ¿hay algún fabricante de sistemas contables que haya pasado la aprobación del SAT?, ¿Cómo contador como compruebo que cumpla con los requerimientos técnicos informativos del SAT?

Los contribuyentes pueden emitir sus facturas electrónicas usando un sistema que ellos mismos desarrollen, compren, arrienden, usen en comodato, etc., o en su defecto utilizar el servicio gratuito que ofrece el SAT o bien las aplicaciones gratuitas que el SAT pone al alcance de los contribuyentes a través de los proveedores autorizados. Si el contribuyente usa la aplicación gratuita ya mencionada, la certificación de la factura será sin costo. Los proveedores que son autorizados por el SAT, son publicados en la página electrónica en Internet de dicho organismo desconcentrado. El SAT no certifica a fabricantes de sistemas contables.

23. ¿En qué proveedor puedo confiar en materia de factura electrónica que cumpla con los requisitos?

El SAT no recomienda un proveedor en particular. Los datos de los proveedores de certificación de CFDI autorizados por el SAT se encuentran publicados en la misma página del SAT en Internet, todos los proveedores cumplen con los requisitos establecidos en las disposiciones fiscales.

24. ¿Al proveedor de certificación de CFDI se le tiene que dar el certificado de sello digital del contribuyente para validación de los CFDI; no es esto un riesgo muy grande para el contribuyente?

Para validar los CFDIs solo se requiere el Certificado de Sello Digital usado por el Proveedor. El Certificado del Contribuyente ya está incluido en el CFDI.

25. ¿Se debe emitir una factura electrónica global por sucursal cuando se tienen ventas al público en general?

Cuando los contribuyentes expidan comprobantes con operaciones con el público en general, pueden expedir una factura electrónica (CFDI) diaria, semanal o mensual donde consten los importes totales correspondientes a los comprobantes de operaciones realizadas con el público en general del periodo al que corresponda, utilizando para ello la clave genérica: XAXX010101000.

Fundamento legal.- Regla I.2.7.1.22. de la RMF para 2014.

26. El problema de conectividad es importante, si se interrumpe el servicio de conexión a Internet, ¿qué se debe hacer?

Se debe generar la factura y una vez restablecido el servicio de conexión a Internet, se podrá enviar al Proveedor para su certificación. Pueden pasar hasta 72 horas entre la generación del comprobante y la certificación.

Fundamento legal: Regla I.2.7.2.9. de la RMF de 2014.

27. ¿Por qué se necesita validar facturas electrónicas de las adquisiciones, si ya traen sello digital?

De conformidad con lo señalado en el penúltimo párrafo del artículo 29 del Código Fiscal de la Federación, los contribuyentes que deduzcan o acrediten fiscalmente con base en las facturas electrónicas **podrán** consultar en la página de Internet del SAT que el número de folio que ampara la factura electrónica y si al momento de la emisión el certificado del sello digital se encontraba vigente y registrado en dicho órgano desconcentrado.

28. Con respecto a los pagos en parcialidades ¿se requerirá una Factura Electrónica para el acreditamiento del IVA?

Tratándose de pago en parcialidades, los contribuyentes deberán emitir una factura electrónica por el valor total de la operación en el momento en que ésta se realice y se expedirá una factura electrónica por cada uno de los pagos que se reciban posteriormente, los cuales deberán señalar el folio del comprobante fiscal digital por Internet emitido por el total de la operación, señalando además, el valor total de la operación, y el monto de los impuestos retenidos, así como de los impuestos trasladados, desglosando cada una de las tasas del impuesto correspondiente.

Fundamento Legal: Artículo 29-A, fracción VII inciso b) del CFF.

29. ¿Los folios que asigna el SAT para CFDI, se podrán utilizar para cualquier tipo de documento que emitamos tales como factura, nota de crédito, etc.?

Es correcto, los folios se asignan para emitir Comprobantes Fiscales Digitales a través de Internet (CFDI), y no dependiendo del efecto que tendrá en la contabilidad, el cual puede ser de Ingreso (cuando se cobra), Egreso (Si se trata de una nota de crédito, por ejemplo) o Traslado (se transporta mercancía de una ubicación a otra).

30. ¿Sigue vigente la facilidad de emitir CFD por medios propios?

No, solo como facilidad para las personas físicas que en el último ejercicio declarado tuvieron ingresos iguales o menores a 500 mil pesos y emitieron comprobantes CFD, podrán seguir facturando bajo este esquema hasta el 31 de marzo de 2014, siempre y cuando a partir del 1 de abril migren al esquema de facturación electrónica CFDI.

Fundamento Legal: Artículo cuadragésimo quinto transitorio de la RMF para 2014.

31. ¿Después de haber generado el certificado digital, en qué tiempo puede utilizarlo para que el proveedor de certificación de CFDI certifique mis comprobantes?

Para que se vea reflejado un CSD en el servicio donde valida el proveedor de certificación de CFDI, pueden pasar de 36 a 48 horas, contadas a partir de la obtención del CSD.

32. ¿Se pueden emitir facturas en dólares?

Si, en el caso de CFDI existen 2 campos, uno para el tipo de cambio y otro para la moneda.

33. ¿Si ya tenía comprobantes fiscales emitidos, con número de folio consecutivo, al haber iniciado con facturación electrónica (CFDI), está tenía que iniciar desde cero?

Al emitir factura electrónica CFDI, el Proveedor de Certificación de CFDI o el SAT, asignará a cada factura el número de folio que el sistema de SAT emita; dicho folio que emitirá el sistema del SAT no dará continuidad a la numeración consecutiva que se haya llevado hasta el momento del cambio de esquema.

34. ¿Qué se debe hacer para ser proveedor de certificación de CFDI?

Deberán cumplir con los requisitos señalados en las fichas de trámite 114, 115 y 116/CFF del anexo 1-A de la RMF para 2014, publicado en el DOF el 30 de diciembre de 2013, mismos que también pueden consultarse en la página del SAT en Internet.

35. ¿Qué ocurre con las facturas canceladas?

Se deben conservar como parte de la contabilidad.

36. ¿Cómo es la contabilidad por medios electrónicos?

La contabilidad electrónica debe llevarse de conformidad con el Código Fiscal de la Federación y su Reglamento Capítulo IV.

37. ¿Cuáles son los costos de la certificación de los folios y en qué tiempo se certifican? ¿Y se expide al proveedor factura por el costo?

Los costos dependerán de los proveedores de certificación de CFDI y están sujetos a la libre oferta y demanda, el SAT no interviene en dicho tema. La certificación debe ser un proceso en línea. El proveedor de certificación de CFDI como cualquier otro contribuyente estará obligado a expedir comprobantes por sus ingresos.

38. ¿Cómo válido una factura electrónica si la envían como archivo en formato XML?

La validación de la factura electrónica se realiza en la página del SAT en Internet, sección “Factura Electrónica”. Existen dos servicios de validación, uno en el que podrá realizarse la consulta ingresando uno por uno los datos de cada factura a validar, y otro servicio mediante una herramienta de validación masiva de facturas electrónicas, en la cual se ingresarán archivos que contengan los datos de las facturas a validar.

39. ¿Existen notas de crédito o cargo electrónico?

Sí, en factura electrónica se tienen contempladas de tipo “Egreso”.

40. Si me dedico al transporte de mercancías y requiero emitir Facturas Electrónicas, ¿puedo incluir en estas, información relacionada con el traslado de los bienes que solicitan otras dependencias o entidades, incluso el contrato de transportación?

Para efectos de la emisión de la Factura Electrónica, en caso de ser necesario incluir información que no sea de carácter fiscal, como por ejemplo datos comerciales de la transacción, o bien datos requeridos por alguna regulación distinta a la fiscal, éstos podrán ser incorporados dentro de la factura, mediante el uso de la facilidad de ensobretado denominada “addenda”, que se señala en el anexo 20 de la RMF.

41. Conforme al artículo 16 B de la Ley Aduanera, los particulares autorizados por el SAT que cobran a los contribuyentes un aprovechamiento por el servicio de procesamiento electrónico de datos para llevar a cabo el control de la importación temporal de remolques, semirremolques y portacontenedores ¿cómo deben integrar dicho aprovechamiento a la factura electrónica que se emita?

Al ser un aprovechamiento, no podría facturarse como un concepto más dentro del comprobante, por lo que al no existir un complemento específico para tal efecto se debe utilizar el complemento “Otros derechos e impuestos”, colocando en el atributo “tasa” el valor de “0.00”.

42. Para el caso de pago del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios (IEPS), cuando este se calcula mediante la aplicación de cuotas y no por tasa, ¿en qué parte del CFDI se deben asentar los montos de este impuesto?, esto debido a que sólo existen campos que manejan tasas y no cuotas.

En el caso de montos por concepto de Impuesto Especial sobre Producción y Servicios resultantes de la aplicación de cuotas, estos deberán asentarse en el CFDI, en el apartado correspondiente, identificándolos como a la tasa del 0%.

43. ¿Cómo deberá incorporarse la retención de 5 al millar en una Factura Electrónica de Obra Pública?

La información correspondiente a retención de 5 al millar, deberá incorporarse en el Complemento Otros Derechos e Impuestos de la siguiente forma: en el atributo ImpLocRetenido especificar el concepto de la retención, en el atributo TasadeRetencion se deberá especificar la tasa de retención de conformidad con el Art. 191 de la Ley Federal de Derechos, en el atributo Importe especificar el monto retenido.

44. ¿Las facturas electrónicas (CFDI) que amparen donativos deducibles que expidan las entidades a que se refieren los artículos 27, fracción I, inciso a) y 151, fracción III, inciso a) de la LISR, así como las Comisiones de Derechos Humanos, deben contener los requisitos del número y fecha del oficio constancia de autorización a que hace referencia el artículo 29-A, fracción V, segundo párrafo, inciso b) del Código Fiscal de la Federación?

La Regla I.2.7.1.10 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2014, señala que los comprobantes fiscales que amparen donativos deducibles que expidan las entidades a que se refieren los artículos 27, fracción I, inciso a) y 151, fracción III, inciso a) de la Ley del ISR, así como las Comisiones de Derechos Humanos, no deben contener el número y fecha del oficio de autorización para recibir donativos deducibles, por lo que éstas podrán no incorporar en los CFDI que expidan el complemento respectivo. Sin embargo, podrán optar por señalar en el apartado de la descripción del concepto, que se trata de un donativo deducible, señalando a su vez, que con fundamento en la Regla I.2.7.1.10. de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2014, no se incluye el número y fecha del oficio constancia de autorización para recibir donativos deducibles.

Asimismo, de conformidad con la segunda oración del inciso b) de la fracción V del artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación, cuando el comprobante de que se trate ampare la donación de bienes deducidos previamente para efectos del impuesto sobre la renta, en el apartado antes mencionado se indicará que el donativo no es deducible.

IV.- Sobre los requisitos para deducir

1. ¿Los gastos amparados con facturas electrónicas son deducibles?

Sí, con las facturas electrónicas se pueden deducir los gastos efectuados, pudiendo consultar su autenticidad en la página de Internet del SAT, si el número de folio que ampara el comprobante fiscal digital fue autorizado al emisor y si el certificado que ampare el sello digital se encontraba vigente y registrado al momento de la emisión.

http://www.sat.gob.mx/sitio_internet/asistencia_contribuyente/principiantes/comprobantes_fiscales/66_16599.html

Fundamento Legal: Art. 29, penúltimo párrafo del CFF.

2. ¿En los casos de las (A.C.) receptoras de donativos deberán usar el esquema de facturación electrónica?

Las disposiciones legales del Código Fiscal de la Federación y las administrativas de la RMF para 2014, no hacen distinción entre los contribuyentes en general y los que

tengan la forma de una Asociación Civil o sean donatarias autorizadas por el SAT, por ende les aplican las mismas obligaciones y facilidades en materia de comprobación fiscal.

V.- Sanciones

1. ¿Cuál será la sanción si un contribuyente emite o utiliza facturas electrónicas que no reúnan requisitos fiscales?

Se sancionará con las mismas penas aplicables al delito de defraudación fiscal, esto es prisión a quien les de efectos fiscales, dependiendo del monto de lo defraudado.

El delito de defraudación fiscal se sancionará con las penas siguientes:

- Con prisión de tres meses a dos años, cuando el monto de lo defraudado no exceda de **\$1,221,950.00**.
- Con prisión de dos años a cinco años cuando el monto de lo defraudado exceda de **\$1,221,950.00** pero no de **\$1,832,920.00**.
- Con prisión de tres años a nueve años cuando el monto de lo defraudado fuere mayor de **\$1,832,920.00**.

Cuando no se pueda determinar la cuantía de lo que se defraudó, la pena será de tres meses a seis años de prisión.

Si el monto de lo defraudado es restituido de manera inmediata en una sola exhibición, la pena aplicable podrá atenuarse hasta en un cincuenta por ciento.

Fundamento Legal: Arts. 108, fracciones I, II y III y 109, fracción VIII del CFF.