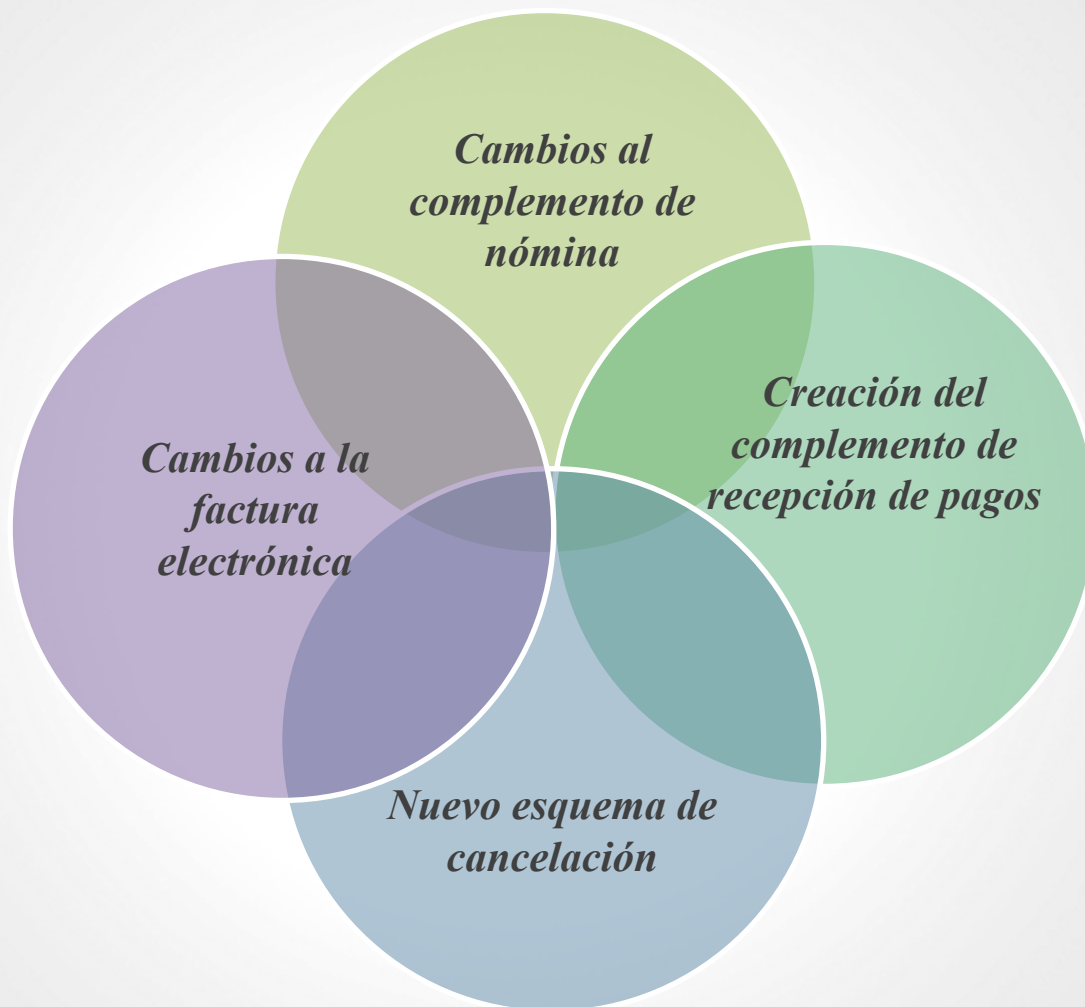


Innovación SAT 2017

Novedades de la Factura Electrónica

La actualización de la factura electrónica incluye:



La modernización de la factura electrónica



Busca contar con información de calidad que permita a Administración Tributaria:



Personas Morales



Personas Físicas



Ofrecer servicios a
los contribuyentes



Simplificar Procesos
y Trámites

Prellenar declaraciones y
pedimentos.

Alinear procesos: responsabilidad
y economía digital.

Eliminar declaraciones.

Simplificar emisión de la factura
electrónica y eliminar errores.

Simplificar la contabilidad
electrónica.

Diseñar modelos de riesgos
consistentes.

Diálogo concreto con los
contribuyentes durante la auditoría.

Implementar acciones de combate
a la corrupción.

En la nueva versión de la factura electrónica, cuenta con las siguientes características:

Factura Electrónica (CFDI)		Empresa S.A. de C.V.	
RFC:	CRAX800991ER9		
Regimen Fiscal:	Regimen General de las Personas Morales	Lugar, fecha y hora de expedición:	México D.F. 2015 -12-15 20:20:00
Tipo de comprobante:	Ingreso	UUID	*d21ca0c2-3ea4-450-abe3-105771737e69
RFC Receptor:	CAUR390312587		
Número Identificación	Cantidad	Unidad de medida	Descripción
7501053308675	1	Caja con 10 botellas	Tequila
			Precio unitario
			\$2,000.00
			Importe
			\$2,000.00
			Marbete
			b2d5a23c-29ce-4689-9a3a-1774e014827
Moneda:	MXN	Subtotal	\$2,000.00
Total con letra:	Dos mil pesos, 00/100 M.N.		
PAGO EN UNA SOLA EXHIBICIÓN	PAGO EN EFECTIVO	Total	\$2,000.00
Sello Digital del CFDI:			
OLUJFVRDjgnfvo pwpghbncvekwkhu2uhfr49yhnvht\$nuhntk\$&#%\$%b=hu\$ght.kivorh.OLU8723h8JFV828382RDjgnfvo pwpghbncvekwkhu2uhfr49yhnvht\$nuhntk\$&#%\$%b=hu\$ght.kivorh hu2uhfr49yhnvht\$nuhntk\$&#%\$%b=hu\$ght.kivorh			
Sello del SAT:			
isM SOj554f8214Jgnfvo pwpghbncvekwkhu2uhfr49yhnvht\$nuhntk\$&#%\$%b=hu\$ght.kivorh.OLU8723h8JFV828382RDjgnfvo pwpghbncvekwkhu2uhfr49yhnvht\$nuhntk\$&#%\$%b=hu\$ght.kivorh			
Cadena Original del Complemento de certificación digital del SAT: 8%\$D#234isM SOj554f8214Jgnfvo pwpghbncvekwkhu2uhfr49yhnvht\$nuhntk\$&#%\$%b=hu\$ght.kivorh.OLU8723h8JFV828382RDjgnfvo pwpghbncvekwkhu2uhfr49yhnvht\$nuhntk\$&#%\$%b=hu\$ght.kivorh			
No. de Serie del Certificado del SAT:		3000100000001000000001	
Fecha y hora de certificación:		15/12/2015 20:20	
Este documento es una representación impresa de un CFDI			

Incorpora 46 reglas de validación.

Incluye 17 catálogos

16 campos que incluyen formatos de estructura.

19 campos menos.

Verificación del RFC del receptor.

No permite el uso de números negativos.

No permite de manera parcial el registro de conceptos con valor en 0,



Se confirmará cuando los importes sean altos.

RFC: CRAX800991ER9

Regimen Fiscal:

Regimen General de las Personas Morales

Lugar, fecha y hora de expedición:

México D.F. 2015-12-15 20:20:01

Tipo de comprobante:

Ingreso

UUID: *d21ca8c2-3ea4-43b-abe3-895771737ef

RFC Receptor:

CAUR390312587

Número Identificación	Cantidad	Unidad de medida	Descripción	Precio unitario	Importe	Marbete
7501055300675	1	Caja con 10 botellas	Tequila	\$2,000.00	\$2,000.00	b2d5a23c-29ce-4609-9a3a-1774e014827
Moneda: MXN					Subtotal	\$2,000.00
Total con letra: Dos mil pesos, 00/100 M.N.					IEPS	\$ 0.00
PAGO EN UNA SOLA EXHIBICIÓN					Total	\$2,000.00

Sello Digital del CFDI:

OUJFVRDjgnfvo ppwphgbcvekenhu2uhfr45jhnvh5nuhnik1L/6#5%2=4hufdght,kivo m,OU6723n8JFV626362ROJgnfvo ppwphgbcvekenhu2uhfr45jhnvh5nuhnik1L/6#5%2=4hufdght,kivo m

Sello del SAT:

laM SOy554821HJgnfvo ppwphgbcvekenhu2uhfr45jhnvh5nuhnik1L/6#5%2=4hufdght,kivo m,OU6723n8JFV626362ROJgnfvo ppwphgbcvekenhu2uhfr45jhnvh5nuhnik1L/6#5%2=4hufdght,kivo m



Cadena Original del Complemento de certificación digital del SAT:

6%5D=214laM SOy554821HJgnfvo ppwphgbcvekenhu2uhfr45jhnvh5nuhnik1L/6#5%2=4hufdght,kivo m,OU6723n8JFV626362ROJgnfvo ppwphgbcvekenhu2uhfr45jhnvh5nuhnik1L/6#5%2=4hufdght,kivo m

No. de Serie del Certificado del SAT: 300010000000100000001

Fecha y hora de certificación: 15/12/2015 20:20

Este documento es una representación impresa de un CFDI

Tasa o Cuota de impuesto

El valor registrado debe corresponder a un registro del catálogo c_TasaOCuota,

Coincidir con el tipo de impuesto registrado en el atributo Impuesto y

El factor debe corresponder con el atributo TipoFactor.

Catálogo de tasas o cuotas de impuestos					Fecha inicio de vigencia	Fecha fin de vigencia
c_tasaOCuota					01/01/2017	
Rango o Fijo	valor mínimo	valor máximo	Impuesto	Factor	Traslado	Retencion
Fijo	No	0.265000	IEPS	Tasa	Si	Si
Fijo	No	0.300000	IEPS	Tasa	Si	Si
Fijo	No	0.530000	IEPS	Tasa	Si	Si
Fijo	No	0.500000	IEPS	Tasa	Si	Si
Fijo	No	1.600000	IEPS	Tasa	Si	Si
Fijo	No	0.304000	IEPS	Tasa	Si	Si
Fijo	No	0.350000	IEPS	Cuota	Si	Si
Fijo	No	0.059100	IEPS	Cuota	Si	Si
Fijo	No	3.000000	IEPS	Cuota	Si	Si
Fijo	No	0.298800	IEPS	Cuota	Si	Si

Uso CFDI

Uso que dará a esta factura el receptor del CFDI, conforme a la clave del catálogo de uso de comprobante donde G = Gasto, I = Ingreso, D = Deducción y P = Por definir.

Catálogo de uso de comprobantes.

Fecha inicio de vigencia	Fecha fin de vigencia	Versión	Revisión
01/01/2017		1.0	0
Aplica para tipo persona			
c_UsocFDI	Descripción	Física	Moral
G01	Adquisición de mercancías	Sí	Sí
G02	Devoluciones, descuentos o bonificaciones	Sí	Sí
G03	Gastos en general	Sí	Sí
I01	Construcciones	Sí	Sí
I02	Mobiliar y equipo de oficina por inversiones	Sí	Sí
I03	Equipo de transporte	Sí	Sí
I04	Equipo de computo y accesorios	Sí	Sí
I05	Dados, troqueles, moldes, matrices y herramental	Sí	Sí

Factura Electrónica (CFDI)

Empresa S.A. de C.V.

RFC: XAXX010101001

Regimen Fiscal:

Regimen General de las Personas Morales

Lugar, fecha y hora de expedición:

México D.F. 2015 -12-15 20:20:00

Tipo de comprobante:

Ingreso

UUID *621ca0c2-3ea4-458-abe3-85771737e68

RFC Receptor:

CAUR390312587

Uso del CFDI:

Adquisición de mercancías

Número Identificación	Cantidad	Unidad de medida	Descripción	Precio unitario	Importe	Marbete
7501055300675	1	Caja con 10 botellas	Tequila	\$2,000.00	\$2,000.00	b2d5a23c-29ce-4689-9a3a-1774e014027
Moneda: MXN					Subtotal	\$2,000.00
Total con letra:						
Dos mil pesos, 00/100 M.N.						
PAGO EN UNA SOLA EXHIBICIÓN					PAGO EN EFECTIVO	Total \$2,000.00

Sello Digital del CFDI:

OUjFVROJgnfvo ppwphgbcvekenhu2uhtn45ghvhtf5nuhnikfLlE#5%2b=4uhtdght,kivom.OU06723nSJFV826362RDJgnfvo ppwphgbcvekenhu2uhtn45ghvhtf5nuhnikfLlE#5%2b=4uhtdght,kivom

Sello del SAT:

isM SOy554f62fHJgnfvo ppwphgbcvekenhu2uhtn45ghvhtf5nuhnikfLlE#5%2b=4uhtdght,kivom.OU06723nSJFV826362RDJgnfvo ppwphgbcvekenhu2uhtn45ghvhtf5nuhnikfLlE#5%2b=4uhtdght,kivom



Cadena Original del Complemento de certificación digital del SAT:

&N3Dw234isM SOy554f62fHJgnfvo ppwphgbcvekenhu2uhtn45ghvhtf5nuhnikfLlE#5%2b=4uhtdght,kivom.OU06723nSJFV826362RDJgnfvo ppwphgbcvekenhu2uhtn45ghvhtf5nuhnikfLlE#5%2b=4uhtdght,kivom

No. de Serie del Certificado del SAT: 3000100000001000000001

Fecha y hora de certificación: 15/12/2015 20:20

Este documento es una representación impresa de un CFDI

Ejemplo: Usar la clave del catálogo **ClaveProdServ** para **Vino** su clave es la siguiente:

Catálogo de Productos / Servicios			
c_ClaveProdServ	Descripción	IVA Trasladado	IEPS Trasladado
42142901	Anteojos	Sí	
42142913	Lentes de contacto	Sí	
42251600	Equipo y dispositivos de ejercicio de rehabilitación	Sí	
50202201	Cerveza		Sí
50202203	Vino		Sí
50202206	Licor destilado		Sí
50211502	Cigarros		Sí
50211503	Tabaco para pipa		Sí
64122100	Seguros de salud		
78111802	Servicios de buses con horarios programados		
81112100	Servicios de internet		Sí
84101600	Financiación de la ayuda		

Factura Electrónica (CFDI)		Empresa S.A. de C.V.						
RFC: XAXX010101001		Lugar, fecha y hora de expedición						
Regimen Fiscal:		México D.F. 2015 - 12-15 20:20:00						
Regimen General de las Personas Morales								
Tipo de comprobante:		UUID						
Ingreso		*d21ca8c2-3ea4-43a-abe3-f95771737e61						
RFC Receptor:		Uso del CFDI:						
CAUR390312587		Adquisición de mercancías						
Número Identificación	Cantidad	Unidad de medida	Descripción	Precio unitario	Importe	Marbete		
7501855380675	1	H87	50202203	\$2,000.00	\$2,000.00	b2d5a23c-29ce-4689-9a3a-1774e014827		
Moneda: MXN						Subtotal	\$2,000.00	
Total con letra:								
Dos mil pesos, 00/100 M.N.								
PAGO EN UNA SOLA EXHIBICIÓN						PAGO EN EFECTIVO	Total	\$2,000.00
Sello Digital del CFDI:								
OUUPVRDjgnfvo pphgbcvckxhu2uht45jhnvht5nuhniklEa\$%2=huftghtklvcmOU86723nJFV526362RDjgnfvo pphgbcvckxhu2uht45jhnvht5nuhniklEa\$%2=huftghtklvcm								
Sello del SAT:								
isM SOj554821KJgnfvo pphgbcvckxhu2uht45jhnvht5nuhniklEa\$%2=huftghtklvcmOU86723nJFV526362RDjgnfvo pphgbcvckxhu2uht45jhnvht5nuhniklEa\$%2=22322W0000100010001								
				Cadena Original del Complemento de certificación digital del SAT:				
				&NjD234aM SOj554821KJgnfvo pphgbcvckxhu2uht45jhnvht5nuhniklEa\$%2=huftghtklvcmOU86723nJFV526362RDjgnfvo pphgbcvckxhu2uht45jhnvht5nuhniklEa\$%2=22322W0000100010001				
				No. de Serie del Certificado del SAT:				
				300010000000100000001				
				Fecha y hora de certificación:				
				15/12/2015 20:20				
Este documento es una representación impresa de un CFDI								

Ejemplo: Usar la clave del catálogo **ClaveUnidad** para **piezas** su clave es la siguiente:

Catálogo de unidades de medida para los conceptos en el CFDI.	
Fecha inicio de vigencia	Fecha fin de vigencia
01/01/2017	
c_ClaveUnidad	Nombre
H81	millimetre per minute
H82	big point
H83	litre per kilogram
H84	gram millimetre
H85	reciprocal week
H87	piece

Factura Electrónica (CFDI)		Empresa S.A. de C.V.				
RFC: XAXX010101001						
Regimen Fiscal:		Lugar, fecha y hora de expedición				
Regimen General de las Personas Morales		México D.F. 2015-12-15 20:20:00				
Tipo de comprobante:		UUID				
Ingreso		*d21ca8c2-3ea4-43b-abe3-f95771737ef1				
RFC Receptor:		Uso del CFDI:				
CAUR390312587		Adquisición de mercancías				
Número Identificación	Cantidad	Unidad de medida	Descripción	Precio unitario	Importe	Marbete
7501855380675	1	H87	50202203	\$2,000.00	\$2,000.00	b2d5a23c-29ce-4689-9a3a-1774e014827
Moneda: MXN					Subtotal	\$2,000.00
Total con IVA:					Dos mil pesos, 00/100 M.N.	
PAGO EN UNA SOLA EXHIBICIÓN					PAGO EN EFECTIVO	Total
						\$2,000.00
Sello Digital del CFDI:						
OUIPVVRDjgnfvo pphgbcnvekenhu2uht45jhnvht5nuhnik1LlE#5%2=4uhtgkt.kivom.OU06723nLJFV526362RDjgnfvo pphgbcnvekenhu2uht45jhnvht5nuhnik1LlE#5%2=4uhtgkt.kivom Sello del SAT: isM SOj554621KJgnfvo pphgbcnvekenhu2uht45jhnvht5nuhnik1LlE#5%2=4uhtgkt.kivom.OU06723nLJFV526362RDjgnfvo pphgbcnvekenhu2uht45jhnvht5nuhnik1LlE#5%2=4uhtgkt.kivom						
		Cadena Original del Complemento de certificación digital del SAT:				
		&NjDe234isM SOj554621KJgnfvo pphgbcnvekenhu2uht45jhnvht5nuhnik1LlE#5%2=4uhtgkt.kivom.OU06723nLJFV526362RDjgnfvo pphgbcnvekenhu2uht45jhnvht5nuhnik1LlE#5%2=4uhtgkt.kivom				
		No. de Serie del Certificado del SAT: 300010000000100000001 Fecha y hora de certificación: 15/12/2015 20:20				
Este documento es una representación impresa de un CFDI						



El RFC del receptor debe cumplir con la estructura siguiente:

- 3 o 4 letras
- 6 dígitos para el año, mes y día
- 2 dígitos para distinguir el RFC a partir del nombre
- 1 dígito verificador

Además se valida que dicho RFC se encuentre registrado en el SAT.

Factura Electrónica (CFDI)					Empresa S.A. de C.V.	
RFC: XAXX010101001						
Regimen Fiscal: Regimen General de las Personas Morales				Lugar, fecha y hora de expedición: 06300, 22/02/2017 14:34:20		
Tipo de comprobante: Ingreso				UUID: *d21ca8c2-3ea4-458-abe3-895771737ef8		
RFC Receptor: CAUR390312587				Uso del CFDI: Adquisición de mercancías		
Número Identificación	Cantidad	Unidad de medida	Descripción	Precio unitario	Importe	Marbete
7501055300675	1	H87	50202203	\$2,000.00	\$2,000.00	b2d5a23c-29ce-4689-9a3a-1774e814827
Moneda: MXN					Subtotal	\$2,000.00
Total con letra: Dos mil pesos, 00/100 M.N.						
PAGO EN UNA SOLA EXHIBICIÓN					PAGO EN EFECTIVO	Total \$2,000.00



Factura Electrónica (CFDI)

Empresa S.A. de C.V.

RFC: XAXX010101001

Regimen Fiscal:

Regimen General de las Personas Morales

Lugar, fecha y hora de expedición

06300, 22/02/2017 14:34:20

Tipo de comprobante:
Ingreso

UUID *d21ca8c2-3ea4-43b-abe3-895771737e1

RFC Receptor:

CAUR390312587

Uso del CFDI:

Adquisición de mercancías

Número Identificación	Cantidad	Unidad de medida	Descripción	Precio unitario	Importe	Marbete
7501055300675	1	H87	50202203	\$2,000.00	2,000,000.00	b2d5a23c-29ce-4609-9a3a-1774e814627

Moneda: MXN

Subtotal 2,000,000.00

Total con letra:

Dos mil pesos, 00/100 M.N.

PAGO EN UNA SOLA EXHIBICIÓN

PAGO EN EFECTIVO

Total 2,000,000.00

Sello Digital del CFDI:

OUjFVRDjgnfvo pphgbcnovekenhu2uhfr45jhnvht5nuhrikltl:ltA\$%2=4uhtgkt,kivom:OU06723nSjFV82632RDjgnfvo pphgbcnovekenhu2uhfr45jhnvht5nuhrikltl:ltA\$%2=4uhtgkt,kivom

Sello del SAT:

isM SOy554f621Kjgnfvo pphgbcnovekenhu2uhfr45jhnvht5nuhrikltl:ltA\$%2=4uhtgkt,kivom:OU06723nSjFV82632RDjgnfvo pphgbcnovekenhu2uhfr45jhnvht5nuhrikltl:ltA\$%2=4uhtgkt,kivom



Cadena Original del Complemento de certificación digital del SAT:

&Dw234isM SOy554f621Kjgnfvo pphgbcnovekenhu2uhfr45jhnvht5nuhrikltl:ltA\$%2=4uhtgkt,kivom:OU06723nSjFV82632RDjgnfvo pphgbcnovekenhu2uhfr45jhnvht5nuhrikltl:ltA\$%2=4uhtgkt,kivom

No. de Serie del Certificado del SAT:

300010000000100000001

Fecha y hora de certificación:

15/12/2015 20:20

Este documento es una representación impresa de un CFDI

Cuando los **montos** de la factura son **elevados** se debe solicitar la confirmación al PAC, quien asignará un **folio de autorización**.

Lo mismo cuando los **tipos de cambio** son demasiado **bajos o altos** en relación al valor del mercado cambiario.



Factura Electrónica (CFDI)

Empresa S.A. de C.V.

RFC: CRAX800991ER9

Regimen Fiscal:

Regimen General de las Personas Morales

Lugar, fecha y hora de expedición:

México D.F. 2015 -12-15 20:20:00

Tipo de comprobante:

Ingreso

UUID "d21ca0c2-3ea4-450-abe3-f05771737e69"

RFC Receptor:

CAUR390312587

Número Identificación	Cantidad	Unidad de medida	Descripción	Precio unitario	Importe	Marbete
7501095308675	1	Caja con 10 botellas	Tequila	\$2,000.00	\$2,000.00	b2d5a23c-29ce-4609-9a3a-1774e014827

Moneda: MXN

Subtotal \$2,000.00

Total con letra:

Dos mil pesos, 00/100 M.N.

PAGO EN UNA SOLA EXHIBICIÓN

PAGO EN EFECTIVO

Total \$2,000.00

Sello Digital del CFDI:

OUJFVRDjgnfvo ppwphgbcvekwihu2uhfrt46yhnvfh\$nuhknf8/&#54;=hufdght,kivorh;OU38723h8JFV628362RDJjgnfvo ppwphgbcvekwihu2uhfrt46yhnvfh\$nuhknf8/&#54;=hufdght,kivorh

Sello del SAT:

isM SOj/554f821HJjgnfvo ppwphgbcvekwihu2uhfrt46yhnvfh\$nuhknf8/&#54;=hufdght,kivorh;OU38723h8JFV628362RDJjgnfvo ppwphgbcvekwihu2uhfrt46yhnvfh\$nuhknf8/&#54;=hufdght,kivorh



Cadena Original del Complemento de certificación digital del SAT:

8%\$D#234isM SOj/554f821HJjgnfvo ppwphgbcvekwihu2uhfrt46yhnvfh\$nuhknf8/&#54;=hufdght,kivorh;OU38723h8JFV628362RDJjgnfvo ppwphgbcvekwihu2uhfrt46yhnvfh\$nuhknf8/&#54;=hufdght,kivorh;OU38723h8JFV628362RDJjgnfvo ppwphgbcvekwihu2uhfrt46yhnvfh\$nuhknf8/&#54;=hufdght,kivorh

No. de Serie del Certificado del SAT: 30001000000010000001

Fecha y hora de certificación: 15/12/2015 20:20

Este documento es una representación impresa de un CFDI

Incluye información del uso que el receptor le dará al comprobante

Identifica con base en un catalogo, los bienes y mercancías que serán facturados.

Elimina la información de domicilio del receptor.

Disminuye el riesgo de cometer errores de captura y ser sancionado por ellos.

Para apoyar en el proceso de registro de información en la factura, se publicó el 28 de febrero de 2017, una guía en el portal del SAT.



Incorpora

Información contenida en declaración de Sueldos y Salarios (DIM). *En 2018 esta declaración ya no será presentada.*

Campos para registrar datos de Jubilaciones, Indemnizaciones, Acciones o Títulos, Subsidio al empleo y Compensación de saldos a favor.

Catálogos.

Reglas de validación.

Formatos de estructura para registros de información.

Una sección de Subcontratación: Para ser utilizada por empresas que prestan servicios de subcontratación.

Identifica

Al patrón cuando se realicen pagos al trabajador **por jubilaciones y pensiones a través de un tercero** (vg. fideicomiso).

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

Facilita la
conciliación de
las facturas vs
pagos.

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

Cumple con el
requisito de
registrar la forma
de pago en la
factura.

Evitar la
cancelación de
facturas que ya
han sido
pagadas.

Las correcciones deberán realizarse, emitiendo un CFDI de egresos por devoluciones, descuentos y bonificaciones.

La cancelación por errores, se podrá realizar siempre que el CFDI se sustituya por otro con los datos correctos y se realicen a más tardar el último día del ejercicio en que fue emitido el CFDI.

Recepción de pagos

Modalidades:

1

La factura electrónica que haya sido pagada total o parcialmente **no se podrá cancelar** sin autorización del receptor.

2

Las facturas se podrán cancelar sin necesidad de confirmación del receptor, cuando :

- Sean **ingresos de hasta \$5,000.00**
- Se emitan por **concepto de nómina, de egresos o de traslado.**
- Que **amparen retenciones** e información de pagos.
- Por concepto de **ingresos expedidos a contribuyentes del RIF.**
- Sean **emitidas a través de “Mis cuentas”** del SAT.
- Sea un CFDI de operaciones realizadas con el **público en general.**
- Sea emitida **a residentes en el extranjero.**
- **Cuando la cancelación se realice dentro de las 72 horas inmediatas siguientes a su expedición.**

3

Las facturas restantes podrán cancelarse siempre que se cuente con la aceptación del receptor.





Entrada en vigor 1° de julio de 2017.

Publicación en la página del SAT: 5 de diciembre de 2016

Publicación en el DOF: 10 de enero de 2017



Entrada en vigor 1° de abril de 2017.

Proceso de transición del 1° de enero al 31 de marzo de 2017.



Entrada en vigor 1° de julio de 2017.

Publicación en la página del SAT: 5 de diciembre de 2016



Entrada en vigor 1° de julio de 2017.

En el artículo Sexto Transitorio, fracción I, del CFF se establece como entrada en vigor el 1 de mayo de 2017. En la RMF vía transitorio (Transitorio Trigésimo Sexto) se establece su aplicación a partir del 1° de julio de 2017.

Innovación SAT 2017

Novedades de la Factura Electrónica