



Anexo 20

Guía de Llenado de los CFDI emitidos por
la Federación, Entidades Federativas y
los Municipios por Contribuciones,
Derechos, Productos y
Aprovechamientos que cobren, así como
por los Apoyos y Estímulos que otorguen



Contenido

Introducción	3
Guía de llenado del Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI)	4
Glosario	22
Apéndice 1 Catálogos del Comprobante	24
Apéndice 2 Procedimiento para la emisión de los CFDI en el caso de anticipos recibidos	25
Apéndice 3 Cobros por cuenta de terceros o a través de intermediarios	30
Apéndice 4 Ejemplo de representación gráfica de una factura emitida por el pago de un derecho de suministro de agua utilizando la versión 3.3 del Anexo 20	32
Apéndice 5 Emisión de comprobantes por los apoyos o estímulos que otorguen los entes públicos	33
Apéndice 6 Emisión de comprobantes por pagos en parcialidades o diferido.	35
Control de cambios a la Guía de llenado de los CFDI emitidos por la Federación, Entidades Federativas y los Municipios por Contribuciones, Derechos, Productos y Aprovechamientos que cobren, así como por los Apoyos y Estímulos que otorguen	38



Introducción

Los comprobantes fiscales deben emitirse por los actos o actividades que se realicen, por los ingresos que se perciban o por las retenciones de contribuciones que efectúen los contribuyentes ya sean personas físicas o morales.

El Artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación (CFF) establece los requisitos que deben de contener los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), en relación con lo establecido en el Artículo 29, fracción VI del citado Código, precisando que dichos comprobantes deben de cumplir con las especificaciones que en materia de informática determine el Servicio de Administración Tributaria (SAT), mediante reglas de carácter general.

Expedir CFDI es una obligación de los contribuyentes personas físicas o morales de conformidad con el Artículo 29, párrafos primero y segundo, fracción IV y penúltimo párrafo del CFF y 39 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación.

A partir del ejercicio 2017, la Federación, las entidades federativas, los municipios y las instituciones que por ley estén obligadas a entregar al Gobierno Federal el importe íntegro de su remanente de operación, se encuentran obligados a emitir comprobantes fiscales por las contribuciones, productos y aprovechamientos que cobren, así como por los apoyos o estímulos que otorguen de conformidad con el Artículo 86 quinto párrafo de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

En el caso de que el lector tenga alguna duda o situación particular que no se encuentre resuelta en esta guía, **deberá** remitirse a los siguientes documentos, mismos que se encuentran publicados en el Portal del SAT, **en el apartado "Documentos Relacionados" de la siguiente dirección electrónica:**

- Documentación técnica:

[https://www.sat.gob.mx/consultas/35025/formato-de-factura-electronica-\(anexo-20\)](https://www.sat.gob.mx/consultas/35025/formato-de-factura-electronica-(anexo-20))

La presente guía de llenado es un documento cuyo objeto es explicar a los contribuyentes la forma correcta de llenar y expedir un CFDI, observando las definiciones del estándar tecnológico del Anexo 20 y las disposiciones jurídicas vigentes aplicables, para ello, hace uso de ejemplos que faciliten las explicaciones, por ello es importante aclarar que los datos usados para los ejemplos son ficticios y únicamente para efectos didácticos a fin de explicar de manera fácil cómo se llena un CFDI.

Por lo anteriormente señalado, el lector debe tener claro que las explicaciones realizadas en esta Guía de Llenado, no sustituyen a las disposiciones fiscales legales o reglamentarias vigentes, por lo que en temas distintos a la forma correcta de llenar y expedir un CFDI, como pueden ser los relativos a la determinación de las contribuciones, los sujetos, el objeto, las tasas, las tarifas, las mecánicas de cálculo,



los requisitos de las deducciones etc, los contribuyentes deberán observar las disposiciones fiscales vigentes aplicables.

Guía de llenado del Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI).

Cuando la Federación, las entidades federativas, los municipios y las instituciones que por ley estén obligadas a entregar al Gobierno Federal el importe integro de su remanente de operación, emitan un CFDI por las contribuciones, productos y aprovechamientos que cobren así como por los apoyos o estímulos que otorguen, éste se deberá elaborar con las especificaciones señaladas en cada uno de los campos, que se expresan en lenguaje no informático, en esta sección.

Cuando en las siguientes descripciones se establezca el uso de un valor, éste se señala entre comillas, pero en el CFDI debe registrarse sin incluir las comillas, respetando mayúsculas, minúsculas, números, espacios y signos de puntuación.

Nombre del nodo o atributo

Descripción

Nodo: Comprobante

Formato estándar del Comprobante Fiscal Digital por Internet.

Version

Debe tener el valor "3.3".

Este dato lo integra el sistema que utiliza el ente público para la emisión del comprobante fiscal.

Serie

Es el número de serie que utiliza el ente público para control interno de su información. Este campo acepta de 1 hasta 25 caracteres alfanuméricos.

Folio

Es el folio de control interno *que asigna* el ente público al comprobante, puede conformarse desde 1 hasta 40 caracteres alfanuméricos.

Fecha

Es la fecha y hora de expedición del comprobante fiscal. Se expresa en la forma AAAA-MM-DDThh:mm:ss y debe corresponder con la hora local donde se expide el comprobante. Este dato lo integra el sistema que utiliza el ente público para la emisión del comprobante fiscal.

Ejemplo:

Fecha= **2017-01-27T11:49:48**



Sello Es el sello digital del comprobante fiscal generado con el certificado de sello digital del ente público emisor del comprobante; éste funge como la firma del emisor del ente público y lo integra el sistema que utiliza para la emisión del comprobante.

FormaPago Se registra la clave de la forma de pago de las contribuciones, productos y aprovechamientos descritos en el comprobante o la forma en que se **otorga el apoyo o estímulo**. Los entes públicos deberán consignar en éste, la clave correspondiente a la forma de pago de conformidad con el catálogo c_FormaPago publicado en el Portal del SAT.

- En el caso, de que se haya recibido el pago de la contraprestación al momento de la emisión del comprobante fiscal, los entes públicos deberán consignar en éste, la clave correspondiente a la forma en que se recibió el pago de conformidad con el catálogo c_FormaPago publicado en el Portal del SAT.

En este supuesto no se debe emitir adicionalmente un CFDI al que se le incorpore el “Complemento para recepción de pagos”, porque el comprobante ya está pagado.

- En el caso de aplicar más de una forma de pago en una transacción, los entes públicos deben incluir en este campo, la clave de forma de pago con la que se liquida la mayor cantidad del pago. En caso de que se reciban distintas formas de pago con el mismo importe, el ente público debe registrar a su consideración, una de las formas de pago con las que se recibió el pago de la contraprestación.
- En el caso de que no se reciba el pago de la contraprestación al momento de la emisión del comprobante fiscal (pago en parcialidades o diferido), los entes públicos deberán seleccionar la clave “99” (Por definir) del catálogo c_FormaPago publicado en el Portal del SAT.

En este supuesto la clave del método de pago debe ser “PPD” (Pago en parcialidades o diferido) y cuando se reciba el pago total o parcial se debe emitir adicionalmente un CFDI al que se le incorpore el “Complemento para recepción de pagos” por cada pago que se reciba.

Las diferentes claves de forma de pago se encuentran



incluidas en el catálogo c_FormaPago.

Ejemplo:

FormaPago= **01**

c_FormaPago	Descripción
01	Efectivo
02	Cheque nominativo
03	Transferencia electrónica de fondos
99	Por definir

Cuando el tipo de comprobante sea “E” (Egreso), se deberá registrar como forma de pago, la misma clave que se registró en el CFDI “I” (Ingreso) que dio origen a este comprobante, derivado ya sea de una devolución, descuento o bonificación, conforme al catálogo de formas de pago del Anexo 20, opcionalmente se podrá registrar la clave de forma de pago con la que se está efectuando el descuento, devolución o bonificación en su caso.

NoCertificado Es el número que identifica al certificado de sello digital del ente público el cual lo incluye el sistema que utiliza para la emisión del comprobante fiscal.

Certificado Es el contenido del certificado del sello digital del ente público y lo integra el sistema que utiliza para la emisión del comprobante fiscal.

CondicionesDe Pago Se pueden registrar las condiciones aplicables para el pago del comprobante fiscal, cuando existan éstas y cuando el tipo de comprobante sea I (Ingreso) o E (Egreso).

En este campo se podrán registrar de 1 hasta 1000 caracteres.

Ejemplo:

CondicionesDePago= **3 meses**

SubTotal Es la suma de los importes de los conceptos antes de descuentos e impuestos. No se permiten valores negativos. Cuando en el campo TipoDeComprobante contenga la clave correspondiente a ingreso (I) el importe registrado en este campo debe ser igual a la suma de los importes de los



conceptos registrados en el comprobante.

Descuento Es el importe total de los descuentos aplicables antes de impuestos. No se permiten valores negativos. Se debe registrar cuando existan conceptos con descuento en el comprobante, el valor de este campo debe ser menor o igual que el campo Subtotal. En caso de no existir descuentos en el comprobante este campo debe omitirse.

Moneda Se debe registrar la clave de la moneda nacional “MXN”, conforme con la especificación ISO 4217.

En este tipo de comprobantes siempre se realizará el registro en moneda nacional.

La clave de moneda se encuentra incluida en el catálogo c_Moneda.

Ejemplo:

Moneda= **MXN**

c_Moneda	Descripción	Decimales	Porcentaje variación
MXN	Peso Mexicano	2	35%

TipoCambio Este campo no debe de existir.

Total Es la suma del subtotal, menos los descuentos aplicables, más las contribuciones recibidas (impuestos trasladados - federales o locales, derechos, productos, aprovechamientos, aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras) menos los impuestos retenidos. No se permiten valores negativos. Este campo debe tener hasta dos decimales.

TipoDeComprobante Se debe registrar la clave “I” (Ingreso) para el ente público emisor, la cual se encuentra incluida en el catálogo c_TipoDeComprobante.

Ejemplo:

TipoDeComprobante= **I**

Cuando se requiera realizar una devolución, descuento o bonificación esta se documentará con una factura de tipo “E” (Egreso).

Cuando se emita el CFDI por el otorgamiento de un apoyo o estímulo, también se documentará como factura de tipo “E”,



ver el apéndice de CFDI de egresos de este documento.

MetodoPago

Se puede registrar la clave que corresponda para identificar si se paga a) En una sola exhibición o b) en parcialidades o diferido, las distintas claves de método de pago se encuentran incluidas en el catálogo c_MetodoPago.

Ejemplo: Si un contribuyente realiza el pago en una sola exhibición debe registrar en el campo de método de pago lo siguiente:

MetodoPago = **PUE**

c_MetodoPago	Descripción
PUE	Pago en una sola exhibición
PPD	Pago en parcialidades o diferido

Se puede registrar la clave “PUE” (Pago en una sola exhibición), cuando se realice el pago al momento de emitir el comprobante.

Ejemplo: Si un contribuyente realiza el pago en parcialidades debe registrar en el campo método de pago lo siguiente:

MetodoPago = **PPD**

c_MetodoPago	Descripción
PUE	Pago en una sola exhibición
PPD	Pago en parcialidades o diferido

Cuado no se realice el pago al momento de emitir el comprobante, y este se realice con fecha posterior, se debe registrar la clave “PPD” (Pago en parcialidades o diferido), por lo que se deberá emitir el comprobante por el valor total de la operación, y posteriormente cuando se realice el primer pago se deberá emitir una factura con complemento para recepción de pagos.

En caso de que al momento de la operación se realice el pago de la primer parcialidad, se debe emitir el comprobante por el monto total de la operación y un segundo comprobante con el complemento para recepción de pago por la parcialidad.



LugarExpedicion Se debe registrar el código postal del lugar de expedición del comprobante (domicilio fiscal del ente público o de la sucursal u oficina recaudadora), debe corresponder con una clave de código postal incluida en el catálogo.

En el caso de que se emita un comprobante fiscal en una sucursal u oficina recaudadora del ente público, en dicho comprobante se debe registrar el código postal de ésta, independientemente de que los sistemas de facturación del ente público se encuentren en un domicilio distinto al de la sucursal y oficina recaudadora.

Al ingresar el Código Postal en este campo se cumple con el requisito de señalar el domicilio y lugar de expedición del comprobante a que se refieren las fracciones I y III del Artículo 29-A del CFF, en los términos de la regla 2.7.1.32., fracción I, de la Resolución Miscelánea Fiscal vigente.

Los distintos códigos postales se encuentran incluidos en el catálogo c_CodigoPostal.

Ejemplo:

LugarExpedicion= **01000**

c_CodigoPostal
01000

Confirmacion Se debe registrar la clave de confirmación única e irrepetible que entregue el Proveedor de Certificación de CFDI o el SAT a los emisores (usuarios) para expedir el comprobante con importes fuera del rango establecido. Cuando el valor equivalente en MXN del campo Monto del complemento exceda el límite publicado por el SAT, el emisor debe obtener de manera no automática una clave de confirmación para ratificar que el importe es correcto e integrarla en este campo al CFDI.

Ejemplo:

Confirmacion= **ECVH1**

Se deben registrar valores alfanuméricos de 5 posiciones.

Nota importante:

El uso de esta clave estará vigente únicamente a partir de que el SAT publique en su Portal de Internet los procedimientos para generar la clave de confirmación y



para parametrizar los montos y rangos máximos aplicables.

Nodo:
CfdiRelacionados

En este nodo se puede expresar la información de los comprobantes fiscales relacionados.

TipoRelacion

Se debe registrar la clave de la relación que existe entre el comprobante que se está generando y el o los CFDI previos.

Las diferentes claves de Tipo de relación se encuentran incluidas en el catálogo c_TipoRelacion publicado en el Portal del SAT.

- Cuando el tipo de relación tenga la clave "04" (Sustitución de los CFDI previos), el documento que se está generando debe de sustituir un comprobante del mismo tipo, si es de tipo "I" (Ingreso) puede sustituir a un comprobante de tipo "I" (Ingreso).
- Cuando el tipo de relación sea "07", este documento que se ésta generando debe ser de tipo "I" (Ingreso) o "E" (Egreso) y los documentos relacionados deben ser de tipo "I" (Ingreso) o "E" (Egreso).

Ejemplo:

TipoRelacion= **04**

Nota: Los tipos relación "08" y "09" podrán ser utilizados por los contribuyentes que apliquen la facilidad contenida en el Artículo TERCERO Resolutivo de la Primera Resolución de Modificaciones a la RMF para 2018, publicada el 30 de abril de 2018.

c_TipoRelacion	Descripción
01	Nota de crédito de los documentos relacionados
02	Nota de débito de los documentos relacionados
03	Devolución de mercancía sobre facturas o traslados previos
04	Sustitución de los CFDI previos
05	Traslados de mercancías facturados previamente
06	Factura generada por los traslados previos
07	CFDI por aplicación de anticipo
08	Factura generada por pagos en parcialidades
09	Factura generada por pagos diferidos



Nodo: En este nodo se debe expresar la información de los comprobantes fiscales relacionados.
CfdiRelacionado

UUID Se puede registrar el folio fiscal (UUID) de un comprobante fiscal relacionado con el presente comprobante.

Ejemplo:

UUID= **5FB2822E-396D-4725-8521-CDC4BDD20CCF**

Nodo: Emisor En este nodo se debe expresar la información del ente público que emite el comprobante fiscal.

Rfc Se debe registrar la Clave del Registro Federal de Contribuyentes del ente público emisor del comprobante, este campo debe contener una longitud de 12 posiciones.

Ejemplo:

Rfc=**SAT970701NN3**

Nombre Se puede registrar el nombre del ente público emisor del comprobante.

Ejemplo:

Nombre= **Servicio de Administración Tributaria.**

RegimenFiscal Se debe especificar la clave del régimen fiscal del ente público emisor bajo el cual se está generando el comprobante.

Las claves de los diversos regímenes se encuentran incluidas en el catálogo c_RegimenFiscal publicado en el Portal del SAT.

Ejemplo: En el caso de entes públicos constituidos como Personas Morales con Fines no Lucrativos se debe registrar lo siguiente:

RegimenFiscal= **603**

		Aplica para tipo persona	
c_RegimenFiscal	Descripcion	Física	Moral
603	Personas Morales con Fines no Lucrativos	No	Si



Nodo: En este nodo se debe expresar la información del
Receptor contribuyente receptor del comprobante.

Rfc Se debe registrar la Clave del Registro Federal de Contribuyentes del receptor del comprobante, es decir de quien paga el derecho, producto, aprovechamiento o recibe el apoyo o estímulo.

Ejemplo: En el caso de que el receptor sea una persona física **la clave en** el “RFC” debe tener una longitud de 13 posiciones, tratándose de personas morales debe tener una longitud de 12 posiciones.

Persona física
Rfc= **FIMA420127R44**

Persona moral
Rfc= **COR391215F4A**

En caso de no contar con **la clave en** el **RFC** del contribuyente receptor, se pondrá **la clave genérica** XAXX010101000 y en caso de que el contribuyente receptor sea un residente para efectos fiscales en el extranjero se pondrá **la clave genérica** XEXX010101000.

Nombre Se puede registrar el nombre, denominación o razón social del contribuyente receptor a registrar en el comprobante.

Ejemplo:
En el caso de una persona física se debe registrar:
Nombre = **Rafael Campos Ruíz**

En el caso de una persona moral se debe registrar:
Nombre= **La Villa SA de CV**

ResidenciaFiscal Cuando el receptor del comprobante sea un residente en el extranjero, se puede registrar la clave del país de residencia para efectos fiscales del receptor del comprobante.

Ejemplo: Si la residencia fiscal de la empresa extranjera receptora del comprobante fiscal se encuentra en Estados Unidos de América, se debe registrar lo siguiente:

ResidenciaFiscal= **USA**

c_Pais	Descripción
--------	-------------



USA	Estados Unidos (los)
------------	----------------------

En caso de que el receptor del comprobante sea un residente nacional este campo no se ingresa.

NumRegIdTrib Se puede capturar el número de registro de identidad fiscal del receptor del comprobante fiscal cuando este sea residente en el extranjero, puede conformarse desde 1 hasta 40 caracteres.

- Si no se registró información en el campo ResidenciaFiscal, este campo puede no existir.

Ejemplo: En el caso de que el receptor del comprobante fiscal sea residente en el extranjero se debe registrar conforme a lo siguiente:

NumRegIdTrib= **121585958**

UsoCFDI Se debe registrar la clave que corresponda al uso que le dará al comprobante fiscal el receptor, en caso de que el receptor no conozca el uso se deberá registrar la clave "P01" (Por definir).

La clave que proporcione el receptor (persona física o moral) para que se registre en este campo, debe corresponder con los valores indicados en el catálogo c_UsoCFDI.

Ejemplo:
UsoCFDI= **G03**

c_UsoCFDI	Descripción	Aplica para tipo persona	
		Física	Moral
G01	Adquisición de mercancías	Sí	Sí
G03	Gastos en general	Sí	Sí
D01	Honorarios médicos, dentales y gastos hospitalarios.	Sí	No

En el caso de que se registre una clave, y esta finalmente resulte distinta a la que corresponda al uso del CFDI que le dará el receptor del comprobante, esto no será motivo de



cancelación, así como tampoco afectará para su deducción o acreditamiento de impuesto.

En el caso de que se emita un CFDI a un residente en el extranjero con RFC genérico, en este campo se debe registrar la clave "P01" (Por definir).

**Nodo:
Conceptos**

En este nodo se deben expresar los conceptos por contribuciones, derechos, productos y aprovechamientos del ente público descritos en el comprobante.

**Nodo:
Concepto**

En este nodo se debe expresar la información detallada de las contribuciones, productos y aprovechamientos descritos en el comprobante.

ClaveProdServ

En este campo se debe registrar la clave 93161700 - Administración tributaria- del catálogo c_ClaveProdServ

Ejemplo:

ClaveProdServ= **93161700**

Nolidentificacio
n

En este campo se puede registrar la clave de referencia, la cadena de la dependencia, o cualquiera otra que identifique la operación del ente público emisor del comprobante fiscal.

Puede conformarse desde 1 hasta 100 caracteres alfanuméricos y la información es de uso exclusivo del ente público que emite el comprobante.

Ejemplo:

Nolidentificacion= A0612587125897 que corresponde al concepto de derechos por suministro de agua.

Cantidad

En este campo se debe registrar la cantidad de bienes o servicios que correspondan a cada concepto, puede contener de cero hasta seis decimales.

Ejemplo: Un contribuyente realiza el pago de un derecho por suministro de agua, en el cual se consumieron 10 metros cúbicos.

Cantidad= **10**

ClaveUnidad

En este campo se debe registrar la clave de unidad de medida estandarizada de conformidad con el catálogo c_ClaveUnidad publicado en el Portal del SAT, aplicable para la cantidad expresada en cada concepto. La unidad debe corresponder con la descripción del concepto.



Ejemplo: Un contribuyente realiza el pago de un derechos por suministro de agua, en este caso se ingresará (Metro cúbico estándar).

ClaveUnidad= **SM3**

Unidad

En este campo se puede registrar la unidad de medida del bien o servicio propia de la operación del ente público emisor, aplicable para la cantidad expresada en cada concepto. La unidad debe corresponder con la descripción del concepto.

Ejemplo: Siguiendo con el ejemplo del pago de un derecho por suministro de agua, se deberá ingresar metro cúbico.
Unidad= **Metro cúbico**

Descripcion

En este campo se debe especificar, si la operación que se factura en este comprobante corresponde a un impuesto, derecho, producto o aprovechamiento, apoyo o estímulo, así como describir el concepto por el cual se realiza el pago o se esté entregando el recurso. Puede conformarse desde 1 hasta 1000 caracteres alfanuméricos.

Ejemplo:

Descripcion= Pago de derechos por suministro de agua.

En caso de requerir especificar con mayor precisión la operación en este campo se podrá incorporar datos que los entes públicos consideren necesarios.

ValorUnitario

En este campo se debe registrar el importe del bien, servicio, impuesto, derecho, producto o aprovechamiento, apoyo o estímulo cubierto por el concepto.

Ejemplo: En el caso del Pago de derechos por suministro de agua, su valor unitario es de \$20.00

ValorUnitario= **20.00**

Importe

Se debe registrar el importe total de los bienes o servicios de cada concepto. Debe ser equivalente al resultado de multiplicar la cantidad por el valor unitario expresado en el concepto, el cual será calculado por el sistema que genera el comprobante y considerará los redondeos. No se permiten valores en negativo.

Este campo puede contener de cero hasta seis decimales.



Ejemplo: En el caso del Pago de derechos por suministro de agua el importe será de \$200.00.

Importe= **200.00**

Cantidad	Valor unitario	Importe
10	20.00	200.00

Descuento

Se puede registrar el importe de los descuentos aplicables a cada concepto y debe ser menor o igual al campo Importe. No se permiten valores en negativo.

Este campo puede contener de cero hasta seis decimales.

Ejemplo: En el caso del pago de derechos por suministro de agua se realiza un descuento por 12.00 pesos.

Descuento= **12.00**

Cantidad	Valor unitario	Importe	Descuento
10	20.00	200.00	12.00

**Nodo:
Impuestos**

En este nodo se pueden expresar los impuestos aplicables a cada concepto.

Cuando un concepto no registra la información de algún impuesto, implica que no es objeto del mismo, excepto en los casos en que la LIEPS establece que en el comprobante fiscal no se deberá trasladar en forma expresa y por separado el impuesto.

Si se registra información en este nodo, debe existir al menos una de las dos secciones siguientes: Traslados o Retenciones.

Nodo:Traslados

En este nodo se pueden expresar los impuestos trasladados aplicables a cada concepto.

Nodo:Traslado

En este nodo se debe expresar la información detallada de un traslado de impuestos aplicable a cada concepto.

En el caso de que un concepto contenga impuesto trasladado por Tasa y Cuota, se debe expresar en diferentes apartados.

Base

Se debe registrar el valor para el cálculo del impuesto que se traslada, puede contener de cero hasta seis decimales.



El valor de este campo debe ser mayor que cero.

Impuesto

Se debe registrar la clave del tipo de impuesto trasladado aplicable a cada concepto, las cuales se encuentran incluidas en el catálogo c_Impuesto publicado en el Portal del SAT.

Ejemplo:

Impuesto= **002**

c_Impuesto	Descripción
001	ISR
002	IVA
003	IEPS

TipoFactor

Se debe registrar el tipo de factor que se aplica a la base del impuesto, el cual se encuentra incluido en el catálogo c_TipoFactor publicado en el Portal del SAT.

Ejemplo:

TipoFactor= **Tasa**

c_TipoFactor
Tasa
Cuota
Exento

TasaOCuota

Se puede registrar el valor de la tasa o cuota del impuesto que se traslada para cada concepto. Es requerido cuando el campo TipoFactor corresponda a Tasa o Cuota.

- Si el valor registrado es fijo debe corresponder al tipo de impuesto y al tipo de factor conforme al catálogo c_TasaOCuota.
- Si el valor registrado es variable, debe corresponder al rango entre el valor mínimo y el valor máximo señalado en el catálogo.

Ejemplo:

TasaOCuota= **0.160000**

Rango o Fijo	c_TasaOCuota		Impuest o	Factor
	Valor mínimo	Valor máximo		



Fijo	No	0.000000	IVA	Tasa
Fijo	No	0.160000	IVA	Tasa

Importe

Se puede registrar el importe del impuesto trasladado que aplica a cada concepto. No se permiten valores negativos. Este campo es requerido cuando en el campo TipoFactor se haya registrado como Tasa o Cuota.

El valor de este campo será calculado por el sistema que genera el comprobante y considerará los redondeos que tenga registrado éste campo en el estándar técnico del Anexo 20, para mayor referencia puede consultar la documentación técnica publicada en el Portal del SAT.

Este campo puede contener de cero hasta seis decimales.

**Nodo:
Retenciones**

Este nodo no se deberá registrar.

**Nodo:
InformacionAd
uanera**

Este nodo no se deberá registrar

**Nodo:
CuentaPredial**

En este nodo se puede expresar el número de cuenta predial con el que fue registrado el inmueble en el sistema catastral de la entidad federativa de que trate, o bien para incorporar los datos de identificación del certificado de participación inmobiliaria no amortizable.

Numero

Se debe registrar el número de la cuenta predial del inmueble cubierto por cada concepto o bien, para incorporar los datos de identificación del certificado de participación inmobiliaria no amortizable tratándose de arrendamiento.

Puede conformarse desde 1 hasta 150 dígitos.

Ejemplo:
Numero= **15956011002**

En el caso de que la cuenta predial esté conformada por números y letras, éstas últimas se sustituirán con el número cero "0" y se debe registrar en el campo Descripción el número de la cuenta predial con los números y letras, tal cual está conformada.



Nodo: Este nodo no se deberá registrar.
Complemento
Concepto

Nodo: Parte Este nodo no se deberá registrar.

Nodo: En este nodo se debe expresar el resumen de los impuestos
Impuestos aplicables.

En caso de que el TipoDeComprobante sea "T" (Traslado), "N" (Nómina), o "P" (Pago), este elemento no debe existir.

TotalImpuestos Este campo no se deberá registrar.
Retenidos

TotalImpuestos Es el total de los impuestos trasladados que se desprenden de
Trasladados los conceptos contenidos en el comprobante fiscal, el cual, debe ser igual a la suma de los importes registrados en la sección Traslados, no se permiten valores negativos y es requerido cuando en los conceptos se registren impuestos trasladados.

- Este campo debe tener hasta la cantidad de decimales que soporte la moneda.

Ejemplo: En este caso es una prestación por servicios contables por \$15,000.00, gravados a la tasa del 16%.

IVA trasladado	15000.00 X 16% =	2400.00
Total		2400.00

TotalImpuestosTrasladados= 2400.00

Ejemplo: En este caso es un servicio por comisión por la venta de productos con alta densidad calórica por \$15,000.00, gravado a la tasa del 8% de IEPS y con tasa del 16% de IVA.

IEPS trasladado	15000.00 X 8% =	1200.00
IVA trasladado*	16200.00 X 16% =	2592.00
Total		3792.00

* La base para calcular el IVA es el importe de la comisión más el IEPS trasladado.

TotalImpuestosTrasladados= 3792.00



Nodo: Retenciones Este nodo no se deberá registrar.

Nodo:Traslados En este nodo se pueden expresar los impuestos trasladados aplicables, es requerido cuando en los conceptos se registre un impuesto trasladado.

En el caso de que sólo existan conceptos en el CFDI con un TipoFactor exento, este nodo no debe existir.

Nodo: Traslado En este nodo se debe expresar la información detallada de un traslado de impuesto específico.

Debe haber sólo un registro con la misma combinación de impuesto, factor y tasa por cada traslado.

Impuesto Se debe registrar la clave del tipo de impuesto trasladado, mismas que se encuentran incluidas en el catálogo c_Impuesto publicado en el Portal del SAT.

Ejemplo: Por cada tipo de impuesto se debe registrar la clave que corresponda, en el caso de servicios contables se tiene un solo tipo de impuesto (IVA) trasladado "002".

Impuesto	TipoFactor	TasaOCuota	Importe
002	XXXX	XXXX	XXXX

Impuesto= **002**

TipoFactor Se debe registrar el tipo factor que se aplica a la base del impuesto, mismos que se encuentran incluidos en el catálogo c_TipoFactor publicado en el Portal del SAT.

Ejemplo: Por cada tipo de impuesto se debe registrar el tipo factor que corresponda, en el caso de servicios contables se tiene un sólo tipo factor de impuesto "Tasa".

Impuesto	TipoFactor	TasaOCuota	Importe
XXXX	Tasa	XXXX	XXXX

TipoFactor= **Tasa**

TasaOCuota Se debe registrar el valor de la tasa o cuota del impuesto que se traslada por cada concepto registrado en el comprobante, mismo que se encuentra incluido en el catálogo c_TasaOCuota publicado en el Portal del SAT.

El valor de la tasa o cuota que se registre debe corresponder a



un registro donde la columna impuesto corresponda con el campo Impuesto y la columna factor corresponda con el campo TipoFactor.

Ejemplo: Por cada tipo de impuesto se debe registrar la tasa o cuota que corresponda, en el caso de servicios contables se tiene una sola tasa.

Impuesto	TipoFactor	TasaOCuota	Importe
XXXX	XXXX	0.160000	XXXX

TasaOCuota= **0.160000**

Importe

Se debe registrar el monto del impuesto trasladado, agrupado por Impuesto, TipoFactor y TasaOCuota, el cual debe tener hasta la cantidad de decimales que soporte la moneda, no se permiten valores negativos y debe ser igual al redondeo de la suma de los importes de los impuestos trasladados registrados en los conceptos, donde el impuesto del concepto sea igual al campo Impuesto de este apartado y la TasaOCuota del concepto sea igual al campo TasaOCuota de este apartado.

Ejemplo: Por cada tipo de impuesto se debe registrar el importe que corresponda, en el caso de servicios contables por \$15,000.00 el importe del impuesto trasladado (IVA) que le corresponde es de \$2,400.00.

Impuesto	TipoFactor	TasaOCuota	Importe
XXXX	XXXX	XXXX	2400.00

Importe= **2400.00**

**Nodo:
Complemento**

En este nodo se incluye el complemento Timbre Fiscal Digital de manera obligatoria.

**Nodo:
Addenda**

En este nodo se pueden expresar datos adicionales que se pueden agregar a la factura dentro del comprobante la cual no se encuentra regulada por el SAT.

Ejemplo: Saldo pendiente de pago, avisos informativos, campañas sociales o publicitarias.



Glosario

Nodo, elemento, apartado o sección: Conjunto de datos.

Atributo o campo: Es un espacio para registrar datos.

Contribuciones: Son los impuestos, aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras y derechos.

Impuesto: Son las contribuciones establecidas en ley que deben pagar las personas físicas y morales que se encuentran en la situación jurídica o de hecho prevista por la misma y que sean distintas de las aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras y derechos.

Aportaciones de seguridad social: Son las contribuciones establecidas en ley a cargo de personas que son sustituidas por el Estado en el cumplimiento de obligaciones fijadas por la ley en materia de seguridad social o a las personas que se benefician en forma especial por servicios de seguridad social proporcionados por el mismo Estado.

Contribuciones de mejoras: Son las establecidas en Ley a cargo de las personas físicas y morales que se benefician de manera directa por obras públicas.

Derechos: Son las contribuciones establecidas en Ley por el uso o aprovechamiento de los bienes del dominio público de la Nación, así como por recibir servicios que presta el Estado en sus funciones de derecho público, excepto cuando se presten por organismos descentralizados u órganos desconcentrados cuando en este último caso, se trate de contraprestaciones que no se encuentren previstas en la Ley Federal de Derechos. También son derechos las contribuciones a cargo de los organismos públicos descentralizados por prestar servicios exclusivos del Estado.

Aprovechamiento: Son los ingresos que percibe el Estado por funciones de derecho público distintos de las contribuciones, de los ingresos derivados de financiamientos y de los que obtengan los organismos descentralizados y las empresas de participación estatal.

Producto: Son las contraprestaciones por los servicios que preste el Estado en sus funciones de derecho privado, así como por el uso, aprovechamiento o enajenación de bienes del dominio privado.



SHCP
SECRETARÍA DE
HACIENDA Y
CRÉDITO PÚBLICO



SAT
SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Accesorios de las contribuciones: Son los recargos, sanciones y gastos de ejecución que derivan de las contribuciones.

Accesorios de los productos: Son los recargos, sanciones y gastos de ejecución que derivan de los productos.

Accesorios de los aprovechamientos: Son los recargos, sanciones y gastos de ejecución que derivan de los aprovechamientos.

Transferencia electrónica de fondos: Es un servicio que permite realizar pagos entre clientes de los bancos, en donde los usuarios ordenan a su banco transferencias de fondos a terceros que tengan su cuenta en cualquier banco con fecha de aplicación en uno o dos días para cualquier monto.

SPEI (Sistema de Pagos Electrónicos Interbancarios): Es un sistema desarrollado y operado por el Banco de México que permite al público en general realizar en cuestión de segundos pagos electrónicos (es una modalidad de transferencia electrónica de fondos) a través de la banca por internet o de la banca móvil. Este sistema permite transferir dinero electrónicamente entre cuentas de depósito de los bancos de manera casi instantánea.

Ente público: Se entenderá como ente público para efectos de esta guía, la Federación, las entidades federativas, los municipios y las instituciones que por ley estén obligadas a entregar al Gobierno Federal el importe íntegro de su remanente de operación.



SHCP
SECRETARÍA DE
HACIENDA Y
CRÉDITO PÚBLICO



Apéndice 1 Catálogos del Comprobante

Los catálogos contienen el detalle de las claves y descripciones que facilitan el llenado del comprobante y se pueden consultar en el apartado “Contenidos Relacionados” de la siguiente dirección electrónica:

[https://www.sat.gob.mx/consultas/35025/formato-de-factura-electronica-\(anexo-20\)](https://www.sat.gob.mx/consultas/35025/formato-de-factura-electronica-(anexo-20))



Apéndice 2 Procedimiento para la emisión de los CFDI en el caso de anticipos recibidos

Los nodos y campos no mencionados en este procedimiento, se deben registrar en el comprobante fiscal conforme a las especificaciones contenidas en el punto I. de esta Guía.

Consideraciones previas.

Este procedimiento es sólo para la facturación de operaciones en las cuales existen pagos de anticipos, por lo que es importante tener en cuenta lo siguiente:

- I. Si la operación de que se trata se refiere a la entrega de una cantidad por concepto de garantía o depósito, es decir, la entrega de una cantidad que garantiza la realización o cumplimiento de alguna condición, como sucede en el caso del depósito que en ocasiones se realiza por el arrendatario al arrendador para garantizar el pago de las rentas en el caso de un contrato de arrendamiento inmobiliario, no estamos ante el caso de un anticipo.
- II. En el caso de operaciones en las cuales ya exista acuerdo sobre el bien o servicio que se va a adquirir y de su precio, aunque se trate de un acuerdo no escrito, y el comprador o adquirente del servicio realiza el pago de una parte del precio, estamos ante una venta en parcialidades y no ante un anticipo.

Sólo estaremos ante el caso de una operación en donde existe el pago de un anticipo, cuando se realice un pago en una operación en donde:

- a. No se conoce o no se ha determinado el bien o servicio que se va a adquirir o el precio del mismo.
- b. No se conoce o no se han determinado ni el bien o servicio que se va a adquirir ni el precio del mismo.

A. Facturación aplicando anticipo con CFDI de egreso.

I. Emisión de un CFDI por el valor del anticipo recibido:

El **ente público** al momento de recibir un anticipo debe emitir un comprobante fiscal digital por Internet (CFDI) por el valor del anticipo y deberá registrar en los siguientes campos la información que a continuación se describe:

- a) TipoDeComprobante: En este campo se debe registrar la clave "I" (Ingreso) del catálogo c_TipoDeComprobante.



b) FormaPago: En este campo se debe registrar la clave del catálogo c_FormaPago conforme a lo siguiente:

- a. Si es un anticipo, se debe registrar la clave con la que se realizó el pago.
- b. Si es un anticipo usando el saldo remanente de un pago previo se debe registrar la clave "99" (Por definir).

c) MetodoPago: En este campo se debe registrar la clave "PUE" (Pago en una sola exhibición) del catálogo c_MétodoPago

d) Nodo: CfdiRelacionados: Este nodo no debe existir.

e) Nodo: Concepto: Solo debe existir un concepto en este comprobante.

ClaveProdServ: En este campo se debe registrar la clave "84111506" (Servicios de facturación).

Cantidad: Se debe registrar el valor "1".

ClaveUnidad: Se debe registrar la clave "ACT" (Actividad).

Descripcion: En este campo se debe registrar el valor "Anticipo del bien o servicio".

ValorUnitario: En este campo se debe registrar el monto entregado como anticipo antes de impuestos.

II. Emisión de un CFDI por el valor total de la operación.

El **ente público** al momento de concretar la operación y recibir el pago de la contraprestación, debe emitir un CFDI de tipo "I" (Ingreso) y registrar en los siguientes campos la información que a continuación se describe:

- a) FormaPago: En este campo se debe registrar la clave de forma de pago que corresponda de acuerdo al catálogo c_FormaPago.
- b) MetodoPago: En este campo se debe registrar la clave del método de pago que corresponda al catálogo c_MetodoPago.
- c) Nodo: CfdiRelacionados: Este nodo debe existir.



- TipoRelacion: En este campo se debe registrar la clave “07” (CFDI por aplicación de anticipo) del catálogo c_TipoRelacion, a efecto de relacionar este comprobante con el del anticipo emitido anteriormente.
- Nodo: CfdiRelacionado: Este nodo debe existir.
 - UUID: En este campo se debe registrar el o los folios fiscales del comprobante (anticipo) a 36 posiciones que se relacionan a esta factura.

Es importante mencionar que si en el momento de emitir el CFDI por el valor total de la operación, no se realiza el pago de la diferencia que resulte entre el CFDI por el valor total de la operación y el CFDI de “Egreso”, se debe emitir un CFDI con “Complemento para recepción de pagos” por cada pago recibido.

III. Emisión de un CFDI de tipo “Egreso”.

Posteriormente a la emisión del CFDI por el valor total de la operación, el ente público debe emitir un CFDI de tipo “Egreso” por el valor del anticipo aplicado y registrar en los siguientes campos la información que a continuación se describe:

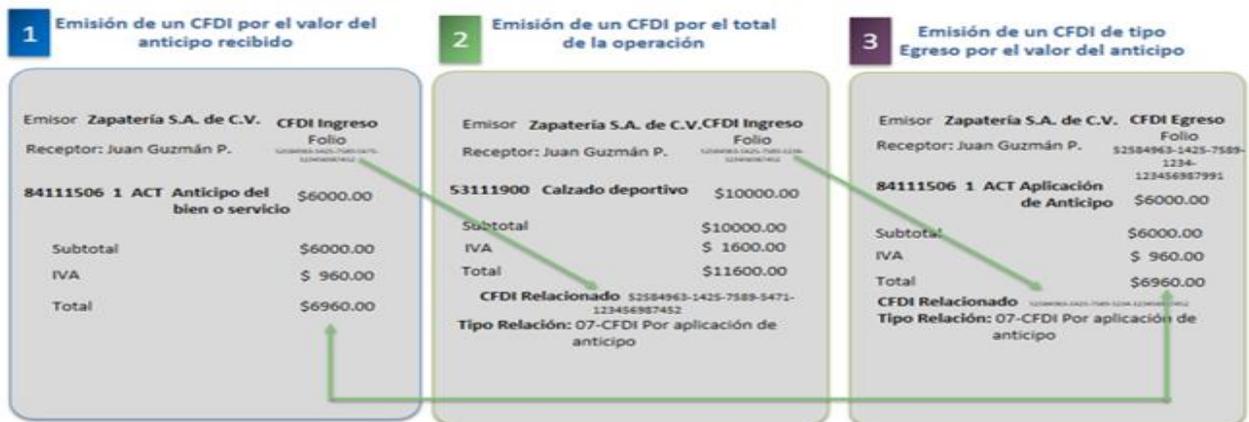
- a) TipoDeComprobante: En este campo se debe registrar la clave “E” (Egreso) del catálogo c_TipoDeComprobante.
- b) FormaPago: En este campo se debe registrar la clave “30” (Aplicación de anticipo) del catálogo c_FormaPago.
- c) MetodoPago: En este campo se debe registrar la clave “PUE” (Pago en una sola exhibición) del catálogo c_MetodoPago.
- d) Nodo: CfdiRelacionados: Este nodo debe existir.
 - TipoRelacion: En este campo se debe registrar la clave “07” (CFDI por aplicación de anticipo) del catálogo c_TipoRelacion, a efecto de relacionar este comprobante con el CFDI por el valor total de la operación emitido anteriormente.
 - Nodo: CfdiRelacionado: Este nodo debe existir.
 - UUID: Se debe registrar el folio fiscal del comprobante emitido por el valor total de la operación a 36 posiciones que se relaciona a esta factura.
- e) Nodo: Concepto: Solo debe existir un concepto en este comprobante.

- **ClaveProdServ:** En este campo se debe registrar la clave "84111506" (Servicios de facturación).
- **Cantidad:** Se debe registrar el valor "1".
- **ClaveUnidad:** Se debe registrar la clave "ACT" (Actividad).
- **Descripcion:** En este campo se debe registrar el valor "Aplicación de anticipo".
- **ValorUnitario:** En este campo se debe registrar el monto descontado como anticipo antes de impuestos.

Se precisa que la fecha de emisión del CFDI de tipo "I" (Ingreso) por el valor total de la operación y el CFDI de tipo "E" (Egreso) debe ser preferentemente la misma, debiendo emitir primero el CFDI de tipo "I" (Ingreso) por el valor total de la operación y posteriormente el CFDI de de tipo "E" (Egreso).

Ejemplo:

Anexo 20 v3.3



B. Facturación aplicando anticipo con remanente de la contraprestación

I. Emisión de un CFDI por el valor del anticipo recibido:

El ente publico al momento de recibir un anticipo debe emitir comprobante fiscal digital por Internet (CFDI) por el valor del anticipo y deberá registrar en los siguientes campos la información que a continuación se describe:

- TipoDeComprobante: En este campo se debe registrar la clave "I" (Ingreso) del catálogo c_TipoDeComprobante.
- FormaPago: En este campo se debe registrar la clave con la que se realizó el pago, del catálogo c_FormaPago.



- c) MetodoPago: En este campo se debe registrar la clave “PUE” (Pago en una sola exhibición) del catálogo c_MétodoPago.
- d) Nodo: CfdiRelacionados: Este nodo no debe existir.
- e) Nodo: Concepto: Solo debe existir un concepto en este comprobante.
 - ClaveProdServ: En este campo se debe registrar la clave “84111506” (Servicios de facturación).
 - Cantidad: Se debe registrar el valor “1”.
 - ClaveUnidad: Se debe registrar la clave “ACT” (Actividad).
 - Descripcion: En este campo se debe registrar el valor “Anticipo del bien o servicio”.
 - ValorUnitario: En este campo se debe registrar el monto entregado como anticipo antes de impuestos.

II. Emisión de un CFDI por el remanente de la contraprestación, relacionando el anticipo recibido.

El ente público al recibir el pago del remanente de la contraprestación, debe emitir un CFDI por el monto del remanente y registrar en los siguientes campos la información que a continuación se describe:

TipoDeComprobante: Se debe registrar la clave “I” (Ingreso) del catálogo c_TipoDeComprobante.

FormaPago: Se debe ingresar la clave del catálogo c_FormaPago con la que se realizó el pago.

MetodoPago: Se debe registrar la clave del catálogo c_MétodoPago que le corresponda.

Nodo: CfdiRelacionados: Debe de existir.

TipoRelacion: Se debe registrar la clave “07” (CFDI por aplicación de anticipo) del catálogo c_TipoRelacion, a efecto de relacionar este comprobante con el del anticipo emitido anteriormente.

UUID del nodo CfdiRelacionado: Se debe registrar las 36 posiciones del folio fiscal del comprobante que ampara el anticipo.



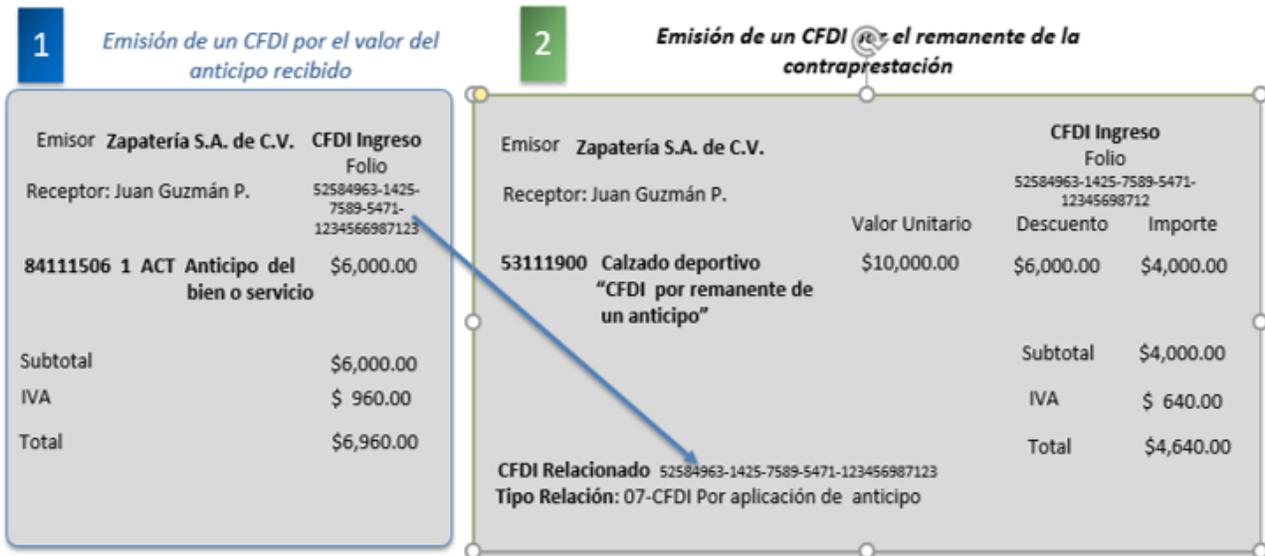
Descripción del nodo Concepto: En este campo se debe registrar la descripción del bien o servicio propia de la empresa por cada concepto, seguido de la leyenda; CFDI por remanente de un anticipo.

ValorUnitario: Se deberá registrar por cada concepto el valor del bien o del servicio.

Descuento: Se debe registrar por cada concepto el monto del anticipo.

Ejemplo:

Anexo 20 v3.3



Apéndice 3 Cobros por cuenta de terceros o a través de intermediarios

En el caso de que los entes públicos se apoyen de terceros para recibir los pagos correspondientes a contribuciones, derechos, productos y aprovechamientos podrán aplicar lo establecido en la regla 2.7.1.3. de la RMF vigente, a efecto de emitir el comprobante correspondiente.

A través de la regla, los causantes de las contribuciones, derechos, productos y aprovechamientos, pueden obtener un comprobante expedido por el tercero al cual se le incorpora un complemento que contiene la información del ente público.

Se anexa dirección electrónica del Portal de Internet del SAT, en donde se podrá consultar el "Complemento concepto para Facturas Electrónicas por orden y cuenta de terceros".

<https://www.sat.gob.mx/consulta/50103/genera-tu-factura-con-el-complemento-concepto-por-cuenta-de-terceros>



Expedición de CFDI por comisionistas y prestadores de servicios de cobranza

2.7.1.3.

Para los efectos del artículo 29, primer y último párrafos y 29-A del CFF, así como 32, fracción III de la Ley del IVA, los contribuyentes que actúen como comisionistas o que presten servicios de cobranza, podrán expedir CFDI a nombre y por cuenta de los comitentes o prestatarios con los que tengan celebrado el contrato de comisión o prestación de servicios de cobranza, respecto de las operaciones que realicen en su calidad de comisionistas o prestadores de servicio de cobranza.

Para estos efectos, los comprobantes deberán cumplir además de los requisitos a que se refieren los artículos 29 y 29-A del CFF, con la siguiente información:

- I. La clave en el RFC del comitente o del prestatario.
- II. Monto correspondiente a los actos o actividades realizados por cuenta del comitente o prestatario.
- III. Impuesto que se traslada o se retiene por cuenta del comitente o prestatario.
- IV. Tasa del impuesto que se traslada o se retiene por cuenta del comitente o prestatario.

En el CFDI que se expida, se deberá incorporar el “Complemento Concepto Por Cuenta de Terceros” que al efecto el SAT publique en su portal.

Con independencia de lo dispuesto en la presente regla, el comisionista o prestador de servicios estará obligado a expedir al comitente o prestatario el CFDI correspondiente a la comisión o prestación del servicio respectivo.

Cuando los contribuyentes que hayan optado por aplicar esta regla, incumplan lo dispuesto en la misma, perderán el derecho de aplicar la facilidad que en la misma se detalla, siendo el comitente o el prestatario el responsable de la emisión del CFDI.

CFF 29, 29-A, LIVA 32, RLIVA 35, RMF 2018 2.7.1.8.



Apéndice 4 Ejemplo de representación gráfica de una factura emitida por el pago de un derecho de suministro de agua utilizando la versión 3.3 del Anexo 20

Comprobante Fiscal Digital por Internet

Departamento de Aguas del Estado



Nombre del Emisor: Departamento de Aguas del Estado
RFC Emisor: DAE900401LM2
Clave de Regimen Fiscal: 603, Personas Morales con Fines No Lucrativos
Forma Pago: 01 "Efectivo"
Método Pago: PUE, En una sola exhibición
Tipo de Comprobante: I Ingreso
Lugar de Expedición: 51907
Moneda: MXN
Fecha y Hora de Expedición: 2017-08-08 T00:00:00

Serie: 25G224F225Y116E
Folio: DEAS1036h4127h8941a
Versión: 3.3

RFC Receptor: LOAV890607PY7
Nombre: Loera Arminia Victore
Uso del CFDI: G03 Gastos en General

Clav Prod. Serv.	No Identificación	Cantidad	Clave Unidad	Unidad	Valor U	Importe	Base	Impuesto	Tipo factor	Tipo tasa	Importe	Descuento
93161700	ESAGUAS2017	10	SM3	Metro cúbico	\$20.00	\$200.00						\$12.00

Descripción: Pago de derechos por suministro de agua

Subtotal \$200.00
Total de impuestos trasladados: \$0.00
Descuentos \$12.00
Total \$188.00

Sello digital del Emisor:

mRoonZCKID8x9yY CommqomFp3sBFR56minJQIsz5bwJrjm8CJQNmiWfyoyGAPNBhnZnFvqywUr65TQ0PVNM qPU01texN3NWxNywcoNbZwUg4CeagI2D6nLkGr8eUtrjYcaTaRhbFOEUcbbSCayY+sRyLn+Gjtbcd9jCe5F10X9Y=



Sello digital del SAT:

dhqumS8b4qY3jI46BpLMxbOkmI0oTpRdbX93UwNabz3WeSprmwxMnOCLzShuFvrKfTWdN8xclwYIS3ApDBX Twf4pgkrgwyToKLMJUMIe6I3VDwosyRcCLwd8iu9/2ofTb+GvLyM3vb7hNW6qTUigWu7cP+NYRovMfLc4=

Cadena original del complemento de certificación digital del SAT:

||10|6E05BB78-09F7-40C4-943E-3|E4D6379498|2014-03-12T16:18:09|sCoonZCKID9x9yZXommqomFp3sBFR PrJQIsz5bwJrjm8CJQNmiWfyoyGAPNBhnZnFvqywUr97TQ0PVNMqPU01texN4NWxNywcoNbZwUg4CeagI2Df LkGr8eUtrjYcaTaRhbFOEUcbbSCayY+sRyLn+Gjtbcd9jCe5F10X9Y=|00001000000201748120||

UIDD: d21ca0c2-3ea4-450-abe3-f05771737e69

Fecha y Hora del Certificado: 2017-08-08 T00:00:00



Apéndice 5 Emisión de comprobantes por los apoyos o estímulos que otorguen los entes públicos

De conformidad con el Artículo 86, **quinto párrafo** de la ley del Impuesto Sobre la Renta, a partir del 1 de enero de 2017, los entes públicos están obligados a emitir comprobantes fiscales por los apoyos o estímulos que otorguen. En este apéndice se describe la forma en cómo deben documentarse los comprobantes fiscales que se emitan.

A. Cuando exista dispersión de recursos:

1. En el campo “Tipo de comprobante”, se deberá ingresar la clave tipo “E” (Egreso).
2. En el campo “Forma de pago”, se deberá ingresar, la forma en la que se realizó la dispersión.
3. En el campo “Método de pago”, se deberá ingresar la clave “PUE” (Pago en una sola exhibición).
4. En el campo “ClaveProdServ”, se deberá ingresar la clave 93161700.
5. En el campo Noidentificacion, se deberá ingresar la clave de referencia, la cadena de la dependencia, o cualquiera otra que identifique la operación del ente público emisor del comprobante fiscal.
6. En el campo “Cantidad”, se deberá ingresar el valor “1”.
7. En el campo “Clave de unidad”, se deberá ingresar la clave “C62” (Uno).
8. En el campo “Unidad”, se deberá ingresar “ACT”.
9. En el campo “Descripción”, se deberá registrar el fundamento legal que ampara la dispersión del recurso.

Ejemplo: Estímulo a la Creación y al Desarrollo Artístico CDMX, artículo 8 de la Constitución Política de la CDMX.

B. Cuando no exista dispersión de recursos y el subsidio o estímulo se aplique directamente al pago de una contribución.

I. Emisión de Comprobante de tipo Ingreso

Se deberán de emitir dos comprobantes, el primero de tipo ingreso y el segundo de tipo egreso para llevar a cabo la documentación de este tipo de operación.

1. En el campo “Tipo de comprobante”, se deberá ingresar la clave tipo “I” (Ingreso).
2. En el campo “Forma de pago”, se deberá ingresar **la forma en la que se recibió el pago conforme al catálogo c_FormaPago, en caso de que se realice una operación en parcialidades o diferido se deberá ingresar “99” (Por definir).**



3. En el campo “Método de pago”, se deberá ingresar la clave **que corresponda para identificar si se paga: a)** En una sola exhibición o b) en parcialidades o diferido, conforme al catálogo c_MetodoPago.
4. En el campo “ClaveProdServ”, se deberá ingresar la clave 93161700.
5. En el campo Noidentificacion, se deberá ingresar la clave de referencia, la cadena de la dependencia, o cualquiera otra que identifique la operación del ente público emisor del comprobante fiscal.
6. En el campo “Cantidad”, se deberá ingresar el valor “1”.
7. En el campo “Clave de unidad”, se deberá ingresar la clave “C62” (Uno).
8. En el campo “Unidad”, se deberá ingresar “ACT”.
9. En el campo “Descripción”, se deberá registrar el fundamento legal que ampara el Estímulo o subsidio a aplicar.

II. Emisión de comprobante de tipo Egreso.

1. En el campo “Tipo de comprobante”, se deberá ingresar la clave tipo “E” (Egreso).
2. En el campo “Forma de pago”, se deberá ingresar la clave “17” Compensación.
3. En el campo “Método de pago”, se deberá ingresar la clave “PUE” (Pago en una sola exhibición).
4. En el campo “Tipo relación”, se deberá ingresar la clave 01 “Nota de crédito de los documentos relacionados”.
5. En el campo “UUID”, se deberá ingresar registrar el folio fiscal (UUID) del comprobante fiscal relacionado con este comprobante (UUID del comprobante tipo ingreso).
6. En el campo “ClaveProdServ”, se deberá ingresar la clave 93161700.
7. En el campo Noidentificacion, se deberá ingresar la clave de referencia, la cadena de la dependencia, o cualquiera otra que identifique la operación del ente público emisor del comprobante fiscal.
8. En el campo “Cantidad”, se deberá ingresar el valor “1”.
9. En el campo “Clave de unidad”, se deberá ingresar la clave “C62” (Uno).
10. En el campo “Unidad”, se deberá ingresar “ACT”.
11. En el campo “Descripción”, se deberá registrar el fundamento legal que ampara la dispersión del recurso.



Apéndice 6 Emisión de comprobantes por pagos en parcialidades o diferido.

Cuando se realicen convenios para pagar en parcialidades contribuciones, productos o aprovechamientos, el ente público deberá documentar estos de la siguiente manera:

A) Emisión del comprobante por el valor total de la factura:

Al realizarse el convenio de pago en parcialidades, el ente deberá expedir el comprobante por el valor total de la operación.

- o En el campo "Tipo de comprobante", se deberá ingresar la clave tipo "I" (Ingreso).
- o En la forma de pago, se deberá ingresar "99" Por definir.
- o En el método de pago, se deberá ingresar "PPD" Pago en parcialidades.
- o Ingresar en valor total de la factura, en este ejemplo el valor total es de \$4,000.00.

Comprobante Fiscal Digital por Internet												
Departamento de Aguas del Estado												
Nombre del Emisor: Departamento de Aguas del Estado						Serie: 25G224F225Y116E						
RFC Emisor: DAE900401LM2						Folio: DEEA51036h412x7h-8941a						
Clave de Regimen Fis: 603 Personas Morales con Fines No Lucrativos						Versión: 3.3						
Forma Pago: 99 "Por definir"												
Método Pago: PPD Pago en parcialidades												
Tipo de Comprobante: Ingreso												
Lugar de Expedición: 51907												
Moneda: MXN												
Fecha y Hora de Expe: 2017-08-08 T00:00:00												
RFC Receptor: LQAV690607PY7												
Nombre: Loera Arminia Victore												
Uso del CFDI: G03 Gastos en General												
Clav Prod. Serv.	No Identificación	Cantidad	Clave Unidad	Unidad	Valor U	Importe	Base	Impuesto	Tipo factor	Tipo tasa	Importe	Descuento
33161T00	ESAGUAS201T	20	SM3	Metro cúbico	\$200.00	\$4,000.00						
Descripción: Pagos de derechos por suministro de agua												
Subtotal		\$4,000.00										
Total de impuestos trasladados:		\$0.00										
Descuentos		\$0.00										
Total		\$4,000.00										

B) Emisión del comprobante con complemento para recepción de pagos:

Posteriormente cuando se realicen los pagos se deberá generar un comprobante con complemento para recepción de pagos, el cual se deberá **emitir dentro de los primeros 10 días naturales del mes siguiente al que se recibió el pago.**

En el Comprobante:

- o Los campos "Forma de pago" y "Metodo de pago", no se ingresan en el comprobante.
- o En el campo "Tipo de comprobante" se deberá ingresar "P" Pago.
- o En el campo "ClaveProdServ", se deberá ingresar el valor "84111506".
- o En el campo "Cantidad", se deberá ingresar "1".
- o En el campo "Clave Unidad", se deberá ingresar el valor "ACT".



- En el campo “Descripción” se deberá ingresar el valor “Pago”.
- En el campo “Valor unitario”, se deberá ingresar “0”.

Ejemplo del comprobante para pagos:

**Comprobante Fiscal Digital por Internet
con Complemento para Recepción de Pagos**

Nombre del Emisor: Departamento de Aguas del Estado
RFC Emisor: DAE900401LM2
Clave de Regimen Fisc.: 603, Personas Morales con Fines No Lucrativos

Forma Pago:
Método pago:
Tipo de comprobante: P Pago
Luga de expedición: 12068
Fecha y Hora de exped: 2017-08-15 T00:00:00
Versión 3.3

RFC Receptor: L0AV890607PY7
Nombre: Loera Arminia Por definir
Uso del CFDI: G03 Gastos en General

Clav Prod. serv.	No Identificac	Cantida	Clave Unid	Unid	Descripc	Valor Uni	Importe	Base	Impuesto	Tipo fact	Tipo tas	Importe
84111506		1	ACT		Pago	\$0.00	\$0.00					

Subtotal \$0.00
Total \$0.00

Al comprobante anterior, se le deberá incorporar el complemento denominado Complemento para recepción de pagos, en este caso se recibe el pago de la primera parcialidad por la cantidad de 1,000.00, el total de las parcialidades es de 4.

En el Complemento se deberá requisitar lo siguiente:

- En el campo “Fecha de pago”, se deberá ingresar la fecha en que se realizó el pago.
- En el campo “Forma de pago”, se deberá ingresar la forma en la que se recibió el pago, en este caso, se deberá ingresar 03 Transferencia electrónica de fondos.
- En el campo “Monto”, se deberá ingresar el importe del pago recibido, en este caso 1,000.00
- En el campo IdDocumento, se deberá ingresar el UIDD del comprobante de tipo “I” (Ingreso) emitido por el valor total de la operación.
- En el campo “Metodo de pago” se deberá ingresar “PPD” Pago en Parcialidades o Diferido”.
- En el campo “Núm. Parcialidad”, se deberá ingresar el número de parcialidad que se pago, en este caso “1”.
- En el campo “ImpSaldoAnt”, se deberá ingresar el monto del saldo insoluto de la parcialidad anterior, en caso de ser la primer parcialidad se deberá ingresar el importe total del documento relacionado, en este caso 4,000.00.
- En el campo “ImpPagado”, se deberá ingresar el importe del pago realizado en la primera parcialidad, en este caso 1,000.00
- En el campo “ImpSaldoInsoluto”, se debera ingresar la diferencia entre el importe del saldo anterior y el monto del pago, en este caso 3,000.00



Ejemplo del Complemento para recepción de pagos.

Complemento	
Fecha pago:	2017-08-05
Forma de pago:	03 Transfeerencia electrónica de fondos
Monto	\$1,000.00
IdDocumento:	d21ca0c2-3ea4-450-abe3-f05771737e69
Método de pago:	PPD Pago en parcialidades o diferido
Num Parcialidad:	1
Importe saldo anterior:	\$4,000.00
Imp Pagado:	\$1,000.00
Impo Saldo Insoluto:	\$3,000.00

Sello digital del Emisor:

mRaan2CKID8x9yYCammqmfPzBFRS6mInJ0fzZi5bUJrm8CJQNmWfyayGAPNBhnZnFvqyuUr
qPU0txN3NW8nYuccaNBZuU4C0e9qI2D6nLkGn8eUtnjYcaTeRhhFOEUcbbSCayY+zRyLn+Gjtbcl

Sello digital del SAT:

dhqumS8b4qY3jI46EpLMxbOkmk9aTpRd8893UuNabz3WcSpmuuzMnOCLzShuFuvrKfW4N8xcl
Tuf4pqrquyTaKLnUMle5t3VDuazyRcLUd8i9fZafTb+GvLyM3ob7hNW6qTUiqWu7cP+HYRav

Cadena original del complemento de certificación digital del SAT:

III.016E05BB78-09F7-40C4-943E-31E4D6379498I2014-03-12T16:18:09LCoan2CKID9x9yZlammq
PnJ0fzZi5bUJrm8CJQNmWfyayGAPNBhnZnFvqyuUr9TT00PVNMqPU0txN4HNW8nYuccaNBZuL
LkGn8eUtnjYcaTeRhhFOEUcbbSCayY+zRyLn+Gjtbcl9jCa5FI089Y-100001000000201748120II



Cada vez que se reciba el pago por cada parcialidad se deberá emitir un comprobante con complemento para recepción de pagos.



Control de cambios a la Guía de llenado de los CFDI emitidos por la Federación, Entidades Federativas y los Municipios por Contribuciones, Derechos, Productos y Aprovechamientos que cobren, así como por los Apoyos y Estímulos que otorguen

Guía publicada en el Portal del SAT en Internet el 07 de agosto de 2017

Revisión	Fecha de actualización	Descripción de la modificación o incorporación
1	31 de agosto de 2018.	<ul style="list-style-type: none"> • Se adiciono el apartado de control de cambios. • Se modificó el nombre de la guía. • Se actualizó la dirección electrónica de la documentación técnica de la Introducción. • Se precisa redacción en el campo FormaPago. • Se agregó texto en el campo "LugarExpedicion", que hace referencia a la regla 2.7.1.32., fracción I de la Resolución Miscelánea Fiscal vigente. • Se actualizó la tabla del ejemplo del campo TipoRelacion del Nodo: CfdiRelacionados, en la que se incluyeron las claves "08" (Factura generada por pagos en parcialidades) y "09" (Factura generada por pagos diferidos). • En el campo RegimenFiscal y Apéndice 2 se cambió la referencia de contribuyente por ente público. • En el campo RFC se precisó redacción. • Se incorporó en el campo Importe del Nodo Concepto, el número de decimales que puede contener dicho campo. • Se incorporó en el campo Descuento del Nodo Concepto, el número de decimales que puede contener dicho campo.



		<ul style="list-style-type: none">• Se precisó información en el nodo Impuestos, y se adicionaron los nodos Traslados, Retenciones e InformaciónAduanera a nivel concepto.• Se precisó información en el nodo Impuestos, y se adicionaron los campos TotalImpuestosTrasladados y TotalImpuestosRetenidos así como los nodos Traslados y Retenciones a nivel comprobante.• Se modificó el nombre del nodo información aduanera por el nombre parte.• Se actualizaron las direcciones electrónicas de los Apéndices 1 y 3.• Se precisa información a registrarse en los campos "Forma de pago" y "Método de pago", del apartado B, fracción I. numerales 2 y 3 del Apéndice 5 Emisión de comprobantes por los apoyos o estímulos que otorguen los entes públicos.• Se precisa fundamento legal en el Apéndice 5.
--	--	---