

# Factura electrónica

---

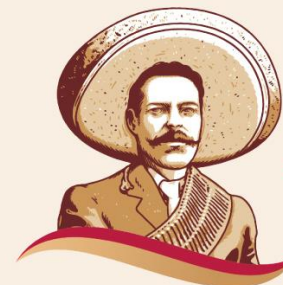


**HACIENDA**

SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA



2023  
AÑO DE  
*Francisco*  
**VILLA**

EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

# Temario



**HACIENDA**  
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



**01.** Tipos de comprobante



**02.** Requisitos para emitir CFDI



**03.** Aspectos tecnológicos



**04.** Obligación de emitir factura para Entes Públicos



**05.** Recibo de pago de nómina



**06.** Emisión del complemento de pagos



**07.** Esquema de Cancelación



**08.** Servicios de certificación SAT





# Tipos de CFDI

Todos los contribuyentes están obligados a emitir factura electrónica.

## ¿Cuáles son los conceptos?

01. Por los **ingresos** que perciban
02. Por los **egresos** que realicen (devoluciones, descuentos y bonificaciones)
03. Para comprobar la propiedad de mercancías en **traslado**
04. Por los **pagos** en parcialidades o diferidos
05. Por las **retenciones** de impuestos que realicen
06. Por los **pagos** que se realicen **a residentes en el extranjero**
07. Por el pago de **salarios**
08. Por la entrega de **apoyos o estímulos** (Entes Públicos)





# Tipos de CFDI

## Ingreso

Se emiten por los ingresos que obtienen los contribuyentes.  
Ejemplo: Prestación de servicios, arrendamiento, honorarios, enajenación de bienes y mercancías que incluyen la enajenación que se realiza en operaciones de comercio exterior, pago de contribuciones, entre otros.

## Egreso

Amparan devoluciones, descuentos y bonificaciones. Aplicación de anticipos. Entrega de apoyos o estímulos (Entes Públicos).

## Traslado

Sirven para acreditar la propiedad de las mercancías en traslado.

## Recepción de pagos

Facilitar la conciliación de las facturas vs pagos, aplicable para la comprobación de los pagos en parcialidades, en una sola exhibición, pero esta no sea cubierta al momento de la expedición del CFDI e incluso en operaciones a crédito pagadas en fecha posterior a la emisión del CFDI correspondiente.

## Nómina

Es una factura que se emite por los pagos realizados por concepto de remuneraciones de sueldos, salarios y asimilados a estos.

## CFDI de Retenciones e Información de pago

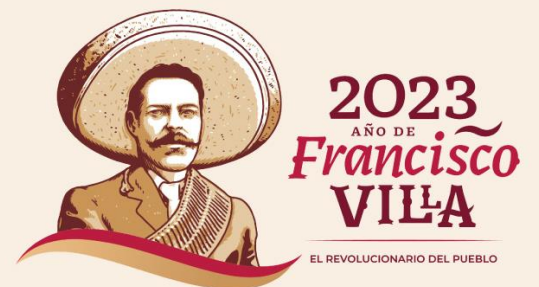
Se expiden en las operaciones en las cuales se informa de un pago y hubo una retención de impuestos, como lo es el pago de intereses.

# Requisitos para emitir CFDI

---



**HACIENDA**  
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO





# Requisitos



**HACIENDA**  
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



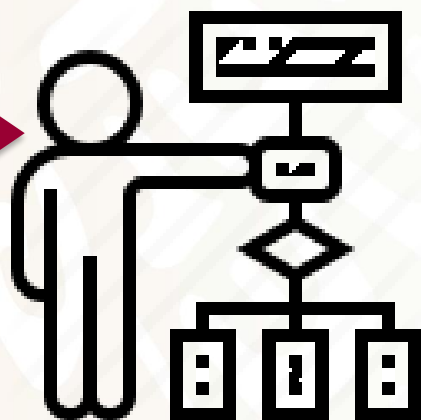
Para generar una factura electrónica o Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) se debe contar con:

◆ e.firma y Certificado de Sello Digital (CSD)

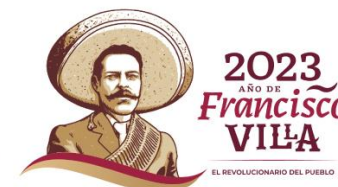


◆ Utilizar alguno de los servicios gratuitos del SAT o contratar los servicios de un Proveedor de certificación de factura.

## ¿Qué datos del cliente se necesitan para emitir la factura?



- Clave del **Registro Federal de Contribuyentes** del emisor del comprobante.
- **Nombre, denominación o razón social** inscrito en el RFC del emisor del comprobante y debe corresponder a la clave de RFC registrado en el campo RFC.
- Clave vigente del **régimen fiscal** del contribuyente emisor bajo el cual se emite el comprobante.
- **Código postal** del domicilio fiscal del receptor.

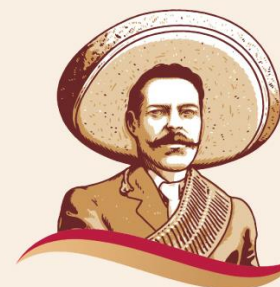


# Aspectos tecnológicos

---



**HACIENDA**  
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

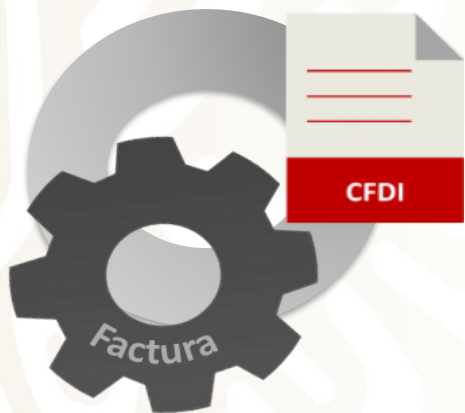


2023  
AÑO DE  
**Francisco**  
**VILLA**  
EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

# Aspectos tecnológicos

Componentes de la factura electrónica 4.0:

Componente tecnológico



**Anexo 20 - Estándar tecnológico**



**HACIENDA**  
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

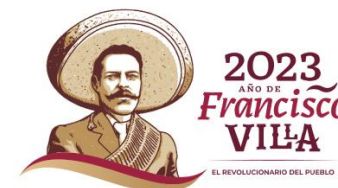


Normativo

**Tecnológico**

**Anexo 20**

Documento técnico que **especifica la estructura, forma y sintaxis** que deben contener **las facturas electrónicas** que expidan los contribuyentes, lo cual permite que la información se organice mediante etiquetas de manera estructurada en el comprobante.



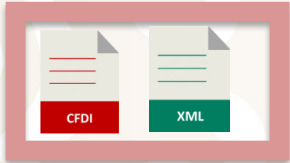




# Aspectos tecnológicos



Establece **el estándar** bajo el cual:



1. Se debe emitir una factura electrónica 4.0



2. Se debe emitir el documento que ampara retenciones versión 1.1



3. Se determina el proceso de cancelación



4. Se establece el proceso de firmado



5. Se define el uso de complementos, complementos concepto y Addenda

## Anexo 20

# Aspectos tecnológicos



## Anexo 20



En el estándar tecnológico se especifican:

- ★ **Reglas de validación** para el registro de información (aritméticas, de congruencia y condicionales).
- ★ **Patrones** o especificaciones de caracteres permitidos en la captura de la información.
- ★ **Catálogos** para la estandarización de la información relevante.



El uso de los catálogos se especifica en las Descripciones, Tipos y Reglas de validación .

Ejemplo: Para el atributo **ClaveProdServ** su definición es:

### ClaveProdServ

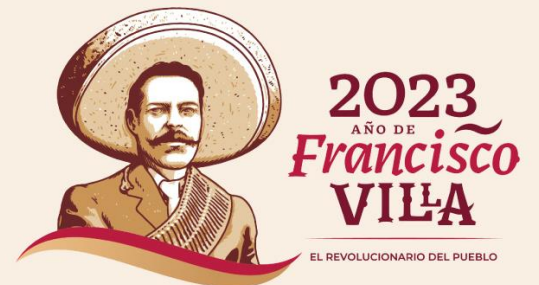
Descripción	Atributo requerido para expresar la clave del producto o del servicio amparado por el presente concepto. Es requerido y deben utilizar las claves del catálogo de productos y servicios, cuando los conceptos que registren por sus actividades correspondan con dichos conceptos.
Uso	requerido
Tipo Especial	catCFDI:c_ClaveProdServ

# Obligación de emitir factura para Entes Públicos

---



**HACIENDA**  
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



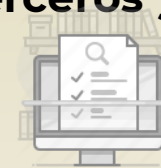


# Obligación de emitir factura para Entes Públicos



## Quinto párrafo del Art. 86 de la Ley del Impuesto sobre la Renta

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, solo tendrán las **obligaciones de retener y enterar el impuesto, emitir comprobantes fiscales por las contribuciones, productos y aprovechamientos que cobran, así como por los apoyos o estímulos que otorguen y exigir comprobantes fiscales cuando hagan pagos a terceros y estén obligados a ello en términos de ley.**



# Derechos, productos y aprovechamientos



**HACIENDA**  
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



- Licencias
- Registro Civil
- Espectáculos



- Agua
- Predial
- Arrendamiento de espacios públicos



- ISH
- Certificaciones
- Permisos



- Emplacamiento
- Refrendo





# Clave de productos o servicios

## Clave de unidad de medida

Producto	Descripción	Clave interna	Clave del Producto	Clave de unidad de medida
	Tenencia	4581259	93161700 Administración tributaria	E48 Unidad de servicio
	Registro civil	146234		
	Licencias	636239		
	Predial	14623		



La identificación de la clave de producto o servicio que corresponda conforme al catálogo **c\_ClaveProdServ**, será responsabilidad del emisor de la factura



# Facturación por la entrega de apoyos y estímulos

## A: Cuando exista dispersión de recursos:



RFC Emisor: SECB01218EQ1  
Nombre del Emisor: SECRETARIA DE CULTURA  
Régimen Fiscal del Emisor: 603 Personas Morales con Fines No Lucrativos  
RFC Receptor: SAFMB4021SRF4  
Nombre receptor: MARTON ALEJANDRO SANZI FIERRO  
Código Postal del Receptor: 14600  
Régimen Fiscal del Receptor: 612 Personas Físicas con Actividades Empresariales y Profesionales  
C03 Costo en general  
Uso CFDI:  
Folio Fiscal: 2525DF99-6654-FC3B-764E-FE1FE9BB3FA1  
No. de serie del CSD: 00001000000304654444  
Folio: 0011  
Serie: A  
Código Postal, fecha y hora de emisión: 06300 2022-01-01 00:01:01  
Efecto del comprobante: E Egreso  
Exportación: 01 No aplica

### Conceptos

Clave del Producto y/o Servicio	No. de Identificación	Cantidad	Clave de Unidad	Unidad	Valor Unitario	Importe	Descuento	Objeto Impuesto	No. de Pedimento	No. de Cuenta Predial
93161700	1234567890123	1	C62	ACT	25,000.00	25,000.00	0	01		
Descripción	Estímulo a la Creación y al Desarrollo Artístico CDMX, artículo 8 de la Constitución Política de la CDMX.					Impuesto	Tipo	Base	Tipo Factor	Tasa o Cuota

Moneda: Peso Mexicano  
Forma de Pago: Transferencia electrónica de fondos  
Método de Pago: PUE Pago en una sola exhibición  
Subtotal: \$ 25,000.00  
Impuestos Traslados  
Total: \$ 25,000.00

### Sello digital de CFDI:

R0C683dUXFgoFVONxFPNkjEshZZaXRUVcYAKsNXQjz/OzWyuTlmKwPXvhaqROCjU1K1K9lrjZVPIeOtuo3mwrH4eIZXCjntXWj0rCbXDV3WIKCsew2dvIR1wAazQghqce8pG+UFPWYNNTFq4hRIDBtinsycUCHCoPmZmeggukufmp8pQOKHZyDMCDh4Aykp7jgscnsXNnLDv9nR3PBYyph2fzK+KAQIF5aY2cfaQzprWO6uBP/0SHhCCvM3tWQw0WvQ2UBQAcPRY9P44uV7E75q+R2UEqHxii4E955Fw929BLonueoBgQxZW7jvDz7ih7iZA==

### Sello digital del SAT:

mRE20N/4+UahB6jpCpYKbYO403gTw8QgkbPeZq3xTWYtD1CRlxu8sH25bWdusU3xdupwaQ6Ee6inKcpUfugCFdQp7+FNtfgxPrLQhotUNwC8uaxZ/LL9dLe98uDTuuenfPB/pPBwvvtV/2BdRINFQohml6nblQmiktR/99ncbX8KJ/FxINISy7QMK+DT/AzvHuR8PlRwH7i4Q2f73vIKn85eBxIHpgWlW4hOd8Fueik9TLtwYLiX0Vle7Lg9/3+euA7H3bDBCquyleM/q/z3ZiYzpnnxwCEZyqCqDJCV3puSEK25xs0YcmMdhgjqC+zEBg==

### Cadena Original del complemento de certificación digital del SAT:

||L232B4716C-6153-494D-938F-08836FEB7483|2022-01-01T00:01:02|SECB01218EQ1|Pruebas de timbrado de CFDI versión 40|R0C683dUXFgoFVONxFPNkjEshZZaXRUVcYAKsNXQjz/OzWyuTlmKwPXvhaqROCjU1K1K9lrjZVPIeOtuo3mwrH4eIZXCjntXWj0rCbXDV3WIKCsew2dvIR1wAazQghqce8pG+UFPWYNNTFq4hRIDBtinsycUCHCoPmZmeggukufmp8pQOKHZyDMCDh4Aykp7jgscnsXNnLDv9nR3PBYyph2fzK+KAQIF5aY2cfaQzprWO6uBP/0SHhCCvM3tWQw0WvQ2UBQAcPRY9P44uV7E75q+R2UEqHxii4E955Fw929BLonueoBgQxZW7jvDz7ih7iZA==|2000100000030465444405|



RFC del proveedor de certificación: SAT970701NN3  
Fecha y hora de certificación: 2022-01-01 00:01:02  
No. de Serie del certificado del SAT: 12345678901234567890

Leyenda de timbre fiscal digital:  
Pruebas de timbrado de CFDI versión 40

# Facturación por la entrega de apoyos y estímulos

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

RFC Emisor: SECB01Z1BEQ1  
Nombre del Emisor: SECRETARÍA DE CULTURA  
Regimen Fiscal del Emisor: 603 Personas Morales con Fines No Lucrativos  
RFC Receptor: SAFIM4025RF4  
Nombre receptor: MARTON ALEJANDRO SANZ FIERRO  
Codigo Postal del Receptor: 14600  
Regimen Fiscal del Receptor: 612 Personas Físicas con Actividades Empresariales y Profesionales  
Uso CFDI: 003 Gasto en general

Folio Fiscal: 252SDFP9-6654-FCB-764E-FE1FE983FA1  
No. de serie del CSD: 00007000000304654444  
Folio: 001  
Serie: A  
Codigo Postal, fecha y hora de emisión: 06300 2022-01-01 00:01:01  
Efecto del comprobante: E Egreso  
Exportación: 01 No aplica

Clave del Producto y/o Servicio	No. de Identificación	Cantidad	Clave de Unidad	Unidad	Valor Unitario	Importe	Descuento	Objeto Impuesto	No. de Pedimento	No. de Cuenta Predial
01010101	1234567890123	1	ACT	ACT	25,000.00	25,000.00	0	01		
Descripción						Impuesto	Tipo	Base	Tipo Factor	Tasa o Cuota
Estímulo a la Creación y al Desarrollo Artístico CDMX, artículo 8 de la Constitución Política de la CDMX.										
Moneda:						Subtotal		\$ 25,000.00		
Forma de Pago:						Impuestos Traslados				
Método de Pago:						Total		\$ 25,000.00		

Sello digital de CFDI:  
mRE2014+u4h86pCpKbYD405Tq8q4bPe2Za3KvYtD1C8f8u8H25WdusU3dUpwAQ6e6nkcpUjgCfDq77F9f9pKPLQh0u1wC8uazZLL8Dle8uDTuenerPB(pBwvT  
V72BdNfQgmrbnBQmKc3Y9ncbX8K2FuN837Q1KXyDTJ2AvvH8B8pW4Q2aF73hVnK85eBXHpgW1W4h0dBuek8fLtwLU0Xvle7Lg8f3eua7H35BDBCaqet4lqZCZy2p  
mwwCEZyepcdQCY9pudK25e6vCmV6fngCqH8Bp=

Sello digital del SAT:  
mRE2014+u4h86pCpKbYD405Tq8q4bPe2Za3KvYtD1C8f8u8H25WdusU3dUpwAQ6e6nkcpUjgCfDq77F9f9pKPLQh0u1wC8uazZLL8Dle8uDTuenerPB(pBwvT  
V72BdNfQgmrbnBQmKc3Y9ncbX8K2FuN837Q1KXyDTJ2AvvH8B8pW4Q2aF73hVnK85eBXHpgW1W4h0dBuek8fLtwLU0Xvle7Lg8f3eua7H35BDBCaqet4lqZCZy2p  
mwwCEZyepcdQCY9pudK25e6vCmV6fngCqH8Bp=

Cadena Original del complemento de certificación digital del SAT:  
1:3:252V76C-6654-FCB-764E-FE1FE983FA1:2022-01-01:00:01:01:SECB01Z1BEQ1:Pruebas de timbre de CFDI versión 4.0:R0C68JXfg0FVONoFPNqEhZ2XZuVcYAK5NXCjz0zWytMkwPXiHqPOCjUJ3KX8f2VpReOued3mwH4e2XmXWjOrCbXDV3WkCsewD  
VJ2BdNfQgmrbnBQmKc3Y9ncbX8K2FuN837Q1KXyDTJ2AvvH8B8pW4Q2aF73hVnK85eBXHpgW1W4h0dBuek8fLtwLU0Xvle7Lg8f3eua7H35BDBCaqet4lqZCZy2p  
mwwCEZyepcdQCY9pudK25e6vCmV6fngCqH8Bp=

RFC del proveedor de certificación: SAT970701NN3  
Fecha y hora de certificación: 2022-01-01 00:01:02

No. de Serie del certificado del SAT: 12345678901234567890

Legenda de timbre fiscal (timbre):  
Pruebas de timbre de CFDI (versión 4.0)

## Ingreso

RFC Emisor: SECB01Z1BEQ1  
Nombre del Emisor: SECRETARÍA DE CULTURA  
Regimen Fiscal del Emisor: 603 Personas Morales con Fines No Lucrativos  
RFC Receptor: SAFIM4025RF4  
Nombre receptor: MARTON ALEJANDRO SANZ FIERRO  
Codigo Postal del Receptor: 14600  
Regimen Fiscal del Receptor: 612 Personas Físicas con Actividades Empresariales y Profesionales  
Uso CFDI: 003 Gasto en general

Folio Fiscal: 72EC255-6654-FCB-764E-983FA1FEFE  
No. de serie del CSD: 00007000000304654444  
Folio: 001  
Serie: A  
Codigo Postal, fecha y hora de emisión: 06300 2022-01-01 00:01:01  
Efecto del comprobante: E Egreso  
Exportación: 01 No aplica

Clave del Producto y/o Servicio	No. de Identificación	Cantidad	Clave de Unidad	Unidad	Valor Unitario	Importe	Descuento	Objeto Impuesto	No. de Pedimento	No. de Cuenta Predial
01010101	1234567890123	1	ACT	ACT	25,000.00	25,000.00	0	01		
Descripción						Impuesto	Tipo	Base	Tipo Factor	Tasa o Cuota
Estímulo a la Creación y al Desarrollo Artístico CDMX, artículo 8 de la Constitución Política de la CDMX.										
Moneda:						Subtotal		\$ 25,000.00		
Forma de Pago:						Impuestos Traslados				
Método de Pago:						Total		\$ 25,000.00		

Tipo de Relación: Nexo de crédito de los documentos relacionados

Folio Fiscal Relacionado: 252SDFP9-6654-FCB-764E-FE1FE983FA1

Sello digital de CFDI:  
mRE2014+u4h86pCpKbYD405Tq8q4bPe2Za3KvYtD1C8f8u8H25WdusU3dUpwAQ6e6nkcpUjgCfDq77F9f9pKPLQh0u1wC8uazZLL8Dle8uDTuenerPB(pBwvT  
V72BdNfQgmrbnBQmKc3Y9ncbX8K2FuN837Q1KXyDTJ2AvvH8B8pW4Q2aF73hVnK85eBXHpgW1W4h0dBuek8fLtwLU0Xvle7Lg8f3eua7H35BDBCaqet4lqZCZy2p  
mwwCEZyepcdQCY9pudK25e6vCmV6fngCqH8Bp=

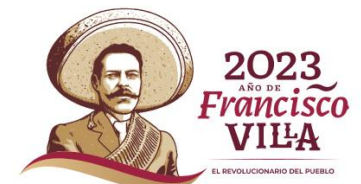
Sello digital del SAT:  
mRE2014+u4h86pCpKbYD405Tq8q4bPe2Za3KvYtD1C8f8u8H25WdusU3dUpwAQ6e6nkcpUjgCfDq77F9f9pKPLQh0u1wC8uazZLL8Dle8uDTuenerPB(pBwvT  
V72BdNfQgmrbnBQmKc3Y9ncbX8K2FuN837Q1KXyDTJ2AvvH8B8pW4Q2aF73hVnK85eBXHpgW1W4h0dBuek8fLtwLU0Xvle7Lg8f3eua7H35BDBCaqet4lqZCZy2p  
mwwCEZyepcdQCY9pudK25e6vCmV6fngCqH8Bp=

Cadena Original del complemento de certificación digital del SAT:  
1:3:252V76C-6654-FCB-764E-FE1FE983FA1:2022-01-01:00:01:01:SECB01Z1BEQ1:Pruebas de timbre de CFDI versión 4.0:R0C68JXfg0FVONoFPNqEhZ2XZuVcYAK5NXCjz0zWytMkwPXiHqPOCjUJ3KX8f2VpReOued3mwH4e2XmXWjOrCbXDV3WkCsewD  
VJ2BdNfQgmrbnBQmKc3Y9ncbX8K2FuN837Q1KXyDTJ2AvvH8B8pW4Q2aF73hVnK85eBXHpgW1W4h0dBuek8fLtwLU0Xvle7Lg8f3eua7H35BDBCaqet4lqZCZy2p  
mwwCEZyepcdQCY9pudK25e6vCmV6fngCqH8Bp=

RFC del proveedor de certificación: SAT970701NN3  
Fecha y hora de certificación: 2022-01-01 00:01:02

No. de Serie del certificado del SAT: 12345678901234567890

Legenda de timbre fiscal (timbre):  
Pruebas de timbre de CFDI (versión 4.0)





# ¿Es posible realizar una factura global en la facturación de DPA?

## Obligación

Todos los contribuyentes **deben** expedir factura por los actos o actividades que realicen, por los ingresos que se perciban o por las retenciones de contribuciones que efectúen.

Art. 29 CFF



## Facilidad

Sin embargo, los contribuyentes **podrán** emitir facturas globales, cuando efectúen ventas con clientes y estos últimos no soliciten un CFDI por su compra (operación con el público en general).

Regla 2.7.1.21. RMF 2023



# Material de apoyo



**HACIENDA**  
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



## ¿Dónde se encuentra?

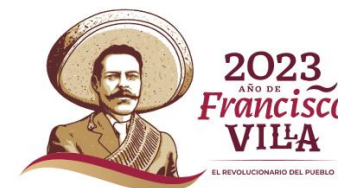


Ingresa a [sat.gob.mx](https://sat.gob.mx) / Orientación / Cumplimiento de obligaciones / Organismos públicos



### Sección de contenido relacionado

✓ Guía para la emisión de facturas por Derechos, Productos y Aprovechamientos para el CFDI versión 4.0





# Recibo de pago de nómina

---

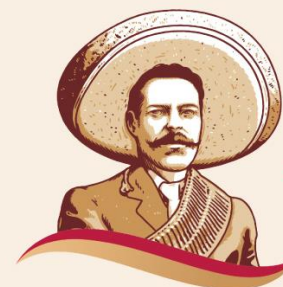


**HACIENDA**

SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA



2023  
AÑO DE  
**Francisco**  
**VILLA**  
EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

# Recibo de pago de nómina



**HACIENDA**  
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



## ¿Qué es?



*Es el comprobante electrónico que debe entregar el patrón cuando efectúa pagos a sus trabajadores por sueldos, salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado o a contribuyentes asimilados a salarios, el cual tiene efectos fiscales y laborales.*



## ¿Quiénes deben emitir el comprobante?

### Personas físicas

1



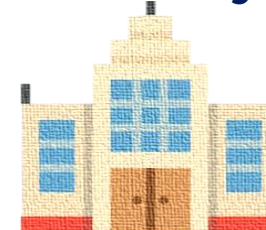
### Personas morales


2




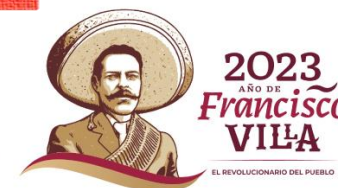
### Gobierno de México, estados y municipios

3



 Que tengan trabajadores a los que le pague sueldos y salarios.

 Que paguen ingresos a personas físicas que fiscalmente se asimilen a sueldos.



# Marco normativo de nómina



**HACIENDA**  
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



## CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN

### Artículo 29

Establece la obligación de expedir comprobantes fiscales por los actos o actividades que realicen, por los ingresos que se perciban o por *las retenciones de contribuciones* que efectúen.

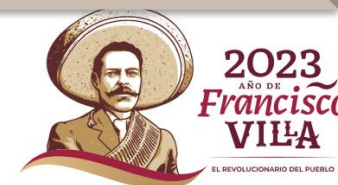
### Artículo 29-A

Requisitos de los comprobantes.

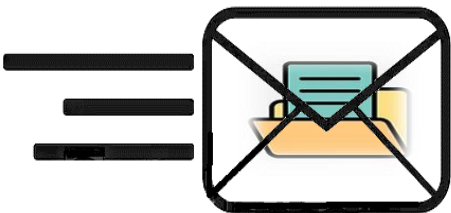
## RESOLUCIÓN MISCELÁNEA FISCAL

### Sección 2.7.5 de la expedición de CFDI por concepto de nómina

- **2.7.5.1** Fecha de expedición y entrega del CFDI de las remuneraciones cubiertas a los trabajadores.
- **2.7.5.2.** Entrega del CFDI por concepto nómina.
- **2.7.5.3.** No expedición de constancia y CFDI por concepto de viáticos comprobados por el trabajador, cuando se haya cumplido con la emisión del CFDI de nómina.
- **2.7.5.4.** Emisión del CFDI de retenciones e información de pagos.
- **2.7.5.6.** Emisión de CFDI por concepto nómina del ejercicio fiscal 2022.
- **2.7.5.7.** Declaración informativa de retenciones de los demás ingresos.




# Comprobante de nómina



## Recibo de nómina [< Volver](#)

Genera tu recibo de nómina cuando efectúes pagos a tus trabajadores por sueldos, salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado o a contribuyentes asimilados a salarios.

### Quiénes lo pueden utilizar [Ingresa Con](#)

Todos los patrones que requieran emitir factura de nómina.  **No requiere autenticación**

### Objetivo

Conocer la forma de llenar y expedir un recibo de nómina, así como la correcta incorporación del complemento a la factura, observando las definiciones del estándar tecnológico del Anexo 20 y las disposiciones jurídicas vigentes aplicables.

### Fundamento Legal

- Código Fiscal de la Federación, artículo 29, primer y último párrafos y 29-A, segundo párrafo.
- Artículo 99, fracción III de la Ley del ISR.
- Artículo Trigésimo Segundo Transitorio de la RMF 2017.
- Regla 2.7.5.1 de la Resolución Miscelánea Fiscal vigente.
- Noveno transitorio de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2023.
- Noveno resolutivo de la Segunda Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2023, en su Tercera Versión anticipada.

INICIAR



Documento	Descripción	Publicación en esta página	Consulta
Guía de llenado	Aplicable para la versión 4.0 de la factura y el complemento de nómina versión 1.2	08/03/2023	<a href="#">Guía</a>
Histórico de la guía de llenado	Versiones anteriores de la guía de llenado.	----	<a href="#">Históricos</a>
Calendario de actualizaciones	Revisiones a la guía de llenado.	07/07/2020	<a href="#">Calendario</a>
Catálogo del complemento	Consulta las claves y descripciones de los catálogos requeridos para llenar tu factura.  Nota: La fecha de inicio y fin de vigencia para las claves incluidas en las actualizaciones de los catálogos, se indican en las columnas correspondientes en cada catálogo, por lo que para aquellas claves cuya vigencia expiró, no se podrán utilizar a partir de la fecha indicada en la columna fecha fin de vigencia.	24/02/2022	<a href="#">Catálogo</a>
Preguntas frecuentes	Respuesta a las que se realizan con mayor frecuencia (vigente).	24/03/2017	<a href="#">Preguntas 1.2</a>
Histórico de preguntas frecuentes	Versiones anteriores del documento de preguntas frecuentes.	----	----
Casos de uso	Material de apoyo para la generación de facturas.	07/08/2017	<a href="#">Casos</a>
Material de apoyo	Presentaciones, videos, etc.	----	<a href="#">Material</a>

Entra a [sat.gob.mx](#) / Factura electrónica / Cambios en los comprobantes / Recibo de nómina



# Comprobante de nómina



**HACIENDA**  
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

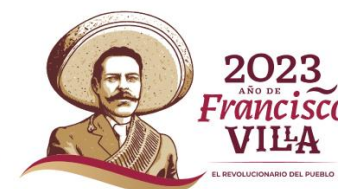


## Nodo: EntidadSNCF

Se hace la precisión que el Nodo: EntidadSNCF sólo aplica para las entidades federativas, municipios, así como sus respectivos organismos autónomos y entidades paraestatales y paramunicipales.



Es importante considerar que se debe estar adherido al Sistema Nacional de Coordinación Fiscal de conformidad con lo establecido en el artículo 3B de la Ley de Coordinación Fiscal.





# Recibo electrónico de nómina



**HACIENDA**  
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



## Apéndice 6 Matriz de percepciones y deducciones para el prellenado de la declaración anual de nómina



En este apéndice se especifica **a manera de orientación**, la clasificación de los conceptos de percepciones y deducciones por cada tipo de régimen que se considera para determinar la información anualizada de los ingresos y retenciones, se utiliza para el prellenado de la declaración anual.

# Recibo electrónico de nómina



**HACIENDA**  
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



El 8 de marzo de 2023, se publicó en el Portal del SAT la actualización a la “Guía de llenado del comprobante del recibo de pago de nómina y su complemento”.

Se integra con la versión 4.0 del CFDI con la revisión C.

A continuación abordaremos los principales cambios:



Documento	Descripción	Publicación en esta página	Consulta
Guía de llenado	Aplicable para la versión 4.0 de la factura y el complemento de nómina versión 1.2	08/03/2023	<a href="#">Guía</a>





# Recibo electrónico de nómina



\* Así mismo como parte de la integración con el CFDI versión 4.0, se incorporan como requisitos obligatorios para la emisión del comprobante de nómina el nombre y régimen fiscal.

## Nodo: Emisor

En este nodo se debe expresar la información del contribuyente que emite el comprobante fiscal (empleador).

Rfc

Se debe registrar la clave del Registro Federal de Contribuyentes del emisor del comprobante.

RegimenFiscal

Se debe registrar la clave vigente del régimen fiscal del contribuyente emisor bajo el cual se está emitiendo el comprobante.



# Recibo electrónico de nómina

Para el Nodo Receptor aplica la misma información más el código postal del domicilio fiscal del receptor.



## Nodo: Receptor

En este nodo se debe expresar la información del contribuyente receptor del comprobante (trabajador asalariado o asimilado a salarios).

Rfc

Se debe registrar la clave del Registro Federal de Contribuyentes del receptor (persona física) del comprobante.

DomicilioFiscalReceptor

Se debe registrar el código postal del domicilio fiscal del receptor del comprobante (trabajador asalariado o asimilado a salarios).

El código postal debe estar asociado a la clave de RFC registrado en el atributo Rfc de este Nodo.





# Recibo electrónico de nómina

En el campo Año del nodo “CompensacionSaldosAFavor”, se agregó la siguiente validación “El valor de este campo debe ser igual al año inmediato anterior o igual al año en curso siempre que el período de pago sea diciembre”.

**Año**

Atributo requerido para expresar el año en que se determinó el saldo a favor del trabajador por el patrón que se incluye en el campo “RemanenteSalFav”.







# Recibo electrónico de nómina

Se modificó la descripción de la clave 047 en el Apéndice 6 Matriz de percepciones y deducciones para el prellenado de la declaración anual de nómina.



PERCEPCIONES			
Tipo Percepción	Descripción	Gravado/Exento	Limite de exentos
028	Comisiones	Gravado	
029	Vales de despensa	Gravado y Exento	
030	Vales de restaurante	Gravado y Exento	
031	Vales de gasolina	Gravado y Exento	
032	Vales de ropa	Gravado y Exento	
033	Ayuda para renta	Gravado y Exento	
034	Ayuda para articulos escolares	Gravado y Exento	
035	Ayuda para anteojos	Gravado y Exento	
036	Ayuda para transporte	Gravado y Exento	
037	Ayuda para gastos de funeral	Gravado y Exento	
038	Otros ingresos por salario	Gravado y Exento	
047	Alimentacion. Diferentes a los establecidos en el artículo 94, último párrafo LISR.	Gravado y Exento	
048	Habitacion	Gravado y Exento	



# Recibo electrónico de nómina

## Apéndices 7 y 8

### Apéndice 7

**Procedimiento para el de registro del ajuste del Subsidio para el empleo causado cuando se realizan pagos por períodos menores a un mes**

En este Apéndice se especifica la forma de registrar en el CFDI la información del “Ajuste al subsidio para el empleo causado”, Cabe mencionar que el ajuste debe realizarse en el último CFDI del mes.



### Apéndice 8

**Procedimiento para el registro de la diferencia del ISR a cargo (retención) derivado del cálculo del impuesto anual por sueldos y salarios en el CFDI de nómina**

En este Apéndice se especifica la forma de realizar el cálculo anual, conforme el patrón le debe retener el ISR al trabajador y enterarlo a más tardar en febrero del siguiente año calendario de que se trate.



# Recibo electrónico de nómina

## Apéndice 7

Cuando el impuesto sobre la renta sea menor que el subsidio para el empleo mensual, se debe entregar al trabajador la diferencia que se obtenga; puede darse el caso que el trabajador no tenga derecho al subsidio para el empleo, y el empleador le entregó una cantidad por dicho concepto.





# Recibo electrónico de nómina

## Caso práctico

### 1. Cálculo del ISR correspondiente a la primera quincena de enero de 2022

\*En la primera quincena de enero de 2022, un trabajador percibe un salario de \$2,500.00, por lo tanto, conforme a la Tabla del subsidio para el empleo del Anexo 8 de la Resolución Miscelánea Fiscal vigente, a dicho trabajador le corresponde un subsidio para el empleo de \$160.35, por lo que el trabajador tiene derecho a que se le entregue la diferencia que resulte del ISR a cargo y el subsidio para el empleo aplicado, dicha diferencia corresponde a \$14.55, tal y como se muestra en la imagen.

Cálculo de retención de ISR 1er quincena	
Salario quincenal	2,500.00
(-) Límite inferior	318.01
(=) Excedente del límite inferior	2,181.99
(x) Por ciento para aplicarse sobre el excedente del límite inferior	6.4%
(=) Impuesto marginal	139.65
(+) Cuota fija	6.15
(=) ISR determinado	145.80
(-) Subsidio para al empleo	160.35
(=) <b>Subsidio para el empleo a entregar</b> (cuando el ISR determinado es menor que el subsidio para el empleo)	<b>14.55</b>
(=) <b>ISR a retener</b> (cuando el ISR determinado es mayor que el subsidio para el empleo)	





# Recibo electrónico de nómina

<b>Recibo de pago de nómina</b> <b>Versión 4.0</b>								
<b>Emisor</b>				<b>Folio fiscal:</b>				
RFC Emisor:		NUE150930AAA		No. de serie del CSD:		BF2ACFA0-2668-4439-AC09-40A56D62F992		
Nombre del Emisor:		NUEVA FACTURA		Lugar, fecha y hora de emisión:		06300 2022-01-15 00:00:00		
Registro Patronal:		B5510768108		Efecto del comprobante:		Nómina		
Régimen fiscal emisor:		General de Ley Personas Morales						
<b>Receptor</b>				<b>Clave Entidad Federativa:</b>		Ciudad de México		
RFC Receptor:		LOAV890607PY7		Uso CFDI:		Nómina		
Nombre del Receptor:		VICTORIOSS LOPEZ AVILA		No. de Seguridad Social:		128925410		
No. Empleado:		1		CURP:		LOAV890607HDFTR1X		
Riesgo puesto:		I		Puesto:		Cajero		
Fecha de inicio relación laboral:		01/02/2021		Antigüedad:		R99W		
Régimen de contratación:		02 Sueldos (Incluye ingresos señalados en la fracción I del artículo 94 de LISR)		Tipo contrato:		Modalidades de contratación donde no existe relación de trabajo		
Código Postal del Receptor:		55853		Periodicidad de pago:		Quincenal		
Régimen Fiscal del Receptor:		Sueldos y Salarios e Ingresos Asimilados a Salarios		Salario diario:		233.00		
Tipo de jornada:		Diurna		Sindicatizado:		No		
<b>Complemento Versión 1.2</b>				<b>Moneda:</b>		Peso Mexicano		
Tipo nómina:		Nómina ordinaria		No. de días pagados:		15		
Fecha pago:		15/01/2022		Fecha final de pago:		15/01/2022		
Fecha inicial de pago:		01/01/2022		Método de pago:		Pago en una sola exhibición		
Banco:		SANTANDER		Cuenta Bancaria:		56604787111		
<b>Concepto</b>								
Cve del producto/servicio	No. Identificación	Cantidad	Clave unidad	Unidad	Descripción	Valor unitario	Importe	Descuento
84111505	1		ACT		Pago de nómina	2,500.00	2,500.00	100.00
<b>Percepciones</b>								
Tipo de percepción		Clave	Concepto		Importe gravado		Importe exento	
Sueldos, Salarios, Rayas y Jornales		001	Sueldo		2,500.00		0.00	
<b>Total percepciones</b>								
Total sueldos		2,500.00		Total exento		0.00		Total gravado
								2,500.00
<b>Deducciones</b>								
Tipo de deducción		Clave	Concepto		Importe			
Seguridad social		001	Seguridad social		100.00			
<b>Total Deducciones</b>								
Total otras deducciones		100.00		Total impuestos retenidos		0.00		
<b>Otros pagos</b>								
Tipo otro pago		Clave	Concepto		Importe			
Subsidio para el empleo (efectivamente entregado al trabajador).		002	Subsidio para el empleo (efectivamente entregado al trabajador).		14.55			
<b>Subsidio al empleo</b>								
Subsidio causado						160.35		
<b>Totales Nómina</b>								
Total percepciones		2,500.00		Total Otros Pagos		14.55		Total deducciones
								100.00
						<b>IMPORTE NETO</b>		2,414.55



# Recibo electrónico de nómina

## 2. Cálculo del ISR correspondiente a la segunda quincena de enero de 2022

\*En la segunda quincena de enero de 2022, el trabajador percibe un salario de \$4,900.00, conforme a la Tabla del subsidio para el empleo del Anexo 8 de la Resolución Miscelánea Fiscal vigente, advertimos que al trabajador le corresponde un subsidio para el empleo causado de cero, tal como se muestra en la siguiente imagen.

Cálculo de retención de ISR 2da quincena	
Salario quincenal	4,900.00
(-) Límite inferior	4,744.06
(=) Excedente del límite inferior	155.94
(x) Porcentaje para aplicarse sobre el excedente del límite inferior	16.0%
(=) Impuesto marginal	24.95
(+) Cuota fija	381.00
(=) ISR determinado	405.95
(-) Subsidio para el empleo	0.00
(=) Subsidio para el empleo a entregar (cuando el ISR determinado es menor que el subsidio para el empleo)	0.00
(=) ISR a retener (cuando el ISR determinado es mayor que el subsidio para el empleo)	405.95



# Recibo electrónico de nómina

Ahora bien, a efecto de determinar si el trabajador tiene derecho a una cantidad por concepto de subsidio para el empleo mensual conforme a la Tabla del “Subsidio para el empleo mensual” del Anexo 8 de la Resolución Miscelánea vigente, se debe considerar como base, el ingreso mensual percibido, es decir, la suma del salario obtenido por el trabajador en la primera y segunda quincena de enero.

Al verificar el importe del ingreso obtenido por el trabajador en las dos quincenas, la suma del salario mensual es de \$7,400.00; al aplicar lo previsto en la Tabla del subsidio para el empleo, al trabajador le corresponde un subsidio para el empleo causado de cero, ya que el ingreso mensual es superior al previsto en la citada tabla.



	1era. Quincena	2da. Quincena	Salario mensual
Salario quincenal	2500	4900	7400

Tabla del subsidio para el empleo aplicable a la tarifa del numeral 5 del rubro B.

Monto de ingresos que sirven de base para calcular el impuesto		Cantidad de subsidio para el empleo mensual
Para Ingresos de	Hasta Ingresos de	
\$	\$	\$
0.01	1,768.96	407.02
1,768.97	2,653.38	406.83
2,653.39	3,472.84	406.62
3,472.85	3,537.87	392.77
3,537.88	4,446.15	382.46
4,446.16	4,717.18	354.23
4,717.19	5,335.42	324.87
5,335.43	6,224.67	294.63
6,224.68	7,113.90	253.54
7,113.91	7,382.33	217.61
7,382.34	En adelante	0.00



# Recibo electrónico de nómina

### 3. Ajuste del subsidio para el empleo causado.

Si se parte de que al trabajador le corresponde un subsidio para el empleo causado de cero, y en la primera quincena se le entregó al trabajador una cantidad por dicho concepto, se debe realizar un ajuste del subsidio para el empleo causado a fin de retrotraer los efectos dados al subsidio que se entregó al trabajador.

Cálculo de retención de ISR			
	1era quincena	2da quincena	Salario mensual
Salario quincenal	2,500.00	4,900.00	7,400.00
(-) Límite inferior	318.01	4,744.06	
(=) Excedente del límite inferior	2,181.99	155.94	
(x) Porcentaje para aplicarse sobre el excedente del límite inferior	6.4%	16.0%	
(=) Impuesto marginal	139.65	24.95	
(+) Cuota fija	6.15	381.00	
(=) ISR determinado	145.80	405.95	
<b>(-) Subsidio para el empleo</b>	<b>160.35</b>	<b>0.00</b>	
<b>(=) Subsidio para el empleo a entregar</b> (cuando el ISR determinado es menor que el subsidio para el empleo)	<b>14.55</b>	<b>0.00</b>	
<b>(=) ISR a retener</b> (cuando el ISR determinado es mayor que el subsidio para el empleo)	<b>0.00</b>	<b>405.95</b>	



# Recibo electrónico de nómina



**HACIENDA**  
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



## 4. Emisión del CFDI en el cual se registra el subsidio para el empleo entregado.

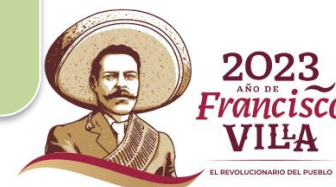
Para registrar el ajuste por subsidio para el empleo entregado al trabajador en la primera quincena de enero, se debe incluir el ajuste del subsidio para el empleo causado, conforme a lo siguiente:

**1.** En el CFDI se debe registrar el ajuste al subsidio para el empleo causado en el Nodo Deducciones, de acuerdo a:

En el campo TipoDeducccion del Nodo:Deducccion se debe registrar la clave 107 (Ajuste al Subsidio Causado) contenida en el catálogo c\_TipoDeducccion publicado en el Portal del SAT

En el campo Concepto del Nodo:Deducccion se debe registrar la descripción: Ajuste al Subsidio Causado.

En el campo Importe del Nodo:Deducccion se debe registrar el monto del Subsidio para el empleo Causado el cual no le correspondía al trabajador, mismo que se registró en el campo SubsidioCausado del CFDI de la primera quincena de enero de 2022 y que se emitió al trabajador dentro del mismo mes al que corresponde este CFDI. Para este ejemplo son \$160.35.





# Recibo electrónico de nómina

**2.** En dicho CFDI se debe realizar el registro del ajuste de ISR que se dejó de retener, por haber aplicado el subsidio para el empleo que no le correspondía al trabajador.

En el campo TipoDeducccion del Nodo:Deducccion, se registra la clave 002 (ISR) del catálogo c\_TipoDeducccion,

En el campo Concepto del Nodo:Deducccion, se registra descripción: ISR

En el campo Importe del Nodo:Deducccion se registra el importe de ISR que se debió retener al trabajador en el o los CFDI emitidos con anterioridad, dentro del mismo mes al que corresponde este CFDI, para este ejemplo son \$145.80.

En el campo TipoDeducccion del Nodo:Deducccion se registra la clave 071 (Ajuste en Subsidio para el empleo (efectivamente entregado al trabajador) del catálogo c\_TipoDeducccion:

En el campo Concepto del Nodo:Deducccion se registra la "Ajuste en Subsidio para el empleo (efectivamente entregado al trabajador)".

En el campo Importe del Nodo:Deducccion se registra el importe del ajuste en Subsidio para el empleo (efectivamente entregado al trabajador), para este ejemplo son \$14.55.

Nodo Deducción

# Recibo electrónico de nómina



**HACIENDA**  
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



En el TipoOtroPago del Nodo: OtroPago se registra la clave 007 (ISR ajustado por subsidio) del catálogo c\_TipoOtroPago,

En el TipoOtroPago del Nodo: OtroPago se registra la clave 008 (Aplica solo cuando haya ajuste al cierre de mes en relación con el Apéndice 7 de la guía de llenado de nómina) del catálogo c\_TipoOtroPago,

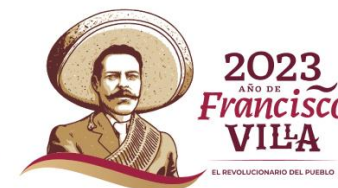
En el Nodo: OtroPago se registra "ISR ajustado por subsidio".

En el Nodo: OtroPago se registra "Subsidio efectivamente entregado que no correspondía (Aplica solo cuando haya ajuste al cierre de mes en relación con el Apéndice 7 de la guía de llenado de nómina)".

En el Importe del Nodo: OtroPago se registra el mismo importe de ISR que se debió retener y que se registró en el apartado I de este inciso. Para este ejemplo son \$145.80.

En el Importe del Nodo: OtroPago se registra el mismo importe que se registró con la clave 071 (Ajuste en Subsidio para el empleo (efectivamente entregado al trabajador), para este ejemplo son \$14.55.

Nodo OtroPago



# Recibo electrónico de nómina



Recibo de pago de nómina

Versión 4.0

Emisor

RFC Emisor: NUF150930AAA

Nombre del Emisor: NUEVA FACTURA

Registro Patronal: B5510768108

Régimen fiscal emisor: General de Ley Personas Morales

Folio fiscal: BF2ACFA0-2668-4439-AC09-40A56D52F992

No. de serie del CSD: 9800000403250000

Lugar, fecha y hora de emisión: 06300 2022-01-31 00:00:00

Efecto del comprobante: Nómina

Receptor

RFC Receptor: LOAV890607PY7

Nombre del Receptor: VICTORIOSS LOPEZ AVILA

No. Empleado: 1

Riesgo puesto: II

Fecha de inicio relación laboral: 01/02/2021

Régimen de contratación: 02 Sueldos (Incluye ingresos señalados en la fracción I del artículo 94 de LISR)

Código Postal del Receptor: 55853

Régimen Fiscal del Receptor: Sueldos y Salarios e Ingresos Asimilados a Salarios

Tipo de jornada: Diurna

Clave Entidad Federativa: Ciudad de México

Uso CFDI: Nómina

No. de Seguridad Social: 128925410

CURP: LOAV890607HDFTR1X

Puesto: Cajero

Antigüedad: P49W

Tipo contrato: Modalidades de contratación donde no existe relación de trabajo

Periodicidad de pago: Quincenal

Salario diario: 233.00

Sindicalizado: No

Complemento Versión 1.2

Tipo nómina: Nómina ordinaria

Fecha pago: 31/01/2022

Fecha inicial de pago: 16/01/2022

Banco: SANTANDER

Moneda: Peso Mexicano

No. de días pagados: 15

Fecha final de pago: 31/01/2022

Método de pago: Pago en una sola exhibición

Cuenta Bancaria: 56604787111

Cve del producto/servicio	No. Identificación	Cantidad	Clave unidad	Unidad	Descripción	Valor unitario	Importe	Descuento
84111505		1	ACT		Pago de nómina	5,060.35	5,060.35	876.65

Percepciones

Tipo de percepción	Clave	Concepto	Importe gravado	Importe exento
Sueldos, Salarios Rayas y Jornales	001	Sueldo	4,900.00	0.00

Total percepciones			
Total sueldos		Total exento	Total gravado
4,900.00		0.00	4,900.00
Deducciones			
Tipo de deducción	Clave	Concepto	Importe
Seguridad social	001	Seguridad social	150.00
ISR	002	ISR	405.95
Ajuste al Subsidio Causado	107	Ajuste al Subsidio Causado	160.35
ISR	002	ISR	145.80
Ajuste en Subsidio para el empleo (efectivamente entregado al trabajador)	071	Ajuste en Subsidio para el empleo (efectivamente entregado al trabajador)	14.55
Total Deducciones			
Total otras deducciones		Total impuestos retenidos	
324.90		551.75	
Otros pagos			
Tipo otro pago	Clave	Concepto	Importe
ISR ajustado por subsidio.	007	ISR ajustado por subsidio.	145.8
Subsidio efectivamente entregado que no correspondía (Aplica sólo cuando haya ajuste al cierre de mes en relación con el Apéndice 7 de la	008	Subsidio efectivamente entregado que no correspondía (Aplica sólo cuando haya ajuste al cierre de mes en relación con el Apéndice 7	14.55
Totales Nómina			
Total percepciones		Total Otros Pagos	Total deducciones
4,900.00		160.35	876.65
IMPORTE NETO			
4,183.70			

Ejemplo del CFDI en donde se realiza el ajuste del subsidio para el empleo



# Recibo electrónico de nómina

## Aspectos a considerar respecto al ajuste del subsidio para el empleo conforme al caso práctico

El importe de \$160.35 corresponde al subsidio para el empleo a que tuvo el trabajador en la primera quincena de enero de 2022, y se refleja como deducción en el CFDI de nómina de la segunda quincena de enero de 2022, con la clave 107 (Ajuste al Subsidio Causado), se tiene por objeto descontar al trabajador el subsidio para el empleo causado que al final del mes se determinó que no le correspondía.

Deducciones			
Tipo de deducción	Clave	Concepto	Importe
Seguridad social	001	Seguridad social	150.00
ISR	002	ISR	405.95
Ajuste al Subsidio Causado	107	Ajuste al Subsidio Causado	160.35
ISR	002	ISR	145.80
Ajuste en Subsidio para el empleo (efectivamente entregado al trabajador)	071	Ajuste en Subsidio para el empleo (efectivamente entregado al trabajador)	14.55





# Recibo electrónico de nómina

La cantidad de \$145.80 corresponde al ISR causado por el trabajador en la primera quincena de enero y que se dejó de retener al trabajador, misma que se registra como deducción con la clave 002 (ISR) y como pago en el nodo “OtrosPagos” con la clave 007 (ISR ajustado por subsidio). Se tiene por objeto recuperar el ISR correspondiente a la primera quincena de enero, que se debe enterar al SAT.

Otros pagos			
Tipo otro pago	Clave	Concepto	Importe
ISR ajustado por subsidio.	007	ISR ajustado por subsidio.	145.8
Subsidio efectivamente entregado que no correspondía (Aplica sólo cuando haya ajuste al cierre de mes en relación con el Apéndice 7 de la	008	Subsidio efectivamente entregado que no correspondía (Aplica sólo cuando haya ajuste al cierre de mes en relación con el Apéndice 7	14.55

Deducciones			
Tipo de deducción	Clave	Concepto	Importe
Seguridad social	001	Seguridad social	150.00
ISR	002	ISR	405.95
Ajuste al Subsidio Causado	107	Ajuste al Subsidio Causado	160.35
ISR	002	ISR	145.80
Ajuste en Subsidio para el empleo (efectivamente entregado al trabajador)	071	Ajuste en Subsidio para el empleo (efectivamente entregado al trabajador)	14.55





# Recibo electrónico de nómina

Los \$14.55 se reflejan con la clave 071 (Ajuste en Subsidio para el empleo efectivamente entregado al trabajador), en las deducciones y a su vez se registra en el nodo OtrosPagos con la clave 008 (Subsidio efectivamente entregado que no correspondía) (Aplica solo cuando haya ajuste al cierre de mes en relación con el Apéndice 7 de la guía de llenado de nómina), a efecto de reflejar el ajuste al subsidio efectivamente entregado. Estos \$14.55 que fueron entregados al trabajador, los recupera el empleador sin que tenga derecho de acreditarlos contra sus impuestos ya que no los otorgó al trabajador.

Deducciones			
Tipo de deducción	Clave	Concepto	Importe
Seguridad social	001	Seguridad social	150.00
ISR	002	ISR	405.95
Ajuste al Subsidio Causado	107	Ajuste al Subsidio Causado	160.35
ISR	002	ISR	145.80
Ajuste en Subsidio para el empleo (efectivamente entregado al trabajador)	071	Ajuste en Subsidio para el empleo (efectivamente entregado al trabajador)	14.55



Otros pagos			
Tipo otro pago	Clave	Concepto	Importe
ISR ajustado por subsidio.	007	ISR ajustado por subsidio.	145.8
Subsidio efectivamente entregado que no correspondía (Aplica sólo cuando haya ajuste al cierre de mes en relación con el Apéndice 7 de la	008	Subsidio efectivamente entregado que no correspondía (Aplica sólo cuando haya ajuste al cierre de mes en relación con el Apéndice 7	14.55

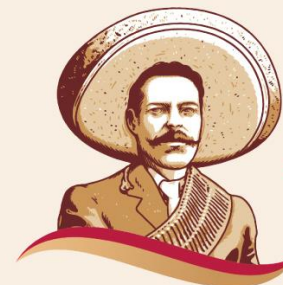


# Emisión del complemento de pagos

---



**HACIENDA**  
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



**2023**  
AÑO DE  
*Francisco*  
**VILLA**  
EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

# Emisión del complemento de pagos

# ¿Qué es?

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

Es una factura de tipo "Pago"

El valor de la factura es cero

Contiene información de pago recibido

[illegible]

A partir del 1 de enero de 2022, entra en vigor la versión 2.0 del complemento de recepción de pagos, esta versión es compatible con la versión 4.0 del CFDI, y es obligatorio su uso a partir del 1 de abril de 2023.

# Emisión del complemento de pagos



**HACIENDA**  
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



**01**

Facilita la conciliación de las facturas vs pagos

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

**02**

**03**

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

Evita la cancelación de facturas que ya han sido pagadas

**04**

¿En qué me beneficia?

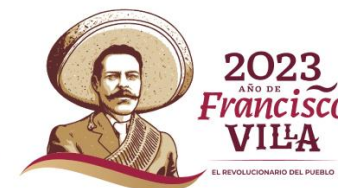


**Identifica**

- **Emisores y receptores**
- **Facturas que han sido pagadas** total o parcialmente
- La **forma en que se realizó el pago**
- **El momento de causación de IVA**

**Relaciona**

- **Un pago a una factura**
- **Un pago a muchas facturas**





# Emisión del complemento de pagos



**HACIENDA**  
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



¿En qué supuestos aplica?



1

Para pagos en parcialidades

SI

2

Para pagos diferidos

SI

1

Para pagos en una sola exhibición\*

NO

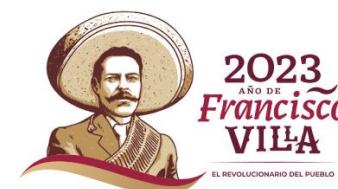
2

Para asalariados y honorarios excepto en el caso de que los honorarios se paguen de manera diferida

NO

**Nota**

**Regla 2.7.1.39** Se considera pago en una sola exhibición para efectos en facturación cuando conoces la forma de pago y este efectivamente se realiza antes del último día del mes calendario en el cual se ha expedido el CFDI.





# Emisión del complemento de pagos

Se cumple con la forma y fecha de pago

Emite un CFDI con:

**Método de Pago:** "PUE"  
Pago en una sola exhibición

## Regla 2.7.1.39



Se haya pactado o se estime que el monto total que ampare el comprobante se recibirá a más tardar el último día del mes de calendario en el cual se expidió el CFDI.

RFC Emisor:	ADE190825HD1	Folio Fiscal:	2525DF99-6654-FC3B-764E-FE1FE3B83FA1
Nombre del Emisor:	AGUAS DEL ESTADO	No. de serie del CSD:	0000X00000304654444
Régimen Fiscal del Emisor:	603 Personas Morales con Fines No Lucrativos	Folio:	0011
RFC Receptor:	SAFM840216RF4	Serie:	A
Nombre receptor:	MARTON ALEJANDRO SANZI FIERRO	Código Postal, fecha y hora de emisión:	06300 2022-01-01 00:01:01
Código Postal del Receptor:	14600	Efecto del comprobante:	I Ingreso
Régimen Fiscal del Receptor:	602 Personas Físicas con Actividades Empresariales y Profesionales	Exportación:	01 No aplica
Uso CFDI:	003 Gasto en general		

### Conceptos

Clave del Producto y/o Servicio	No. de Identificación	Cantidad	Clave de Unidad	Unidad	Valor Unitario	Importe	Descuento	Objeto Impuesto	No. de Predimento	No. de Cuenta Predial
93161700	1234567890123	1	C62	Uno	25,000.00	25,000.00	0	01		
Descripción	No. de operación 125864 Clave de la dependencia 424000321					Impuesto	Tipo	Base	Tasa o Factor	Importe
Moneda:	Peso Mexicano					Subtotal		\$ 25,000.00		
Forma de Pago:	Transferencia electrónica de fondos					Impuestos Traslados				
Método de Pago:	Pago en una sola exhibición					Total		\$ 25,000.00		

### Sello digital de CFDI:

R1OC68JdUXFgPvONxvFNqjEshZZxRUVcYAKsNXCjzJzWYUtmKwPXiXhQ6OCJ3KIKsRqZVPIeOtuoD3mwH4eZXCjntXWjORCbDV3WIKCsewZdVRIwaAazQghqce8pC+UFPWXXNNTf9qahRIDBnilyCUCHePmZmeggukufmp8pQKXZ4Cldh44kptCjgacraXNnLDv9nR3P8VvYph1ZK+KAQIF5aYZcBqQPRW06uBPJ6SHhCCv43WQwWvYQ2UBQACPRY9P44Uv7E75q+R2LqHw4E955Fw929BLomeo8gQXZWTjDz7h71ZA==

### Sello digital del SAT:

mRE3OY++UehB6pCpVkbYD403gTwRQqkbpZQz3qTwVTDClxu9dH4Z5BwCusU3XdUpwvQ6Ee6inkcpUuPcFdQ7P7FNfz9pRtQho1UNxwC8uoxZLL9DfE8uDUtuenf8(p8p8wTVZBdRINFQghm16nblQmktl93nCbX8KJ/FxINIS7QMK+DT(AzwvHuR8pRwH74QZaF73hVKn85eXhIpGWiW4hQdBuiek9TLwYUkXVle7Lg9f3+euATH35bDBEQyletM/gz2ZjYxpnnwCEZyqCQJCV9puE8K25e9dVCMdRhsjCQ+ZEBg==

### Cadena Original del complemento de certificación digital del SAT:

[1232B476C-6153-494D-938F-08636FEB7483]2022-01-01T00:01:02|ADE190825HD1|Pruebase timbrado de CFDI versión 40|R1OC68JdUXFgPvONxvFNqjEshZZxRUVcYAKsNXCjzJzWYUtmKwPXiXhQ6OCJ3KIKsRqZVPIeOtuoD3mwH4eZXCjntXWjORCbDV3WIKCsewZdVRIwaAazQghqce8pC+UFPWXXNNTf9qahRIDBnilyCUCHePmZmeggukufmp8pQKXZ4Cldh44kptCjgacraXNnLDv9nR3P8VvYph1ZK+KAQIF5aYZcBqQPRW06uBPJ6SHhCCv43WQwWvYQ2UBQACPRY9P44Uv7E75q+R2LqHw4E955Fw929BLomeo8gQXZWTjDz7h71ZA==2000100000300006305]



### RFC del proveedor de certificación:

SAT97070INN3

### Fecha y hora de certificación:

2022-01-01 00:01:02

### No. de Serie del certificado del SAT:

12345678901234567890



# Emisión del complemento de pagos



**HACIENDA**  
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

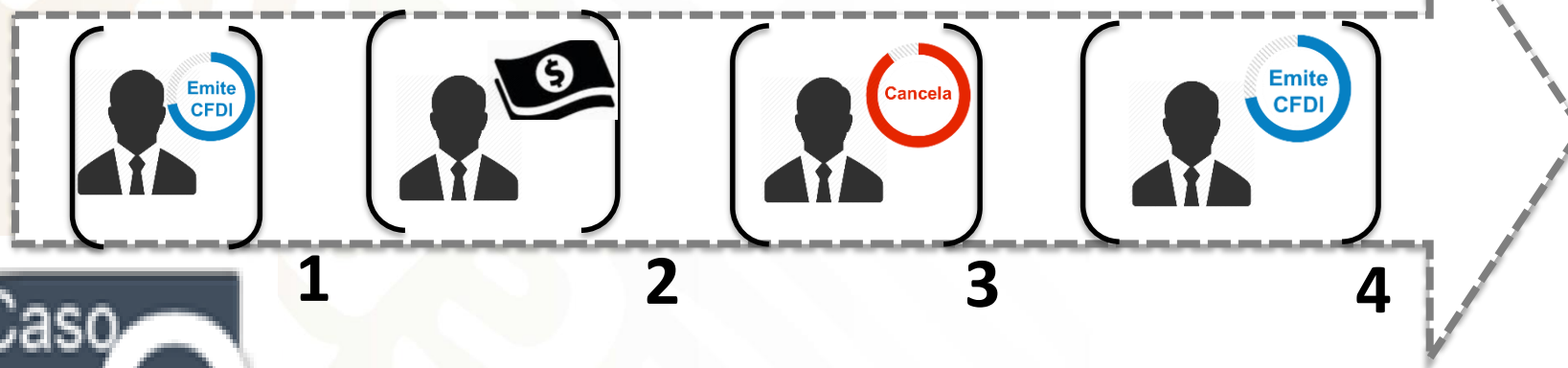


## No se paga la totalidad de la factura

Regla 2.7.1.39

Emite un CFDI con:  
**Forma de Pago:** "03"  
Transferencia  
**Método de Pago:** "PUE"  
Pago en una sola exhibición.

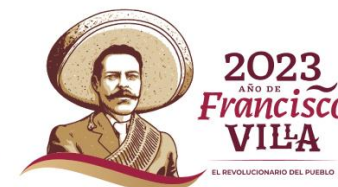
Cancela el  
comprobante emitido  
con método de pago  
"PUE"



- Recibe solo una parte del pago
- Cambia la forma de pago
- Recibe el pago después del último día del mes en el cual se emitió el CFDI

Emite un CFDI relacionándolo con el anterior:  
**Forma de Pago:** "99" "Por definir"  
**Método de Pago:** "PPD" Pago en parcialidades o Diferido

## Cancela y reexpide la factura más el complemento de pago



# ¿Qué información es necesaria registrar en el complemento de pagos?



**HACIENDA**  
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



Estructura  
base del CFDI  
de pagos

Emisor

Receptor

Conceptos

Complemento de  
recepción de pagos

Complemento en el cual se registra información  
sobre la recepción de pagos

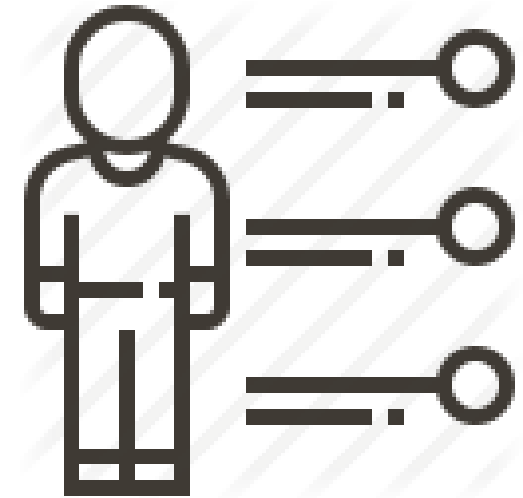
*Información del  
pago*

- Fecha de pago
- Forma de pago
- Moneda
- Monto

*Información de la factura  
que se paga  
(Documento relacionado)*

- Folio fiscal
- Moneda
- Método de pago
- Número de parcialidad
- Importe saldo anterior
- Importe pagado
- Importe saldo insoluto

Si se trata de pagos vía  
transferencia electrónica de  
fondos (incluido SPEI), no es  
necesario incorporar la  
información bancaria.



# Información adicional



**HACIENDA**  
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



- Se puede emitir por cada pago recibido o uno por todos los pagos de un mes.



- La obligación de emitirlo se encuentra en la fracción VII del artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación.



- Existe una guía de llenado en el Portal del SAT.

1



2

- Es un requisito para deducir un gasto o acreditar un impuesto.

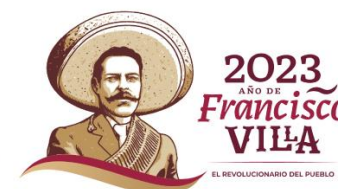


3

- Las reglas 2.7.1.32 y 2.7.1.39 de la Resolución Miscelánea Fiscal contienen información y los requisitos para su expedición.

4

5





# Material de apoyo



**HACIENDA**  
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

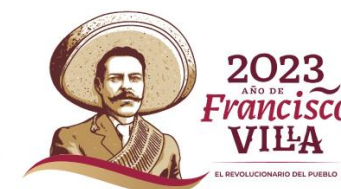


## Complemento de pagos



### Documentos de orientación:

- ✓ **Guía de llenado del comprobante al que se le incorpore el complemento para recepción de pagos**
- ✓ **Preguntas y respuestas sobre el CFDI con complemento para recepción de pagos**
- ✓ **Manual del procedimiento del complemento de pagos**
- ✓ **Documentación histórica**



# Esquema de cancelación

---



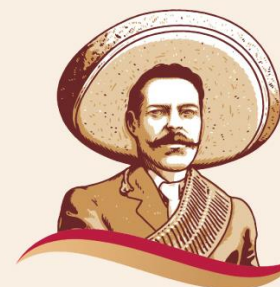
**HACIENDA**

SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



**SAT**

SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA



**2023**  
AÑO DE  
*Francisco*  
**VILLA**

EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

# Esquema de Cancelación



**HACIENDA**  
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



Esquema anterior

CFDI

Cancelado

Vigente

Esquema actual

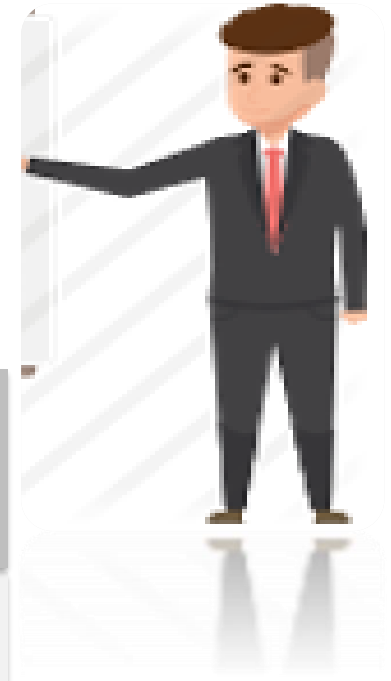
**No  
Cancelable**

**Cancelable**

**Sin  
aceptación**

**Con  
aceptación**

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





# Cancelación sin aceptación



CFDI por un valor total de \$1,000.00



Nómina



Egreso



Traslado



Emitidos en "Mis cuentas"



CFDI de retenciones e información de pagos



Emitidos por la Federación por concepto de derechos, productos y aprovechamientos



CFDI de Ingreso expedidos a contribuyentes del RIF



Dentro de las 24 horas siguientes a la emisión



Operaciones con el público en general



Recibidos por residentes en el extranjero

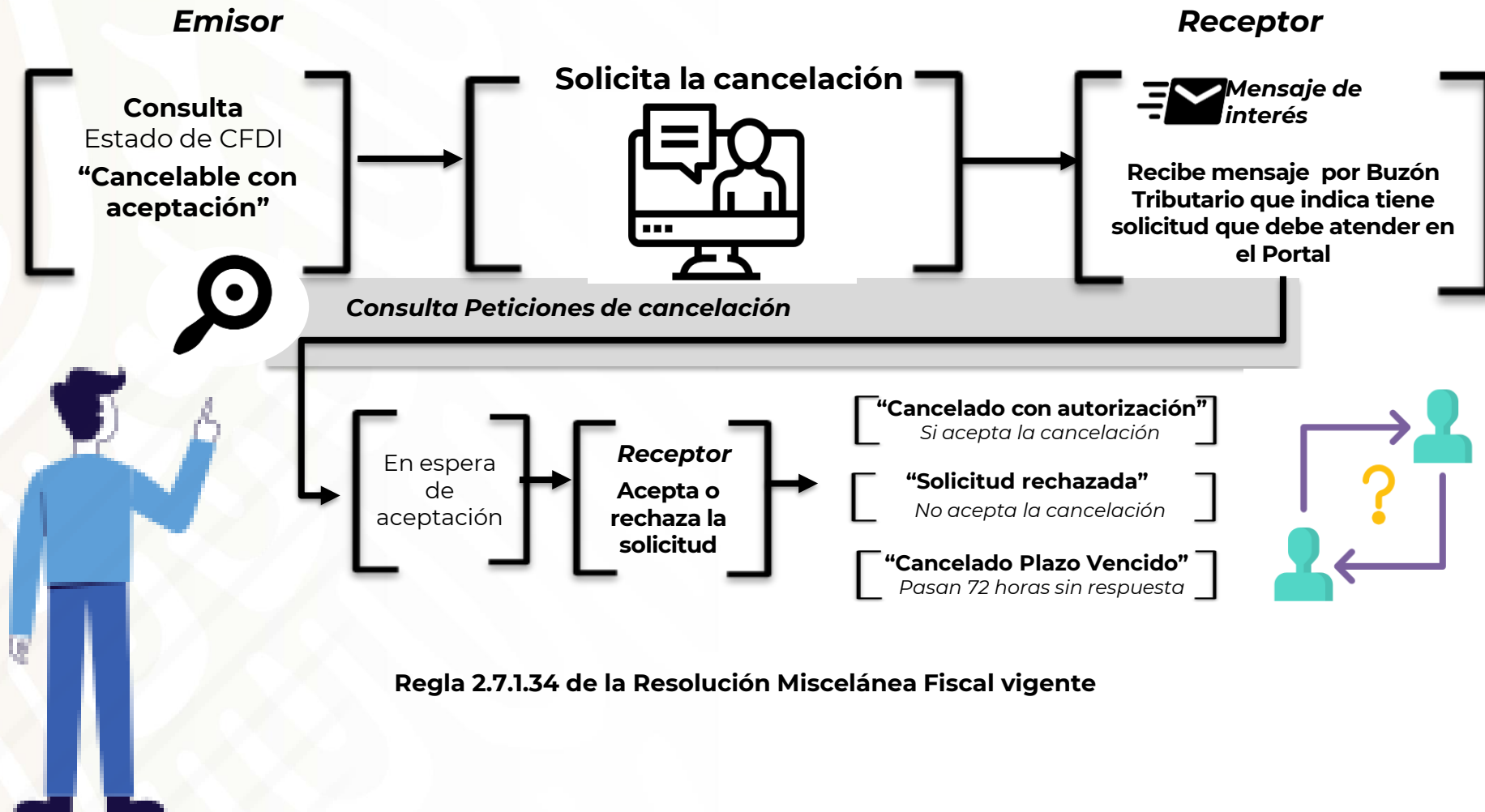


CFDI emitido por integrantes del sistema financiero

# Cancelación con aceptación



**HACIENDA**  
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



Regla 2.7.1.34 de la Resolución Miscelánea Fiscal vigente







# Puntos importantes a considerar



- ✓ El tiempo para obtener respuesta por parte del receptor del comprobante respecto de una solicitud de cancelación con aceptación (aceptación o rechazo) es de tres días.

***Se trata de días hábiles***



***Regla 2.7.1.34 de la Resolución Miscelánea Fiscal vigente.***



# Principales cambios del servicio de cancelación

## Motivo

A partir del 1 de enero de 2022 todas las solicitudes de cancelación deberán incluir el motivo de la cancelación.

## Plazos

Se modifican los plazos para solicitar la cancelación de facturas.

**Fundamento:** Artículo 29-A, cuarto y quinto párrafos del CFF y Artículo 113-G, Fracción V de la LISR.

# Plazos de cancelación



**HACIENDA**  
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



Los contribuyentes del **Régimen Simplificado de Confianza (RESICO)** podrán cancelar un CFDI global a más tardar el día 17 del mes siguiente al que se expidió el CFDI.



*Fundamento: 3.13.35 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2023.*

Los contribuyentes podrán cancelar un CFDI **en el mismo ejercicio en que se haya emitido.**

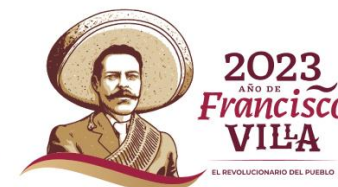


*Artículo 29-A cuarto párrafo del Código Fiscal de la Federación.*

La cancelación de CFDI se podrá efectuar a más tardar **en el mes en el que se deba presentar la declaración anual** del ISR del ejercicio fiscal en el cual se expidió el comprobante. (Facilidades a través de reglas de carácter general RMF 2023).



*Fundamento: Regla 2.7.1.47 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2023.*





# Motivos de cancelación



A partir del 1 de enero de 2022, todas las solicitudes de cancelación deberán incluir el motivo de la cancelación conforme al siguiente catálogo:

Clave	Descripción
01	Comprobante emitido con errores con relación
02	Comprobante emitido con errores sin relación
03	No se llevó a cabo la operación.
04	Operación nominativa relacionada en una factura global

## Escenario 1: Comprobante emitido con errores con relación

### Ejemplo 1

El 18 de abril el contribuyente Daniel Arzate emitió la factura “**A**” con folio fiscal **6X3930536-D4B4-40E1-B917-C42F806C5C1D**, al revisar la factura días después, se percata que contiene un error en la clave de producto o servicio por lo que debe cancelarla.



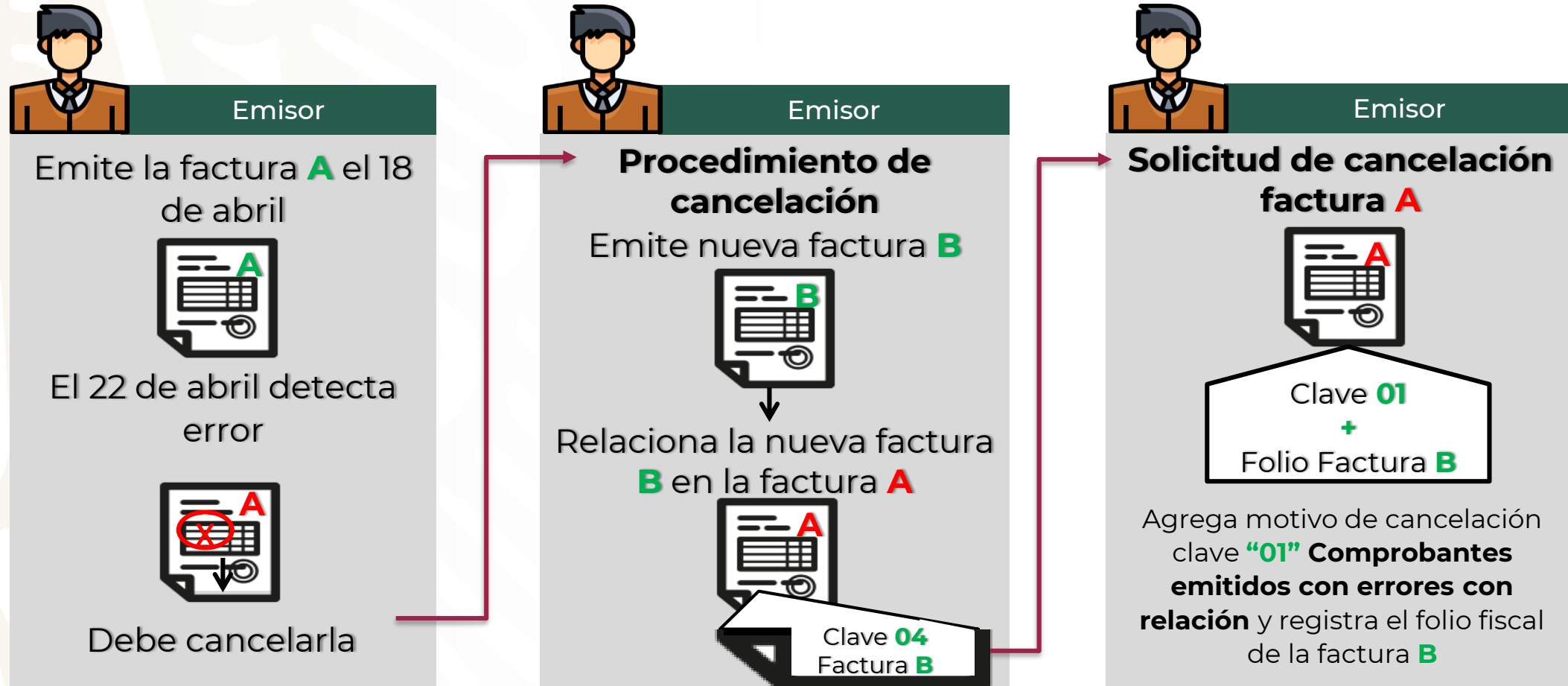
# Ejemplos



**HACIENDA**  
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



## Escenario 1, ejemplo 1: Comprobante emitido con errores con relación



**Nota:** Si bien, la factura A al relacionarse en la factura B, su estatus en el proceso de cancelación se convierte a un estatus "No cancelable", al momento de solicitar la cancelación se rompe la relación y con ello la factura A pasa a un estatus cancelable con o sin aceptación, según proceda.

## Escenario 1: Comprobante emitido con errores con relación

### Ejemplo 2

El contribuyente Daniel Arzate realizó el proceso de cancelación de la factura **“A”** con folio fiscal **6X3930536-D4B4-40E1-B917-C42F806C5C1D**, y la sustituyó con la factura **“B”** con folio fiscal **3FC0666E-XB5D-4132-BB1F-41879A6FB5C2**, al revisar el estatus de la cancelación esta continúa vigente o marca error.

# Ejemplos



**HACIENDA**  
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



## Escenario 1, ejemplo 2: Comprobante emitido con errores con relación

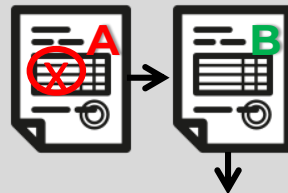


**Emisor**

Debe cancelar la factura **A**



Solicita la cancelación con el motivo **01** y relaciona **folio** de la factura que la sustituye.



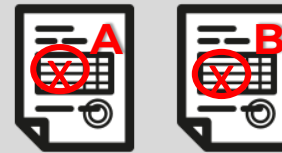
La factura continúa con estatus **Activa.**



**Emisor**

**Procedimiento de cancelación con motivo 02**

Cancela la factura **A** (original) y **B** (la que sustituye a la A).



Genera la **C** con el motivo **02** y la clave **04** sustitución de CFDI previos.



## Escenario 2: Comprobante emitido con errores sin relación

Domingo Rodríguez realizó la prestación de un servicio profesional el 18 de mayo de 2023 y emitió la factura “**XY**” con folio fiscal **9FE42A72-125X-11EC-9A25-055FA357C89F** registró la información del receptor de forma incorrecta (se equivocó de cliente), por tal motivo requiere cancelarla.

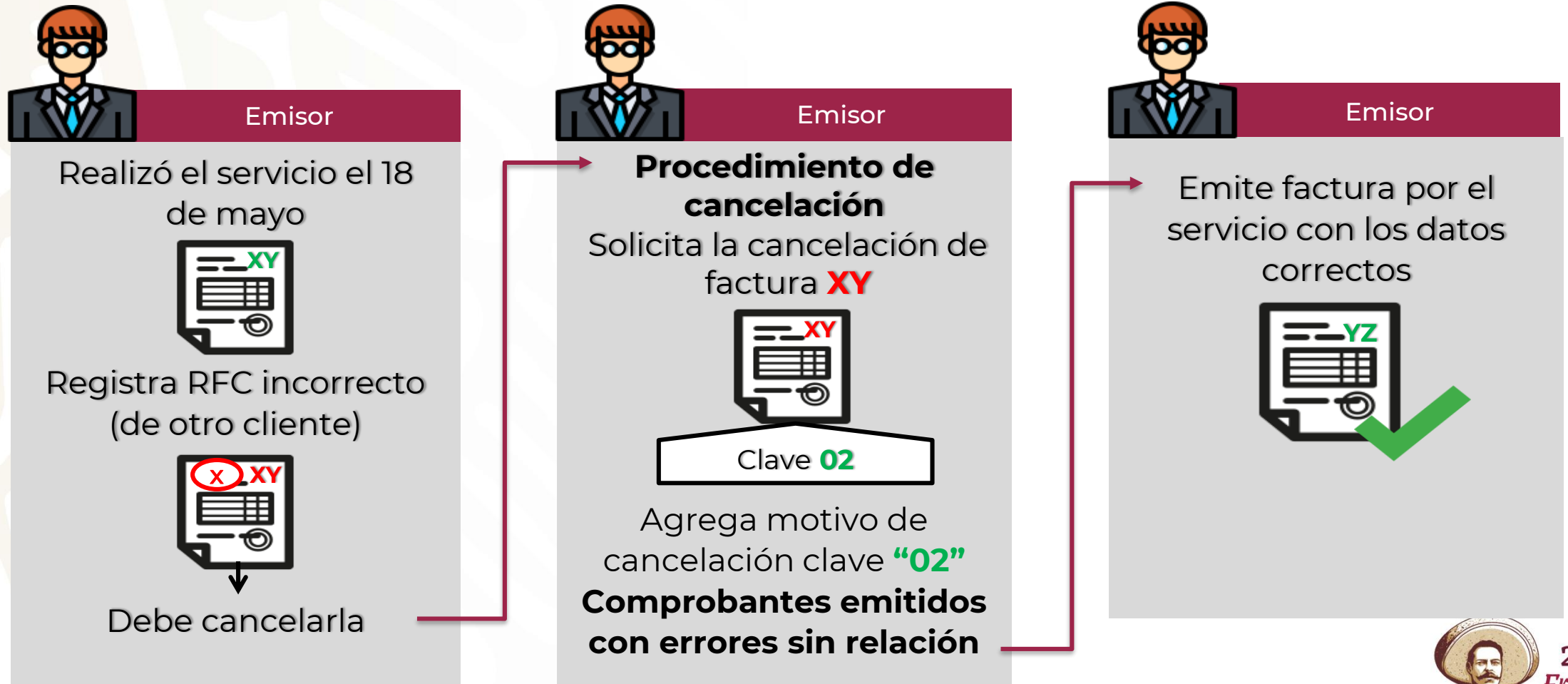
# Ejemplos



**HACIENDA**  
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



## Escenario 2: Comprobante emitido con errores sin relación





## Escenario 3: No se llevó a cabo la operación

Jesús Antonio Trino se dedica a la elaboración de muebles de madera y emitió la factura **“A1”** con folio fiscal **87AA3C57-6F5C-422B-A33C-43YYY7228DCA** por un presupuesto solicitado; sin embargo, no se concretó la venta por falta de materias primas, por lo que necesita cancelar la factura emitida.

# Ejemplos



**HACIENDA**  
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



## Escenario 3: No se llevó a cabo la operación



Emisor

Emite factura A1 del presupuesto 023



no se concretó la venta



Debe cancelarla



Emisor

### Procedimiento de cancelación

Solicita la cancelación de la factura **A1** a través del servicio Cancela y recupera tus facturas en el Portal del SAT.



Clave **03**

Agrega motivo de cancelación clave **"03" No se llevó a cabo la operación.**



## Escenario 4: Operación nominativa relacionada en la factura global

La contribuyente María de los Remedios Aguilar se dedica a la venta de productos escolares y de papelería en general, por las operaciones realizadas con el público en general de junio de 2023, emitió el 3 de julio la factura global **“123”** con folio fiscal **C0XXXBF4-076C-1234-8E06-BC298D053996**.

El 4 de julio se presenta uno de sus clientes que le realizó una compra de artículos escolares el 30 de junio y solicita la factura nominativa de dicha compra.

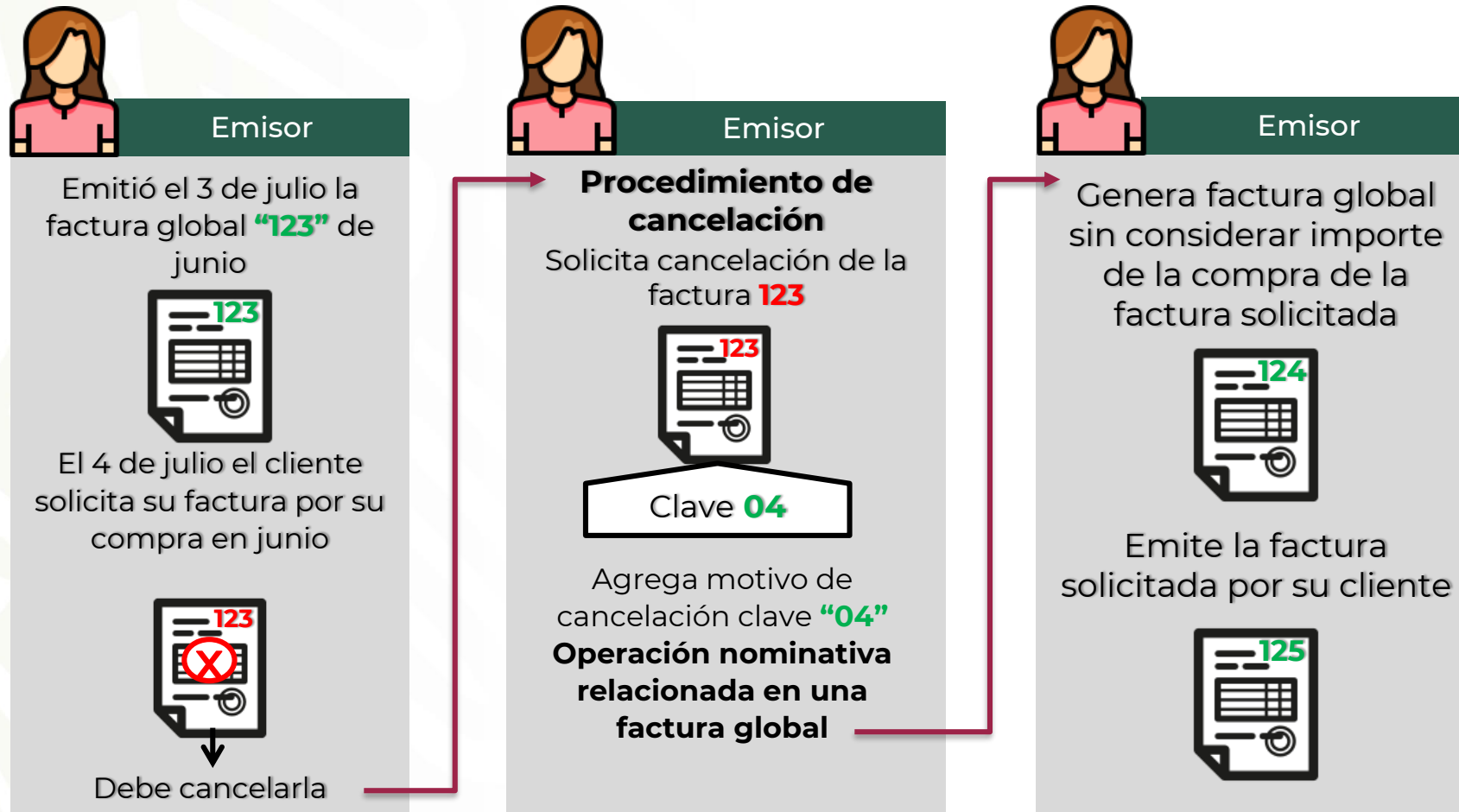
# Ejemplos



**HACIENDA**  
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

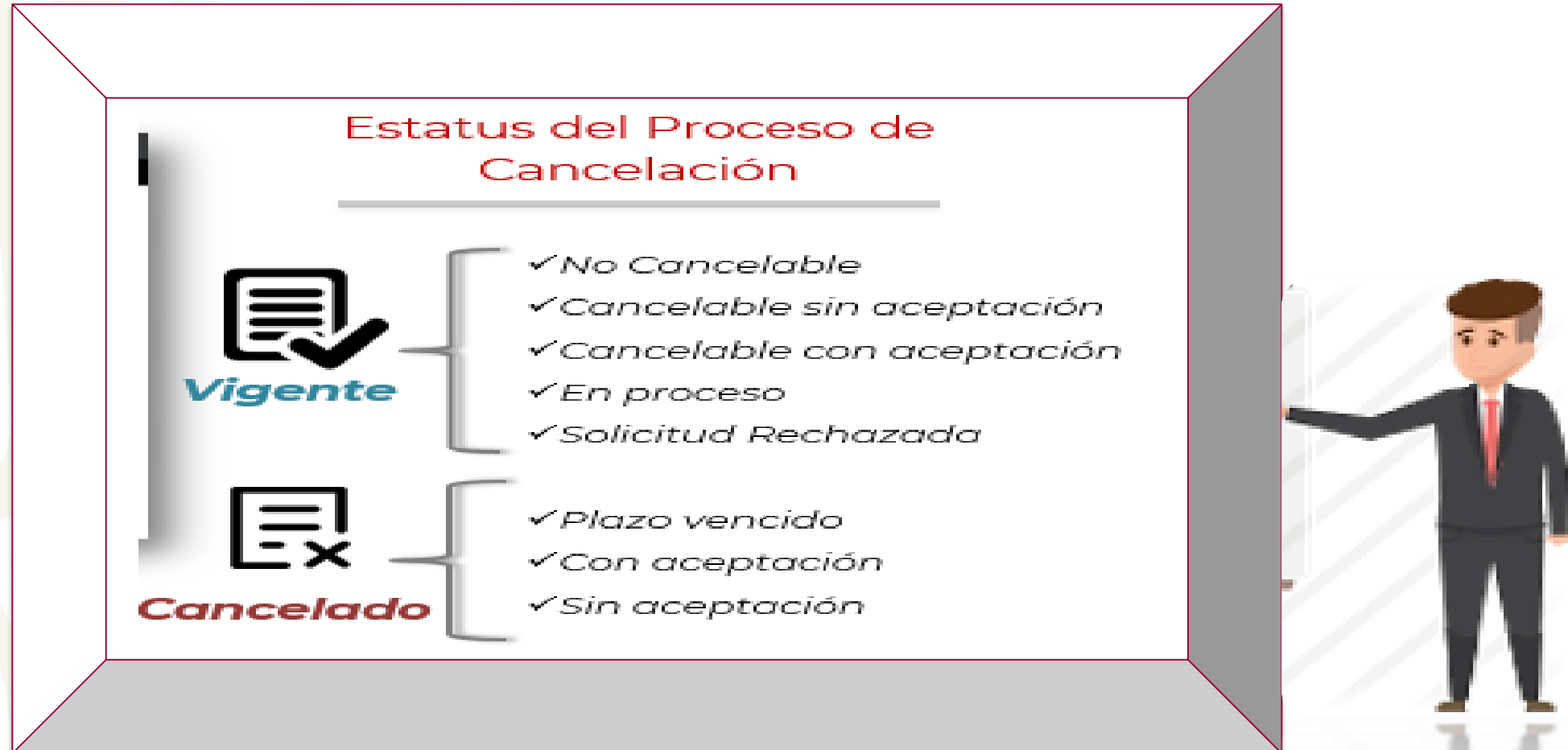


## Escenario 4 “Operación nominativa relacionada en la factura global”





# Del resultado obtenido se verifica el estado del comprobante





# Mensaje de interés



**HACIENDA**  
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



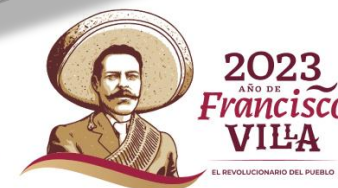
## *Nota de Crédito o Comprobante de Egreso*



## Recordemos que

**Amparan devoluciones, descuentos y bonificaciones** para efectos de deducibilidad y también puede utilizarse para **corregir o restar un comprobante de ingresos** en cuanto a los montos que documenta, como la aplicación de **anticipos**.

“La nota de crédito  
no sustituye la  
cancelación de un  
CFDI emitido como  
ingreso”



# Sustitución de CFDI

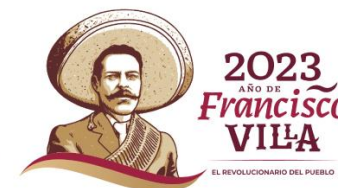


**HACIENDA**  
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



- ✓ La **sustitución** no es una forma de cancelación.
- ✓ En caso de corregir un comprobante erróneo, este primero se debe cancelar y posteriormente se emitirá el CFDI con los datos correctos con la clave relación 04 Sustitución de los CFDI previos.
- ✓ En caso que primero se haya emitido el comprobante que sustituye, a partir del 1 de noviembre de 2018 se considera como un comprobante **No cancelable**.

Nota: A partir del 1 de enero de 2022, en todas las solicitudes de cancelación se deberá indicar el "Motivo" de cancelación, independientemente de la versión con la que se emitió el comprobante.



# Material de consulta



**HACIENDA**  
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



- ✓ Objetivo del proceso de cancelación
- ✓ Preguntas frecuentes
- ✓ Contenido relacionado

- ❖ Manual de usuario
- ❖ Documentación WS Consulta CFDI Relacionados
- ❖ Documentación WS Consulta CFDI
- ❖ Documentación WS Aceptación Rechazo
- ❖ Presentación del nuevo Servicio de cancelación



# Servicios de certificación SAT

---



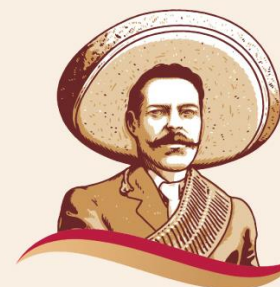
**HACIENDA**

SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



**SAT**

SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA



2023  
AÑO DE  
*Francisco*  
**VILLA**

EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO



# Opciones para emitir CFDI



**HACIENDA**  
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



## Mis cuentas



- Solo para personas físicas
- Requiere RFC y Contraseña o e.firma

## Portal del SAT de CFDI

- -Puede ser usado por personas físicas y morales
- -Permite el uso de la e.firma (solo personas físicas) o Certificado de Sello Digital (CSD)



## Factura SAT Móvil



- Se debe ingresar con RFC y Contraseña
- Compatible con dispositivos Android y iOS
- Se puede emitir y consultar las facturas emitidas y recibidas
- Permite obtener la información fiscal por medio de un código QR
- Se puede consultar a clientes frecuentes y personalizar las plantillas





# Opciones para emitir CFDI



**HACIENDA**  
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



## Web services de timbrado masivo

- Solo para Entes Públicos
- Contar con infraestructura para la comunicación con el SAT
- Cualquier tipo de CFDI

## Proveedor de certificación (PAC)

- Puede ser contratado por personas físicas y morales
- Uso del CSD
- Sectores



# Servicios de certificación del CFDI



**HACIENDA**  
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



El SAT ofrece una solución gratuita del servicio de certificación de CFDI, a través de la implementación de un web service para Entes Públicos.

## ¿Qué tipo de CFDI se pueden emitir?

Ingresos,  
egresos,  
pago,  
retenciones



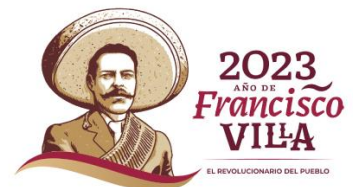
Nómina



Para la generación de una factura electrónica, se debe contar con:



e.firma y CSD



# Proceso de uso de las herramientas del SAT



**HACIENDA**  
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

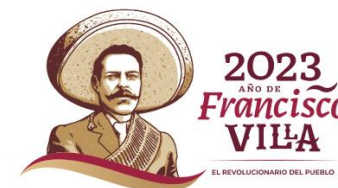


1. El enlace por parte del Ente Público contacta a los funcionarios del SAT mediante correo electrónico institucional.

2. El SAT, mediante correo electrónico institucional, envía al enlace del Ente Público el kit informativo que contiene:

- ❑ Documentación de la normatividad vigente (Anexo 20, Guía de llenado del comprobante del recibo de pago de nómina y su complemento, Guía de llenado del comprobante al que se le incorpore el complemento para recepción de pagos, Factura de retenciones e información de pagos (Anexo 20).

- ❑ Documentación tecnológica para la implementación del uso de web service (timbrado de nómina e ingresos y servicio de cancelación).
- ❑ Cuestionario técnico en donde se requiere conocer la volumetría que se utiliza, equipo de trabajo y herramientas tecnológicas con que cuenta el Ente Público.
- ❑ Lista de documentos para formalizar la solicitud del uso de web service (formato de oficio de solicitud, carta de términos y condiciones, nombramiento, identificación, reglamento interior, decreto de creación).





# Proceso de uso de las herramientas del SAT

**3.** El Ente Público implementa su herramienta para generar archivos XML de acuerdo al Anexo 20 de la Resolución Miscelánea Fiscal vigente y proporciona al SAT de 3 a 5 archivos para su revisión.

**4.** El Ente Público envía al SAT el Cuestionario técnico.

**5.** El SAT proporciona al Ente Público las URL e insumos para el ambiente de pruebas (siempre que los XML cumplen con lo establecido en el Anexo 20).

**6.** El Ente Público envía al SAT las evidencias exitosas del timbrado y cancelación de paquetes en el ambiente de pruebas.

**7.** El Ente Público envía al SAT la documentación para formalizar el uso de web service .

**8.** El SAT proporciona al Ente Público las URL productivas.





# Beneficios de ser usuario directo con el SAT



**Servicio sin costo**

**Asesoría directa con el personal del SAT  
en temas de facturación**



**Mesa de Servicio SAT exclusiva para  
usuarios de web service**

**Envío de comunicados de cambios normativos,  
tecnológicos o ventanas de mantenimiento**

