



ANEXO 2 DE LA CIRCULAR 21
CASOS DE USO

Ejemplo # 1

**PROPUESTA TRATAMIENTO CFDI's OPERACIONES DE VENTA CON ANTICIPOS
RECIBIDOS Y UN SEGUNDO PAGO DENTRO DEL PROPIO MES.**

Planteamiento de la operación.

Datos del ejemplo.

Se propone como ejemplo una operación de venta que se paga vía un anticipo y un segundo pago a través de la financiera de planta como sigue:

Datos de Operación		
Valor Venta	250,000.00	10-Ago
IVA	40,000.00	
Total	290,000.00	
Anticipo	50,000.00	15-Jul
IVA	8,000.00	
Total	58,000.00	
Pago de la Operación		
Pago sin IVA	200,000.00	20-Ago
IVA	32,000.00	
Total	232,000.00	

Nota: Puede ser por medio de la Financiera o del cliente

Características de los CFDI's que se van a expedir.

Se van a expedir, conforme a lo señalado en el Anexo 6 de la Guía para el llenado del Anexo 20 del Comprobante Fiscal Digital, los siguientes documentos:

- Un CFDI de Ingresos, por el anticipo en el mes de julio.
- Un CFDI de Ingresos, por la factura de la unidad en el mes de julio. Al ser pagada dicha unidad dentro del mes, la factura va a llevar la leyenda “pago en una sola exhibición”.
- Un CFDI de egresos por el monto del anticipo recibido que se expide al momento de facturar la unidad.

Sus características son:

(1) Características del anticipo de pago.

- Grava ISR e IVA en el momento que se recibe.
- No se puede identificar o relacionar con una factura de venta.



- Se debe considerar como pago en una sola exhibición.
- Requiere la expedición de un CFDI.
- Al ser considerado pago en una sola exhibición no requiere complemento de pagos.

(2) Características de la factura.

- Se puede considerar pagada en una sola exhibición ya que al momento de su expedición (o en un momento próximo dentro del propio mes) se va a liquidar.
- Si existe un anticipo previo, el Anexo 6 pide que se correlacione la factura con el CFDI del anticipo.
- Al llevar la nota de “pago en una sola exhibición” se va a gravar para efectos del ISR y del IVA.

(3) Características del CFDI de egresos solicitado por el Anexo 6.

- Neutraliza los efectos del CFDI de ingresos por el anticipo en ISR e IVA.
- Debe expedirse al momento de facturar la unidad.
- Se pide correlacionar con el CFDI de la operación de venta.
- Se debe considerar como pago en una sola exhibición.

Efecto fiscal generado por estos documentos.

La información fiscal que recibe el SAT es:

a) En el mes de julio.

EL CFDI del anticipo con la leyenda de “pago de una sola exhibición” le indica al SAT que hay ingresos acumulables para efectos de IVA e ISR por \$50,000 (CINCUENTA MIL PESOS 00/100 M.N.) (Importe del anticipo).

b) En el mes de agosto.

- Al expedirse el CFDI de la factura con el pago en una sola exhibición, se acumula su importe al 100%, tanto para IVA como para ISR, es decir los \$250,000. (DOSCIENTOS CINCUENTA MIL PESOS 00/100 M.N.)
- Al expedirse el CFDI de egresos, se disminuyen del importe anterior los \$50,000. (CINCUENTA MIL PESOS 00/100 M.N.) del anticipo en los dos impuestos.
- En ese mes, el neto que se acumula por la operación es de \$200,000. (DOSCIENTOS MIL PESOS 00/100 M.N.) en IVA y en ISR.

c) Cifras acumuladas.

- La suma de julio y de agosto es de \$250,000 (DOSCIENTOS CINCUENTA MIL PESOS 00/100 M.N.) en ambos impuestos, importe que coincide con el total de la operación.

Pasos sugeridos e información principal a incluir en los CFDI's.

A continuación detallamos los pasos sugeridos. Aprovechamos para incluir la información más importante que deben llevar los CFDI's.



1.- Expedir CFDI del Anticipo

Nota: EL CFDI debe llevar la siguiente información:

Tipo Comprobante:	"I" (ingreso)	Fuente: catálogoc_tipo de comprobante
Forma de pago	Registrar la clave con la que se realizó el pago	
Ejemplo:		1 Efectivo 2 Cheque nominativo 3 Transferencia electrónica de fondos 4 Tarjeta de crédito
		Fuente: catálogo c_FormaPago
Método pago	Se debe registrar "PUE" (pago en una sola exhibición)	
ClavePRodServ	Se debe registrar la clave "84111506" (Servicios de facturación)	
Cantidad	"1" (uno)	
ClaveUnidad	Se debe registrar la clave "ACT" (actividad)	
Descripción	Se debe registrar "Anticipo del bien o servicio"	
Valor unitario	Se debe registrar el monto entregado antes de impuestos	
	En el ejemplo sería:	50,000.00

2.- Se debe expedir CFDI por el valor de la venta (valor de la operación)

Nota: EL CFDI debe llevar la siguiente información:

Tipo Comprobante:	"I" (ingreso)	Fuente: catálogoc_tipo de comprobante
Forma de pago	Registrar la clave con la que se realizó el pago	
Ejemplo:		1 Efectivo 2 Cheque nominativo 3 Transferencia electrónica de fondos 13 Pago por subrogación
		Fuente: catálogo c_FormaPago
Método pago	Se puede registrar "PUE" (pago en una sola exhibición)	
	Nota: Se está solicitando al SAT una confirmación en este sentido	
	Si en ese mes no se realiza el pago (o	
	Si en el momento de emitir el CFDI no se realiza el pago o la compensación),	
	se debe anotar la siguiente clave:	
	PPD	Pago en parcialidades o diferido
ClavePRodServ	Se debe registrar la clave que corresponda	
	ejemplos:	
	25101501	Minibuses
	25101502	Autobuses
	25101503	Carros
	25101504	Vagonetas
	25101505	Minivans o vans
	Fuente: catálogo c_ClaveProdServ	
Cantidad	"1" (uno)	
ClaveUnidad	C62	unidad
Descripción	Se debe registrar la que corresponda, ejemplo: "Venta de una unidad automotor"	
Valor unitario	Se debe registrar el monto entregado antes de impuestos	
	En el ejemplo sería	250,000.00
Además se debe llenar el nodo de CFDI relacionados como sigue:		
Tipo de relación	Se debe registrar la clave "07" (CFDI por aplicación de anticipo) a efecto de relacionar este comprobante <u>con el del anticipo emitido</u> , anteriormente	
	Fuente: catálogo c_TipoRelación	
nodoCFDI Relacionado/		
UUID	Se debe registrar el o los folios fiscales del CFDI del anticipo(s) que se relaciona a esta factura	



3.- Se debe expedir CFDI de tipo "egreso" para cancelar los efectos del Anticipo

Nota: EL CFDI debe llevar la siguiente información:

Tipo Comprobante:	"E" (Egreso)	Fuente: catálogoc_tipo de comprobante
Forma de pago	Registrar la clave "30" (Aplicación del Anticipo)	
		Fuente: catálogo c_FormaPAgo
Método pago	Se puede registrar "PUE" (pago en una sola exhibición)	
Además se debe llenar el nodo de CFDI relacionados como sigue:		
Tipo de relación	Se debe registrar la clave "07" (CFDI por aplicación de anticipo). A efecto de relacionar este comprobante con el CFDI del valor de la operación emitido anteriormente	
		Fuente: catálogo c_TipoRelación
nodoCFDI Relacionado/ UUID	Se debe registrar el folio del CFDI emitido <u>por el valor total de la operación</u> que se relaciona con este CFDI	
Nodo Concepto	Sólo debe existir un concepto en este comprobante	
ClavePProdServ	Los datos son: Se debe registrar la clave "84111506" (Servicios de facturación)	
Cantidad	"1" (uno)	
ClaveUnidad	Se debe registrar la clave "ACT" (actividad)	
Descripción	Se debe registrar "Aplicación de anticipo"	
Valor unitario	Se debe registrar el monto descontado como anticipo antes de impuestos	
	En el ejemplo sería	50,000.00

4.- Liquidación de la operación

Notas:

(1) No se expide CFDI , la factura lleva la clave "PUE" indicando que el pago es en una sola exhibición

Si la empresa lo desea ,puede expedirse un Comprobante interno sin efectos fiscales.

Se debe registrar contablemente el pago de la operación vía la financiera

(2) Si la factura lleva clave "PPD" (Pago en parcialidades o diferido),

se debe realizar un CFDI en ceros con su complemento de pagos, por cada uno de los pagos que realice el cliente.

El comprobante debe utilizar el nodo del CFDI relacionado con los datos de la factura que se está pagando.

Resumen movimientos fiscales.

El resumen de los efectos fiscales es:

Concepto de la operación	Tipo de CFDI	Importe (informativo)	Información ISR	Información IVA	IVA en el CFDI
1 Anticipo	"I" (ingreso)	58,000.00	50,000.00	50,000.00	8,000.00
	15-jul				
2 Factura del auto	"I" (ingreso)	290,000.00	250,000.00	250,000.00	40,000.00
Pago en una sola exhibición					
	10-agosto				
3 CFDI de egreso para cancelar los efectos del an	"E" (Egreso)	58,000.00	50,000.00	50,000.00	8,000.00
	10-agosto				
Sumas:		290,000.00	<u>250,000.00</u>	<u>250,000.00</u>	<u>40,000.00</u>
Nota: el paso 4 que registra el pago ya no requiere CFDI y no tiene efectos fiscales					

Ejemplo # 2



Recepción de una anticipo para la venta de unidad. Finiquito mixto, una parte a través de la financiera de planta y otra por el cliente.

Planteamiento de la operación.

Datos del ejemplo

Se propone como ejemplo una operación de venta que se paga vía un anticipo, un segundo pago a través de la financiera de planta y un tercero para finiquitar la operación vía el mismo cliente, como sigue:

Datos de la operación		
	importes	fechas
datos de Operación		
Valor Venta	250,000.00	10-agosto
IVA	40,000.00	
Total	290,000.00	
Anticipo	50,000.00	15-julio
IVA	8,000.00	
	58,000.00	
Pago de la operación		
a) Pago por cuenta de la financiera		
Pago sin IVA	160,000.00	12-agosto
IVA	25,600.00	
Total	185,600.00	
a) Pago por cuenta del cliente		
Pago sin IVA	40,000.00	18-agosto
IVA	6,400.00	
Total	46,400.00	

Nota: la operación no fue pagada en una sola exhibición

Características de los CFDI's que se van a expedir.

Se van a expedir, conforme a lo señalado en el Anexo 6 de la Guía para el llenado del Anexo 20 del Comprobante Fiscal Digital, los siguientes documentos:

- Un CFDI de Ingresos, por el anticipo en el mes de julio.
- Un CFDI de Ingresos, por la factura de la unidad en el mes de agosto.
- Un CFDI de egresos por el monto del anticipo recibido que se expide al momento de facturar la unidad. Sirve para cancelar los efectos fiscales del CFDI del anticipo.
- Un CFDI con complemento de pagos para dejar correctos los datos del anticipo, correlacionado el pago con la factura.
- Un CFDI con complemento de pagos por el financiamiento a cuenta de la unidad, que se recibe por la Financiera de planta.
- Un CFDI con complemento de pagos por el desembolso realizado por el cliente para finiquitar la unidad.



Sus características son:

1.- Características del anticipo de pago.

- Grava ISR e IVA en el momento que se recibe.
- No se puede identificar o relacionar con una factura de venta.
- Se debe considerar como pago en una sola exhibición.
- Requiere la expedición de un CFDI.
- Al ser considerado pago en una sola exhibición no requiere complemento de pagos.

2.- Características de la factura.

- No se puede considerar pagada en una sola exhibición. Al momento de su emisión se desconoce la forma de pago, por lo cual se va a anotar en el campo respectivo “99. Por Definir”.
- Al existir un anticipo previo, el Anexo 6 pide que se correlacione esta factura con el CFDI del anticipo.

3.- Características del CFDI de egresos solicitado por el Anexo 6.

- Neutraliza los efectos del CFDI de ingresos por el anticipo en ISR e IVA.
- Debe expedirse al momento de facturar la unidad.
- Se pide correlacionar con el CFDI de la operación de venta.
- Se debe considerar como pago en una sola exhibición.
- Lleva como forma de pago, conforme a lo sugerido en el anexo 6 de la guía de pagos del anexo 20, la clave “30 aplicación del anticipo”.

4.- CFDI con complemento de pago para registrar en forma correcta el primer pago (anticipo)

- Registra en forma correcta los datos del anticipo.
- Va correlacionado a la factura
- Debe expedirse **al momento de facturar la unidad**.

5.- CFDI con complemento de pago para registrar el pago de la financiera.

- Debe expedirse al momento de recibir el pago (vía compensación de adeudos) de la financiera.
- Sugerimos manejar como clave en método de pago “13 Pago por subrogación”.

6.- CFDI con complemento de pago para registrar el finiquito efectuado por el cliente.

- Debe expedirse al momento de recibir el pago.

Efecto fiscal generado por estos documentos.

La información fiscal que recibe el SAT es:

a) En el mes de julio.

- EL CFDI del anticipo con la leyenda de “Pago de una sola exhibición” le indica al SAT que hay ingresos acumulables para efectos de IVA e ISR por \$50,000 (CINCUENTA MIL PESOS 00/100 M.N.) (Importe del anticipo).

b) En el mes de agosto.



- Al expedirse el CFDI de la factura con la leyenda Pago parcialidades o diferido, se acumula su importe al 100% sólo para ISR, es decir los \$250,000. (DOSCIENTOS CINCUENTA MIL PESOS 00/100 M.N.)
- Al expedirse el CFDI de egresos, se disminuyen de los importes anteriores los \$50,000. (CINCUENTA MIL PESOS 00/100 M.N.) del anticipo en los dos impuestos.
- Al expedirse el CFDI de ingresos con su complemento para pagos por un importe de \$58,000 (CINCUENTA Y OCHO MIL PESOS), los cuales incluyen el IVA, para corregir los datos del anticipo original, se acumulan en forma correcta los \$50,000. (CINCUENTA MIL PESOS 00/100 M.N.) del anticipo en el IVA.
- Al expedirse el CFDI de ingresos con su complemento para pagos con un importe de \$185,600.00 (CIENTO OCHENTA Y CINCO MIL SEISCIENTOS PESOS), los cuales incluyen el IVA, por el financiamiento otorgado por la Financiera de planta, se acumulan en forma correcta los \$160,000 (CIENTO SESENTA MIL PESOS) del pago de la suma principal al IVA.
- En ese mes, el neto que se acumula por la operación es de \$200,000. (DOSCIENTOS MIL PESOS 00/100 M.N.) en ISR (\$250,000 -50,000) y de \$160,000 (CIENTO SESENTA MIL PESOS) en IVA (\$-50,000 +50,000+160,000).

b) En el mes de septiembre.

- Se expide el CFDI de ingresos con su complemento para pagos con un importe de \$46,400 CUARENTA Y SEIS MIL CUATROCIENTOS PESOS), los cuales incluyen el IVA, por el finiquito de la operación realizado por el cliente, se acumulan en forma correcta los \$40,000 (CUARENTA MIL PESOS 00/100 M.N.) del pago por la suma principal al IVA.

c) Cifras acumuladas.

- La suma de julio, agosto y septiembre es de \$250,000 (DOSCIENTOS CINCUENTA MIL PESOS 00/100 M.N.) en ambos impuestos, importe que coincide con el total de la operación.

Pasos sugeridos e información principal a incluir en los CFDI's.

A continuación detallamos los pasos sugeridos. Aprovechamos para incluir la información más importante que deben llevar los CFDI's.

1. Expedir CFDI del anticipo	
Nota: EL CFDI debe llevar la siguiente información:	
Tipo Comprobante:	"I" (ingreso) Fuente: catálogoc_tipo de comprobante
Forma de pago	Registrar la clave con la que se realizó el pago
	Ejemplo: 1 Efectivo 2 Cheque nominativo 3 Transferencia electrónica de fondos 4 Tarjeta de crédito
	Fuente: catálogo c_FormaPAgo
Método pago	Se debe registrar "PUE" (pago en una sola exhibición)
ClavePRodServ	Se debe registrar la clave "84111506" (Servicios de facturación)
Cantidad	"1" (uno)
ClaveUnidad	Se debe registrar la clave "ACT" (actividad)
Descripción	Se debe registrar "Anticipo del bien o servicio"
Valor unitario	Se debe registrar el monto entregado antes de impuestos
	En el ejemplo sería 50,000.00



2.- Se debe expedir CFDI por el valor de la venta (valor de la operación)												
Nota: EL CFDI debe llevar la siguiente información:												
Tipo Comprobante:	"1" (ingreso)	Fuente: catálogoc_tipo de comprobante										
Forma de pago	al no conocerse la forma de pago se debe registrar:	99 Por Definir										
		Fuente: catálogo c_FormaPAgo										
Método pago	PPD	Pago en parcialidades o diferido										
ClaveProdServ	Se debe registrar la clave que corresponda ejemplos:	<table border="1"><tr><td>25101501</td><td>Minibuses</td></tr><tr><td>25101502</td><td>Autobuses</td></tr><tr><td>25101503</td><td>Carros</td></tr><tr><td>25101504</td><td>Vagonetas</td></tr><tr><td>25101505</td><td>Minivans o vans</td></tr></table>	25101501	Minibuses	25101502	Autobuses	25101503	Carros	25101504	Vagonetas	25101505	Minivans o vans
25101501	Minibuses											
25101502	Autobuses											
25101503	Carros											
25101504	Vagonetas											
25101505	Minivans o vans											
		Fuente: catálogo c_ClaveProdServ										
Cantidad	"1" (uno)											
ClaveUnidad	C62	unidad										
Descripción	Se debe registrar la que corresponda, ejemplo: "Venta de una unidad automotor"											
Valor unitario	Se debe registrar el monto entregado antes de impuestos En el ejemplo sería	250,000.00										
Además se debe llenar el nodo de CFDI relacionados como sigue:												
Tipo de relación	Se debe registrar la clave "07" (CFDI por aplicación de anticipo) a efecto de relacionar este comprobante <u>con el del anticipo emitido</u> anteriormente											
	Fuente: catálogo c_TipoRelación											
nodoCFDI Relacionado/												
UUID	Se debe registrar el o los folios fiscales del CFDI del anticipó(s) que se relaciona a esta factura											



3.- Se debe expedir CFDI de tipo "egreso" para cancelar los efectos del anticipo

Nota: EL CFDI debe llevar la siguiente información:

Tipo Comprobante:	"E" (Egreso)	Fuente: catálogoc_tipo de comprobante
Forma de pago	Registrar la clave "30" (Aplicación del Anticipo)	
		Fuente: catálogo c_FormaPago
Método pago	Se puede registrar "PUE" (pago en una sola exhibición)	
Además se debe llenar el nodo de CFDI relacionados como sigue:		
Tipo de relación	Se debe registrar la clave "07" (CFDI por aplicación de anticipo). a efecto de relacionar este comprobante con el CFDI del valor de la operación emitido anteriormente	
		Fuente: catálogo c_TipoRelación
nodoCFDI Relacionado/		
UUID	Se debe registrar el folio del CFDI emitido por el valor total de la operación que se relaciona con este CFDI	
Nodo Concepto	Sólo debe existir un concepto en este comprobante	
	Los datos son:	
ClavePProdServ	Se debe registrar la clave "84111506" (Servicios de facturación)	
Cantidad	"1" (uno)	
ClaveUnidad	Se debe registrar la clave "ACT" (actividad)	
Descripción	Se debe registrar "Aplicación de anticipo"	
Valor unitario	Se debe registrar el monto descontado como anticipo antes de impuestos	
	En el ejemplo sería	50,000.00



4.- CFDI con complemento de pago para registrar en forma correcta el primer pago (anticipo)						
El CFDI debe llevar la siguiente información:						
Tipo Comprobante:	"P" (pago)	Fuente: catálogoc_tipo de comprobante				
Forma de pago	Este campo no debe existir (no se debe llenar)					
Condiciones de pago	Este campo no debe existir (no se debe llenar)					
Método de pago	Este campo no debe existir (no se debe llenar)					
Tipo cambio	Este campo no debe existir (no se debe llenar)					
Subtotal	Debe ser CERO					
Descuento	Este campo no debe existir (no se debe llenar)					
Total	Debe ser CERO					
LugarExpedición	Debe llevar sólo el Código postal					
ClaveProdServ	Se debe registrar la clave que corresponda ejemplos:					
		25101501	Minibuses			
		25101502	Autobuses			
		25101503	Carros			
		25101504	Vagonetas			
		25101505	Minivans o vans			
	Fuente: catálogo c_ClaveProdServ					
Cantidad	"1" (uno)					
ClaveUnidad	C62	unidad	Fuente: catálogo c_ClaveUnidad			
Descripción	Se debe registrar la que corresponda, ejemplo: "Venta de una unidad automotor"					
Valor unitario	No se debe llenar					
Nota: Estos campos deben corresponder a los reportados en la factura						
El Complemento de pagos del CFDI debe llevar la siguiente información:						
Forma de pago	La forma en que se realiza el pago					
	Ejemplo:					
		02	Cheque nominativo			
Moneda Pago	MXN					
Monto	58,000.00					
	Nota: No se debe separar el IVA					
nodo: DoctoRelacionado/						
id Documento	Identificador documento relacionado con el pago					
	Anotar el folio de la factura electrónica					
Serie	Datos de la Factura electrónica con la que se relaciona					
Folio	Datos de la Factura electrónica con la que se relaciona					
MonedaDR	MXN					
Método de pago DPR	PPD	Pago en parcialidades o diferido				
ImpPagado	58,000.00					
	Nota: No se debe separar el IVA					



5.- Liquidación de la operación. Registro del pago de la financiera												
EL CFDI debe llevar la siguiente información:												
Tipo Comprobante:	"P" (pago)	Fuente: catálogoc_tipo de comprobante										
Forma de pago	Este campo no debe existir (no se debe llenar)											
Condiciones de pago	Este campo no debe existir (no se debe llenar)											
Método de pago	Este campo no debe existir (no se debe llenar)											
Tipo cambio	Este campo no debe existir (no se debe llenar)											
Subtotal	Debe ser CERO											
Descuento	Este campo no debe existir (no se debe llenar)											
Total	Debe ser CERO											
LugarExpedición	Debe llevar sólo el Código postal											
ClaveProdServ	Se debe registrar la clave que corresponda ejemplos:	<table border="1"> <tr><td>25101501</td><td>Minibuses</td></tr> <tr><td>25101502</td><td>Autobuses</td></tr> <tr><td>25101503</td><td>Carros</td></tr> <tr><td>25101504</td><td>Vagonetas</td></tr> <tr><td>25101505</td><td>Minivans o vans</td></tr> </table>	25101501	Minibuses	25101502	Autobuses	25101503	Carros	25101504	Vagonetas	25101505	Minivans o vans
25101501	Minibuses											
25101502	Autobuses											
25101503	Carros											
25101504	Vagonetas											
25101505	Minivans o vans											
		Fuente: catálogo c_ClaveProdServ										
Cantidad	"1" (uno)											
ClaveUnidad	C62	unidad										
Descripción	Se debe registrar la que corresponda, ejemplo: "Venta de una unidad automotor"											
Valor unitario	No se debe llenar											
Nota: Estos campos deben corresponder a los reportados en la factura												

El Complemento de pagos del CFDI debe llevar la siguiente información:

Forma de pago	La forma en que se realiza el pago
	Nota: Es un financiamiento que se compensa vs una deuda previa (no se recibe efectivo)
	17 Compensación
Moneda Pago	MXN
Monto	185,600.00
	Nota: No se debe separar el IVA
nodo: DoctoRelacionado/	
id Documento	Identificador documento relacionado con el pago
	Anotar el folio de la factura electrónica
Serie	Datos de la Factura electrónica con la que se relaciona
Folio	Datos de la Factura electrónica con la que se relaciona
MonedaDR	MXN
Método de pago	PPD
ImpPagado	185,600.00
	Nota: No se debe separar el IVA



6.- Liquidación de la operación. Registro del pago adicional del cliente

EL CFDI debe llevar la siguiente información:

Tipo Comprobante:	"P" (pago)	Fuente: catálogoc_tipo de comprobante										
Forma de pago	Este campo no debe existir (no se debe llenar)											
Condiciones de pago	Este campo no debe existir (no se debe llenar)											
Método de pago	Este campo no debe existir (no se debe llenar)											
Tipo cambio	Este campo no debe existir (no se debe llenar)											
Subtotal	Debe ser CERO											
Descuento	Este campo no debe existir (no se debe llenar)											
Total	Debe ser CERO											
LugarExpedición	Debe llevar sólo el Código postal											
ClaveProdServ	Se debe registrar la clave que corresponda ejemplos:	<table border="1"> <tr><td>25101501</td><td>Minibuses</td></tr> <tr><td>25101502</td><td>Autobuses</td></tr> <tr><td>25101503</td><td>Carros</td></tr> <tr><td>25101504</td><td>Vagonetas</td></tr> <tr><td>25101505</td><td>Minivans o vans</td></tr> </table>	25101501	Minibuses	25101502	Autobuses	25101503	Carros	25101504	Vagonetas	25101505	Minivans o vans
25101501	Minibuses											
25101502	Autobuses											
25101503	Carros											
25101504	Vagonetas											
25101505	Minivans o vans											
		Fuente: catálogo c_ClaveProdServ										
Cantidad	"1" (uno)											
ClaveUnidad	C62	unidad										
Descripción	Se debe registrar la que corresponda, ejemplo: "Venta de una unidad automotor"											
Valor unitario	No se debe llenar											
Nota: Estos campos deben corresponder a los reportados en la factura												

El Complemento de pagos del CFDI debe llevar la siguiente información:

Forma de pago	La forma en que se realiza el pago
	Ejemplo:
	02 Cheque nominativo
Moneda Pago	MXN moneda nacional
Monto	46,400.00
	Nota: No se debe separar el IVA
nodo: DoctoRelacionado/	
id Documento	Identificador documento relacionado con el pago Anotar el folio de la factura electrónica
Serie	Datos de la Factura electrónica con la que se relaciona
Folio	Datos de la Factura electrónica con la que se relaciona
MonedaDR	MXN moneda nacional
Método de pago	PPD Pago en parcialidades o diferido
ImPPagado	46,400.00
	Nota: No se debe separar el IVA



Resumen movimientos fiscales.

El resumen de los efectos fiscales es:

Concepto de la operación	Tipo de CFDI	Importe (informativo)	Información ISR	Información IVA	IVA en el CFDI
1 Anticipo	"I" (ingreso)	58,000.00	50,000.00	50,000.00	8,000.00
	15-jul				
2 Factura del auto	"I" (ingreso)	290,000.00	250,000.00	-	40,000.00
Pago inicial y parcialidades					
	10-agosto				
3 CFDI de egreso para cancelar los efectos del anticipo (para efectos ISR "E" (Egreso)		58,000.00	50,000.00	50,000.00	8,000.00
	10-agosto				
4 CFDI con los datos correctos por el pago del anticipo	"P" (pago)	58,000.00	-	50,000.00	8,000.00
5 Registro del pago de la financiera	"P" (pago)	185,600.00	-	160,000.00	25,600.00
	12-agosto				
6 Registro del pago del cliente	"P" (pago)	46,400.00	-	40,000.00	6,400.00
	03-septiembre				
	Sumas:	580,000.00	250,000.00	250,000.00	80,000.00

Nota: Puede observarse como al final se están reportando al SAT \$250, 000 tanto para efectos del ISR como del IVA.



Ejemplo # 3
COMPRA UNIDAD A PLANTA VÍA PLAN PISO (PAGADA EN EL MES)

Planteamiento de la operación.

Datos del ejemplo.

Se propone como ejemplo una operación de venta de la planta al distribuidor, la cual es pagada vía un financiamiento otorgado por la Financiera de planta.

Datos de la operación		
	importes	fechas
datos de Operación		
Valor Venta al distribuidor	200,000.00	10-agosto
IVA	32,000.00	
Total	232,000.00	
Pago de la operación vía plan piso de la financiera		
Pago sin IVA	200,000.00	12-agosto
IVA	32,000.00	
Total	232,000.00	

Características de los CFDI's que se van a expedir.

Al pagarse la unidad en una sola exhibición dentro del mismo mes en que se expide la factura, toda la operación queda cubierta en un solo Comprobante Fiscal Digital como sigue:

- Un CFDI de Ingresos, por la factura de la unidad en el mes de agosto. Al ser pagada dicha unidad dentro del mes, la factura puede llevar la leyenda “pago en una sola exhibición”¹.

Adicionalmente, se puede elaborar un comprobante NO FISCAL que ampare el pago que realiza la financiera a la planta realizado por cuenta de su cliente.

Las características de la factura son:

- Se puede considerar pagada en una sola exhibición ya que al momento de su expedición (o en un momento próximo dentro del propio mes) se va a liquidar.
- Al llevar la nota de “pago en una sola exhibición” se va a gravar para efectos del ISR y del IVA.

Efecto fiscal generado por estos documentos.

La información fiscal que recibe el SAT es:

a) En el mes de agosto.

- Al expedirse el CFDI de la factura con el pago en una sola exhibición, se acumula su importe al 100%, tanto para IVA como para ISR, es decir los \$200,000. (DOSCIENTOS MIL PESOS 00/100 M.N.)

¹ Una segunda alternativa sería manejar como método de pago la clave “PPD Pago en parcialidades o diferido” y elaborar un CFDI con su complemento de pagos por el pago correspondiente. Esta mecánica se puede ver en el ejemplo 4.



- El pago que realiza la financiera no tiene efectos fiscales.

b) Cifras acumuladas.

- La suma es de \$200,000 (DOSCIENTOS MIL PESOS 00/100 M.N.) en ambos impuestos, importe que coincide con el total de la operación.

Pasos sugeridos e información principal a incluir en los CFDI's.

A continuación detallamos los pasos sugeridos. Aprovechamos para incluir la información más importante que deben llevar los CFDI's.

1.- La planta debe expedir CFDI por el valor de la venta (valor de la operación)		
Nota: EL CFDI debe llevar la siguiente información:		
Tipo Comprobante:	"I" (ingreso)	Fuente: catálogoc_tipo de comprobante
Forma de pago	Registrar la clave con la que se realizó el pago	
	Ejemplo:	
		03 Transferencia electrónica de fondos
		13 Pago por subrogación
		Fuente: catálogo c_FormaPAgo
Método pago	Se puede registrar "PUE" (pago en una sola exhibición)	
	Nota: Se está solicitando al SAT una confirmación en este sentido	
	Si en ese mes no se realiza el pago (o	
	Si en el momento de emitir el CFDI no se realiza el pago o la compensación),	
	se debe anotar la siguiente clave:	
	PPD	Pago en parcialidades o diferido
ClaveProdServ	Se debe registrar la clave que corresponda	
	ejemplos:	
	25101501	Minibuses
	25101502	Autobuses
	25101503	Carros
	25101504	Vagonetas
	25101505	Minivans o vans
	Fuente: catálogo c_ClaveProdServ	
Cantidad	"1" (uno)	
ClaveUnidad	C62	unidad
Descripción	Fuente: catálogo c_ClaveUnidad	
Valor unitario	Se debe registrar la que corresponda, ejemplo: "Venta de una unidad automotor"	
	Se debe registrar el monto entregado antes de impuestos	
	En el ejemplo sería	200,000.00
Además se debe llenar el nodo de CFDI relacionados como sigue:		
Tipo de relación	Se debe registrar la clave "07" (CFDI por aplicación de anticipo) a efecto de relacionar este comprobante <u>con el del anticipo emitido</u> anteriormente	
	Fuente: catálogo c_TipoRelación	
nodoCFDI Relacionado/		
UUID	Se debe registrar el o los folios fiscales del CFDI del anticipó(s) que se relaciona a esta factura	



2.- Liquidación de la operación					
Notas:					
(1) No se expide CFDI , la factura lleva la clave "PUE" indicando que el pago es en una sola exhibición					
Si la planta lo desea, puede expedirse un Comprobante interno sin efectos fiscales.					
Se debe registrar contablemente el pago de la operación vía la financiera.					
(2) Si la factura lleva la clave "PPD" (Pago en parcialidades o diferido),					
se debe realizar un CFDI en ceros con su complemento de pagos, por cada uno de los pagos que realice el cliente.					
El comprobante debe utilizar el nodo del CFDI relacionado con los datos de la factura que se está pagando.					

Resumen movimientos fiscales.

El resumen de los efectos fiscales es:

Concepto de la operación	Tipo de CFDI que se recibe	Importe (informativo)	Información ISR	Información IVA	IVA en el CFDI
1 Compra de la unidad	"I" (ingreso)	232,000.00	200,000.00	200,000.00	32,000.00
Pago en una sola exhibición					
10-ago					
2 Pago de la unidad por cuenta de la financiera	Docto no fiscal	232,000.00	-	-	-
Pago en una sola exhibición					
12-ago					
Sumas:		464,000.00	200,000.00	200,000.00	32,000.00

Nota: los efectos fiscales se reportan al SAT en el primer documento.



Ejemplo # 4

COMPRA UNIDAD A PLANTA VÍA PLAN PISO (PAGADA EN EL SIGUIENTE MES)

Planteamiento de la operación.

Datos del ejemplo.

Se propone como ejemplo una operación de venta de la planta al distribuidor, la cual es pagada AL SIGUIENTE MES, vía un financiamiento otorgado por la Financiera de planta.

Datos de la operación		
	importes	fechas
datos de Operación		
Valor Venta al distribuidor	200,000.00	29-ago
IVA	32,000.00	
Total	232,000.00	
Pago de la operación vía plan piso de la financiera		
Pago sin IVA	200,000.00	03-sep
IVA	32,000.00	
Total	232,000.00	

Características de los CFDI's que se van a expedir.

Al pagarse la unidad al siguiente mes al que se expide la factura, se requieren dos comprobantes fiscales:

- Un CFDI de Ingresos, por la factura de la unidad en el mes de agosto. Al ser pagada dicha factura al siguiente mes debe llevar la leyenda “Pago en parcialidades o diferido”.
- Un CFDI de ingresos, con su complemento de pago, para amparar el pago que realiza la financiera a la planta realizado por cuenta de su cliente.

Las características de los comprobantes son:

(1) Características del CFDI de ingresos por la factura.

- No se puede considerar pagada en una sola exhibición ya que el pago es posterior, y en otro mes, al de la fecha de expedición de la factura.
- Al llevar la nota de “Pago en parcialidades o diferido” se va a gravar solamente para efectos del ISR.

(2) Características del CFDI de ingresos con su complemento de pago.

- Al ser un CFDI con su complemento de pago, sólo va a grabar el IVA.

Efecto fiscal generado por estos documentos.

La información fiscal que recibe el SAT es:



a) En el mes de agosto.

- Al expedirse el CFDI de la factura con la leyenda “Pago en parcialidades o diferido”, se acumula su importe sólo para efectos del ISR. Se gravan \$200,000. (DOSCIENTOS MIL PESOS 00/100 M.N.) en este impuesto.

b) En el mes de septiembre.

- Al expedirse el CFDI con su complemento de pagos se acumula su importe sólo para efectos del IVA. Se gravan \$200,000. (DOSCIENTOS MIL PESOS 00/100 M.N.) en este impuesto.

c) Cifras acumuladas.

- La suma es de \$200,000 (DOSCIENTOS MIL PESOS 00/100 M.N.) en ambos impuestos, importe que coincide con el total de la operación.

Pasos sugeridos e información principal a incluir en los CFDI's.

A continuación detallamos los pasos sugeridos. Aprovechamos para incluir la información más importante que deben llevar los CFDI's.

1.- La planta debe expedir CFDI por el valor de la venta (valor de la operación)												
Nota: EL CFDI debe llevar la siguiente información:												
Tipo Comprobante:	"I" (ingreso)	Fuente: catálogoc_tipo de comprobante										
Forma de pago	Registrar la clave con la que se realizó el pago	99 Por Definir Fuente: catálogo c_FormaPAgo										
Método pago	Se debe registrar:	PPD Pago en parcialidades o diferido										
ClavePRodServ	Se debe registrar la clave que corresponda ejemplos:	<table border="1"> <tr><td>25101501</td><td>Minibuses</td></tr> <tr><td>25101502</td><td>Autobuses</td></tr> <tr><td>25101503</td><td>Carros</td></tr> <tr><td>25101504</td><td>Vagonetas</td></tr> <tr><td>25101505</td><td>Minivans o vans</td></tr> </table> Fuente: catálogo c_ClaveProdServ	25101501	Minibuses	25101502	Autobuses	25101503	Carros	25101504	Vagonetas	25101505	Minivans o vans
25101501	Minibuses											
25101502	Autobuses											
25101503	Carros											
25101504	Vagonetas											
25101505	Minivans o vans											
Cantidad	"1" (uno)											
ClaveUnidad	C62	unidad Fuente: catálogo c_ClaveUnidad										
Descripción	Se debe registrar la que corresponda, ejemplo: "Venta de una unidad automotor"											
Valor unitario	Se debe registrar el monto entregado antes de impuestos En el ejemplo sería	200,000.00										
Además se debe llenar el nodo de CFDI relacionados como sigue:												
Tipo de relación	Se debe registrar la clave "07" (CFDI por aplicación de anticipo) a efecto de relacionar este comprobante <u>con el del anticipo emitido</u> anteriormente Fuente: catálogo c_TipoRelación											
nodoCFDI Relacionado/												
UUID	Se debe registrar el o los folios fiscales del CFDI del anticipo(s) que se relaciona a esta factura											



2.- Liquidación de la operación. Registro del pago de la financiera												
La planta debe expedir un CFDI con su complemento para pago												
EL CFDI debe llevar la siguiente información:												
Tipo Comprobante:	"P" (pago)	Fuente: catálogoc_tipo de comprobante										
Forma de pago	Este campo no debe existir (no se debe llenar)											
Condiciones de pago	Este campo no debe existir (no se debe llenar)											
Método de pago	Este campo no debe existir (no se debe llenar)											
Tipo cambio	Este campo no debe existir (no se debe llenar)											
Subtotal	Debe ser CERO											
Descuento	Este campo no debe existir (no se debe llenar)											
Total	Debe ser CERO											
LugarExpedición	Debe llevar sólo el Código postal											
ClavePRodServ	Se debe registrar la clave que corresponda ejemplos:	<table border="1"> <tr><td>25101501</td><td>Minibuses</td></tr> <tr><td>25101502</td><td>Autobuses</td></tr> <tr><td>25101503</td><td>Carros</td></tr> <tr><td>25101504</td><td>Vagonetas</td></tr> <tr><td>25101505</td><td>Minivans o vans</td></tr> </table>	25101501	Minibuses	25101502	Autobuses	25101503	Carros	25101504	Vagonetas	25101505	Minivans o vans
25101501	Minibuses											
25101502	Autobuses											
25101503	Carros											
25101504	Vagonetas											
25101505	Minivans o vans											
		Fuente: catálogo c_ClaveProdServ										
Cantidad	"1" (uno)											
ClaveUnidad	C62	unidad										
Descripción	Se debe registrar la que corresponda, ejemplo: "Venta de una unidad automotor"											
Valor unitario	No se debe llenar											
Nota: Estos campos deben corresponder a los reportados en la factura												
El Complemento de pagos del CFDI debe llevar la siguiente información:												
Forma de pago	Registrar la clave con la que se realizó el pago											
	Ejemplo:											
		03 Transferencia electrónica de fondos										
		13 Pago por subrogación										
Moneda Pago	MXN											
Monto	232,000.00											
	Nota: No se debe separar el IVA											
Inodo: DoctoRelacionado/												
id Documento	Identificador documento relacionado con el pago											
	Anotar el folio de la factura electrónica											
Serie	Datos de la Factura electrónica con la que se relaciona											
Folio	Datos de la Factura electrónica con la que se relaciona											
MonedaDR	MXN moneda nacional											
Método de pago	PPD Pago en parcialidades o diferido											
ImPPagado	232,000.00											
	Nota: No se debe separar el IVA											

Resumen movimientos fiscales.

El resumen de los efectos fiscales es:



Concepto de la operación	Tipo de CFDI que se recibe	Importe (informativo)	Información ISR	Información IVA	IVA en el CFDI
1 Compra de la unidad	"I" (ingreso)	232,000.00	200,000.00	-	32,000.00
Pago inicial y parcialidades					
	29-agosto				
2 Pago de la unidad por cuenta de la financiera	"P" (pago)	232,000.00	-	200,000.00	32,000.00
Pago en una sola exhibición					
	03-sept				
	Sumas:	464,000.00	200,000.00	200,000.00	64,000.00