

Factura electrónica Esquema de Cancelación

Agosto 2018

Diagnóstico

Hasta el 31 de agosto 2018

A partir del 1ro de Septiembre 2018

Emisor

- Para realizar una cancelación es necesario solicitarla desde el portal de facturación SAT/PAC con FIEL o Sellos Digitales

- Este proceso no cambia.

SAT

- Autoriza en automático todas las solicitudes de cancelación que solicite el emisor.

- Autorizará en automático las solicitudes de cancelación de las facturas que cumplan con las características de la regla 2.7.1.39 de RMF.
- Enviará mensaje a los receptores para informar de la solicitud de cancelación.

Receptor

- No participaba en el proceso

- De las solicitudes recibidas puede decidir sobre la cancelación de la factura.
(Acepta o Rechaza)

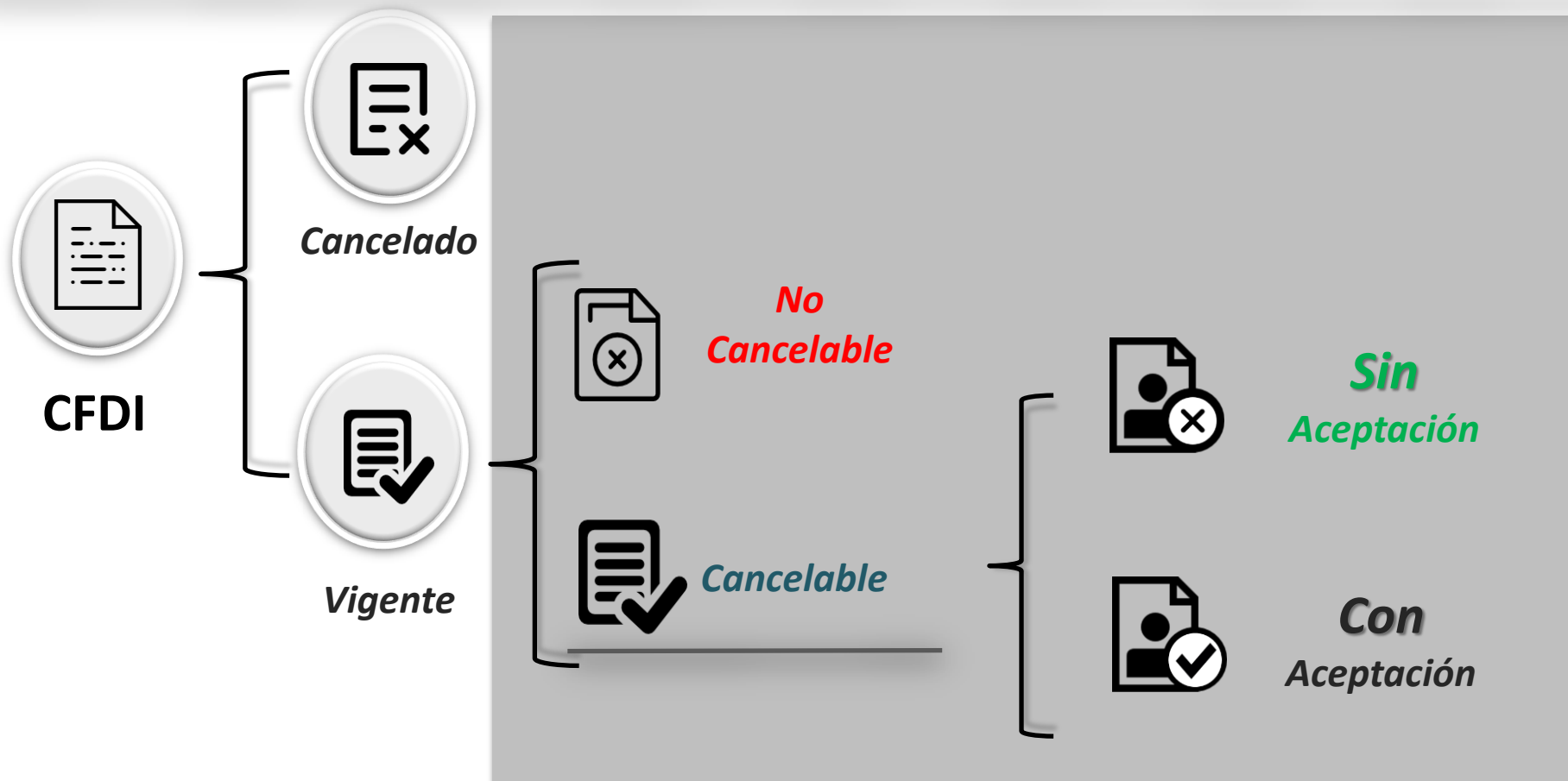


Actualmente el proceso de cancelación de las facturas se genera por el emisor de forma automática, **lo que provoca el problema de cancelaciones injustificadas o dolosas de facturas ya pagadas.**

Con la reforma al Código Fiscal de la Federación (CFF) para el 2017 se modificó el artículo 29-A, con el cual se habilita a los contribuyentes receptores del CFDI para que sean informados de dicha cancelación y estén en posibilidad de aceptarla o rechazarla.

Esquema Actual

Nuevo Esquema



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

1 Se verifica el estatus del comprobante siendo “No Cancelable”

* Campos obligatorios Buscar CFDI

| Identificación | PAC que Certificó | Total | Efecto del Comprobante | Es Cancelable | Estado del Comprobante | Estatus de Proceso de Cancelación |
|----------------|-------------------|-------------|------------------------|---------------------------|------------------------|-----------------------------------|
| T17:08:50 | DAL050601L35 | \$34,800.00 | Ingreso | No Cancelable | Vigente | |
| T17:13:25 | DAL050601L35 | \$34,800.00 | Ingreso | Cancelable con aceptación | Vigente | |
| T17:15:40 | DAL050601L35 | \$34,800.00 | Ingreso | Cancelable con aceptación | Vigente | |

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

2 Se identifica los comprobantes relacionados.

SECRETARIA
DE

HACIENDA Y CREDITO PUBLICO

Servicio de Administración Tributaria

Consulta de Documentos Relacionados

UUID Consultado : 15A4A8E7-3A3F-4D00-8533-04F3C171B1E0

Facturas que relacionan al UUID consultado

| | UUID | Emisor | Receptor |
|---|--------------------------------------|---------------|--------------|
| 1 | 394671D5-17BE-4B58-9043-4C8F4B39C022 | BAJF541014RB3 | PZA000413788 |
| 2 | 8A42DC00-FC35-4ADD-80FC-7D50C382B71C | BAJF541014RB3 | PZA000413788 |
| 3 | 88ED0DDC-93BA-435A-9049-805163EBDC3A | LAN8507268IA | PZA000413788 |
| 4 | 0DE79B06-416A-4B8C-A0F8-93C1B6B180E3 | LAN8507268IA | PZA000413788 |
| 5 | 5E2D679D-EAFF-483B-9134-B0139F956415 | BAJF541014RB3 | PZA000413788 |
| 6 | 47F7C89D-647A-447A-9FCC-D858BADC9F87 | MAG041126GT8 | PZA000413788 |
| 7 | 6F3AFD48-830E-4D64-8E38-FB8D288EFCB3 | BAJF541014RB3 | PZA000413788 |

Se deberán cancelar los documentos relacionados a un comprobante para que su estatus se modifique a cancelable

3 Se aplicará el procedimiento de cancelación según el *estatus* de dicho comprobante

gob.mx Trámites Gobierno Participa Datos

FACTURA ELECTRÓNICA Consulta CFDI Generación de CFDI

(Criterio de búsqueda aplicable a CFDI emitidas a partir del 01/01/2014)

* Campos obligatorios [Buscar CFDI](#)

| Total | Efecto del Comprobante | Es Cancelable | Estado del Comprobante | Estatus de Proceso de Cancelación | Fecha de Proceso de Cancelación |
|----------|------------------------|---------------------------|------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|
| 5,000.00 | Ingreso | Cancelable sin aceptación | Vigente | | |
| 5,000.00 | Ingreso | Cancelable sin aceptación | Vigente | | |

[Descargar Seleccionados](#) [Exportar Resultados a PDF](#)

Sin aceptación

Con aceptación

gob.mx Trámites Gobierno Participa Datos

FACTURA ELECTRÓNICA Consulta CFDI Generación de CFDI

(Criterio de búsqueda aplicable a CFDI emitidas a partir del 01/01/2014)

* Campos obligatorios [Buscar CFDI](#)

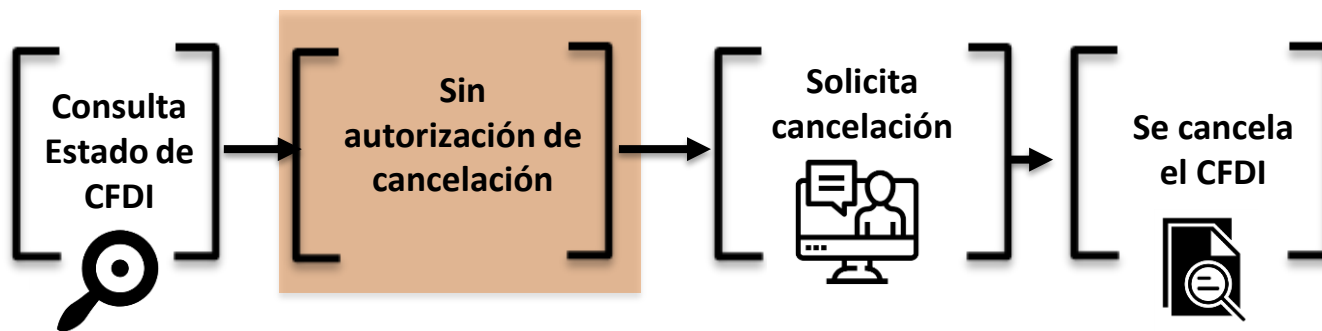
| Fecha de Certificación | PAC que Certificó | Total | Efecto del Comprobante | Es Cancelable | Estado del Comprobante | Estatus de Cancelación |
|------------------------|-------------------|------------|------------------------|---------------------------|------------------------|------------------------|
| 18-02-22T10:51:45 | MES801103AD2 | \$6,000.00 | Ingreso | Cancelable con aceptación | Vigente | |

[Descargar Seleccionados](#) [Exportar Resultados a PDF](#) [Cancelar Seleccionados](#)

Nuevo Esquema de Cancelación

Sin aceptación

Emisor



No se requiere de notificar al contribuyente receptor

Nuevo Esquema de Cancelación

Cancelación sin aceptación



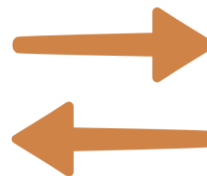
CFDI con total de
\$5,000.00



Nómina



Egreso



Traslado



Emitidos en
"Mis cuentas"



CFDI de retenciones
e información de
pagos



CFDI de Ingreso
expedidos a
contribuyentes
el RIF



Dentro de
los tres días
siguientes a
la emisión



Operaciones con
público en
general



Recibidos por
residentes en
el extranjero



CFDI a través del
adquirente y
sector primario
(reglas 2.4.3 y
2.7.4.1 de la
RMF)



CFDI emitido
por integrantes
del Sistema
Financiero

- 1 **Se consulta el CFDI y aparece como “cancelable sin aceptación”;**
se envía la solicitud de cancelación

gob mx Trámites Gobierno Participa Datos 🔍

FACTURA ELECTRÓNICA Consulta CFDI ▾ Generación de CFDI

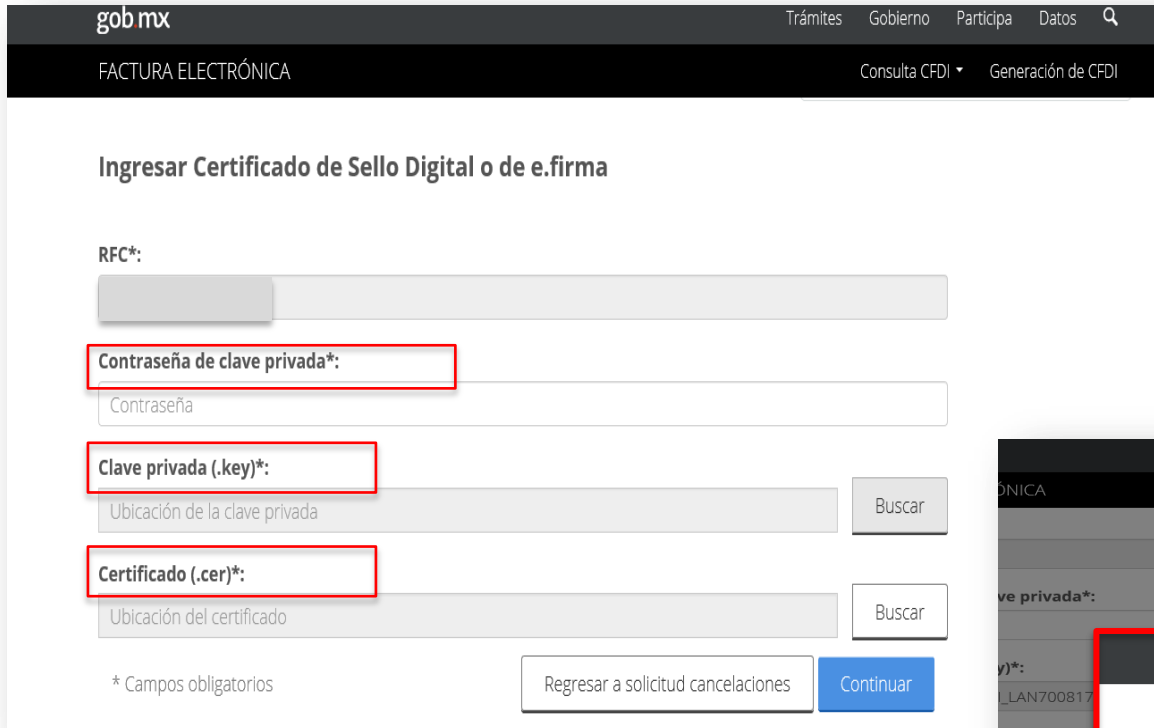
(Criterio de búsqueda aplicable a CFDI emitidas a partir del 01/01/2014)

* Campos obligatorios Buscar CFDI

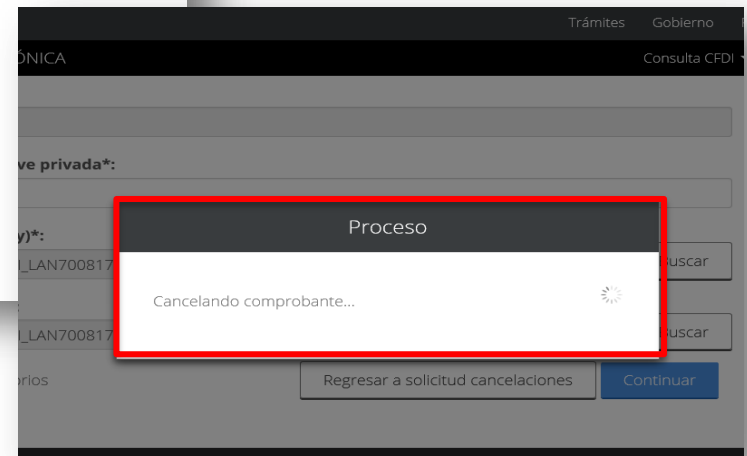
| Total | Efecto del Comprobante | Es Cancelable | Estado del Comprobante | Estatus de Proceso de Cancelación | Fecha de Proceso de Cancelación |
|----------|------------------------|---------------------------|------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|
| 5,000.00 | Ingreso | Cancelable sin aceptación | Vigente | | |
| 5,000.00 | Ingreso | Cancelable sin aceptación | Vigente | | |

Descargar Seleccionados
Exportar Resultados a PDF
Cancelar Seleccionados

2 El sistema solicita ingresar el certificado de sello digital para realizar la cancelación



The screenshot shows a web form titled "Ingresar Certificado de Sello Digital o de e.firma" on the "gob.mx" website. The form includes several input fields: "RFC*", "Contraseña de clave privada*" (highlighted with a red box), "Clave privada (.key)*" (highlighted with a red box), and "Certificado (.cer)*" (highlighted with a red box). Each field has a "Buscar" button next to it. At the bottom, there are buttons for "Regresar a solicitud cancelaciones" and "Continuar". A note at the bottom left states "* Campos obligatorios".



3 El SAT cancela el CFDI y emite acuse al emisor



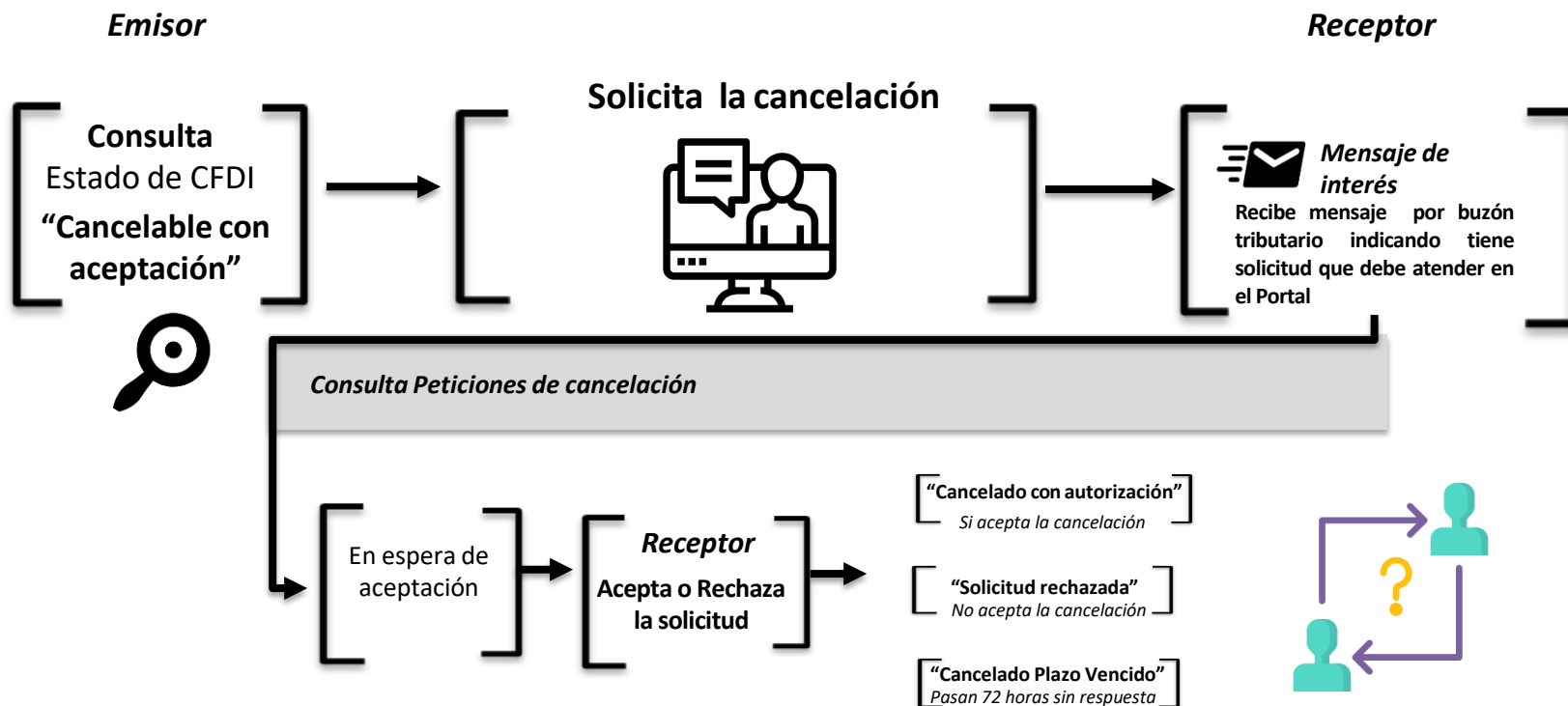
SECRETARIA
DE
HACIENDA Y CREDITO PUBLICO

Servicio de Administración Tributaria
Acuse de Solicitud Cancelación de CFDI

| | |
|---------------------|--------------------------------------|
| Folio Fiscal: | 2BB801AB-9575-4E82-9FC8-462D691D8961 |
| RFC Receptor: | TUCA2107035N9 |
| RFC Emisor: | TUCA5703119R5 |
| Estado CFDI: | Cancelado |
| Estado Cancelación: | Cancelado sin aceptación |
| Fecha: | 31/01/2018 11:05:09 |

Sello digital SAT : LiweCJdX2HwFo8uFXQ9q1CfDqoKkHrxisokp/lZ8bwuV
+mDCCColgSnF5lrGTN3KYXRI5NFoXAKvNfWP/flu1g==

Nuevo Esquema de Cancelación



Regla 2.7.1.38 de la Resolución Miscelánea Fiscal vigente

1 Se verifica el estatus del comprobante siendo “Cancelable con aceptación”

gob.mx Trámites Gobierno Participa Datos Q

FACTURA ELECTRÓNICA Consulta CFDI Generación de CFDI

(Criterio de búsqueda aplicable a CFDI emitidas a partir del 01/01/2014)

* Campos obligatorios Buscar CFDI

| Fecha de Certificación | PAC que Certificó | Total | Efecto del Comprobante | Es Cancelable | Estado del Comprobante | Estatus de Cancelación |
|------------------------|-------------------|------------|------------------------|---------------------------|------------------------|------------------------|
| 18-02-22T10:51:45 | MES801103AD2 | \$6,000.00 | Ingreso | Cancelable con aceptación | Vigente | |

< Descargar Seleccionados Exportar Resultados a PDF Cancelar Seleccionados >

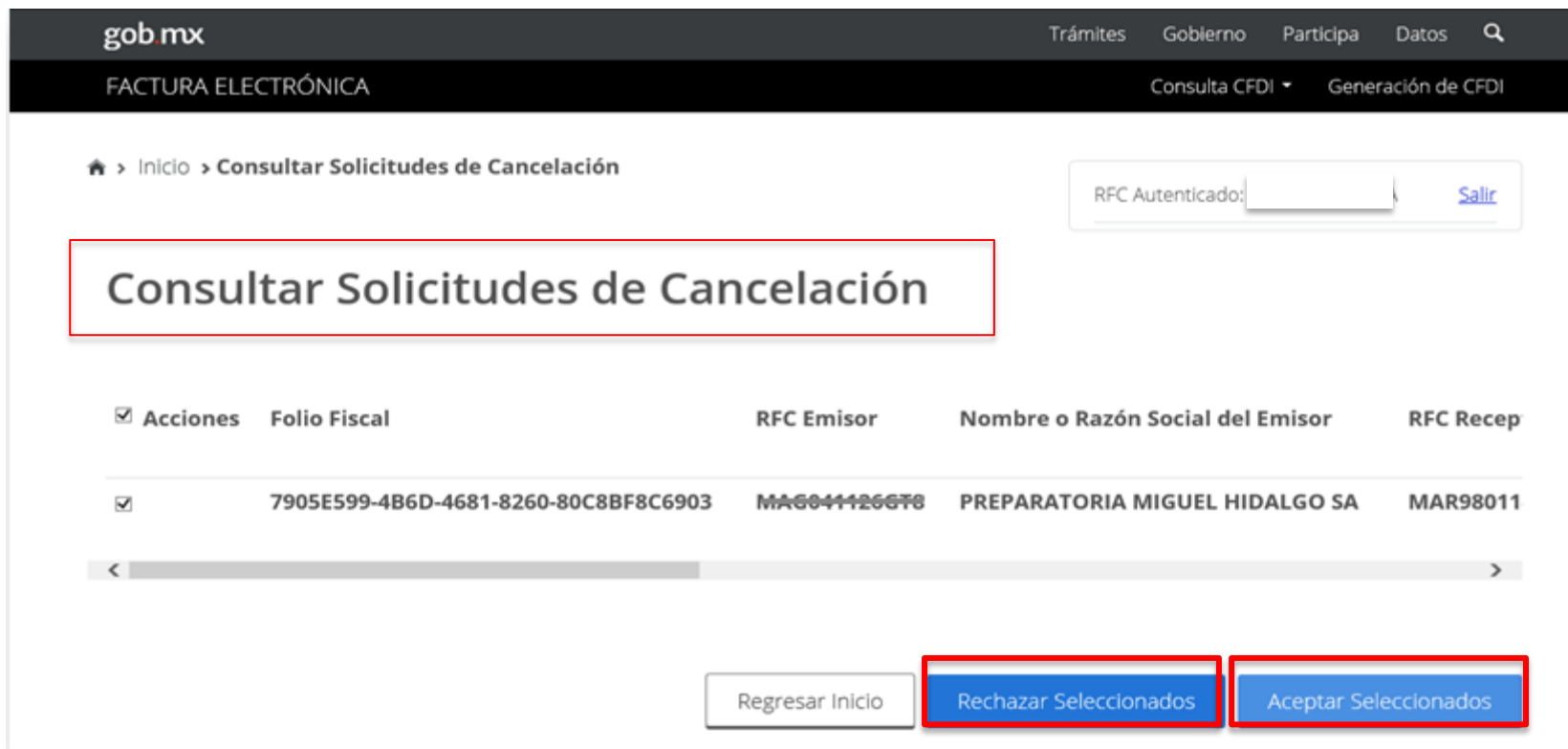
2 *El SAT envía mensaje de interés vía buzón tributario al receptor*



- *Sólo se realizará el aviso de las solicitudes de cancelación*
- *El proceso de cancelación se realizará a través del Portal del SAT.*

3 *El receptor ingresa al Portal de Factura electrónica.*

Para realizar la aceptación o rechazó de la solicitud de cancelación del comprobante



The screenshot shows the SAT portal interface for consulting cancellation requests. The page title is "Consultar Solicitudes de Cancelación". A search bar for "RFC Autenticado" is visible. The main heading "Consultar Solicitudes de Cancelación" is highlighted with a red box. Below it is a table with columns: Acciones, Folio Fiscal, RFC Emisor, Nombre o Razón Social del Emisor, and RFC Recep. A single row is displayed with a checked checkbox in the Acciones column. At the bottom, three buttons are visible: "Regresar Inicio", "Rechazar Seleccionados" (highlighted with a red box), and "Aceptar Seleccionados" (highlighted with a red box).

gob.mx Trámites Gobierno Participa Datos

FACTURA ELECTRÓNICA Consulta CFDI Generación de CFDI

Inicio > Consultar Solicitudes de Cancelación

RFC Autenticado: Salir

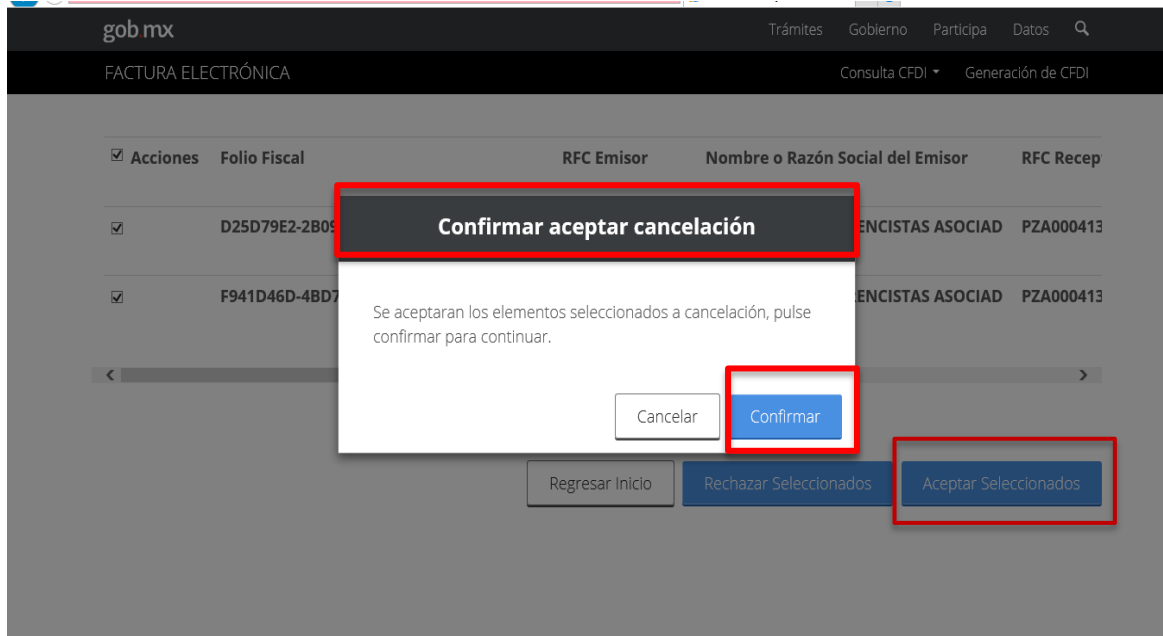
Consultar Solicitudes de Cancelación

| <input checked="" type="checkbox"/> Acciones | Folio Fiscal | RFC Emisor | Nombre o Razón Social del Emisor | RFC Recep |
|--|--------------------------------------|--------------|----------------------------------|-----------|
| <input checked="" type="checkbox"/> | 7905E599-4B6D-4681-8260-80C8BF8C6903 | MAG041126678 | PREPARATORIA MIGUEL HIDALGO SA | MAR98011 |

< >

Regresar Inicio Rechazar Seleccionados Aceptar Seleccionados

a. *Acepta la cancelación. Se cancela el CFDI y se genera acuse.*



Se podrán seleccionar varios comprobantes a cancelar.

3 Recibe acuse de aceptación o rechazo de cancelación



Servicio de Administración Tributaria
Acuse de Solicitud Cancelación de CFDI

SECRETARIA
DE
HACIENDA Y CREDITO PUBLICO

| | |
|--|---------------------|
| Fecha y hora de solicitud: | 28/02/2018 13:04:47 |
| Fecha y hora de cancelación: | 28/02/2018 13:04:47 |
| RFC Receptor: | PZA000413788 |
| Sello digital SAT : | |
| Iq8Y9OPpl8nn8JHRCPKdG4M/rQjcD9PWjLc8fBq/Chj6E4C9QVqDwpD1WkN0j9fTCcdOv685Yk OBAZUqPwygSg== | |

| | | | |
|--|--|---------------------|------------------------|
| Folio Fiscal: D25D79E2-2B09-4004-9DDB-836387EAAB88 | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding: 2px;">Estado CFDI:</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">Aceptación Cancelación</td> </tr> </table> | Estado CFDI: | Aceptación Cancelación |
| Estado CFDI: | | | |
| Aceptación Cancelación | | | |

- b.** El receptor rechaza la solicitud de cancelación. El CFDI no cambia su estatus (vigente) y emisor recibe el acuse de rechazo

gob.mx Trámites Gobierno Participa Datos

FACTURA ELECTRÓNICA Consulta CFDI Generación de CFDI

Tipo de Comprobante (Complemento)

(Criterio de búsqueda aplicable a CFDI emitidas a partir del 01/01/2014)

* Campos obligatorios [Buscar CFDI](#)

| total | Efecto del Comprobante | Es Cancelable | Estado del Comprobante | Estatus de Proceso de Cancelación | Fecha de Proceso de Cancelación |
|----------|------------------------|---------------------------|------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|
| 6,000.00 | Ingreso | Cancelable con aceptación | Vigente | Solicitud rechazada | 2018-02-22T11:05:01 |

[Descargar Seleccionados](#) [Exportar Resultados a PDF](#) [Cancelar Seleccionados](#)

Servicio de Administración Tributaria
Acuse de Solicitud Cancelación de CFDI

SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

Fecha y hora de solicitud: 22/02/2018 11:16:32

Fecha y hora de cancelación: 22/02/2018 11:16:32

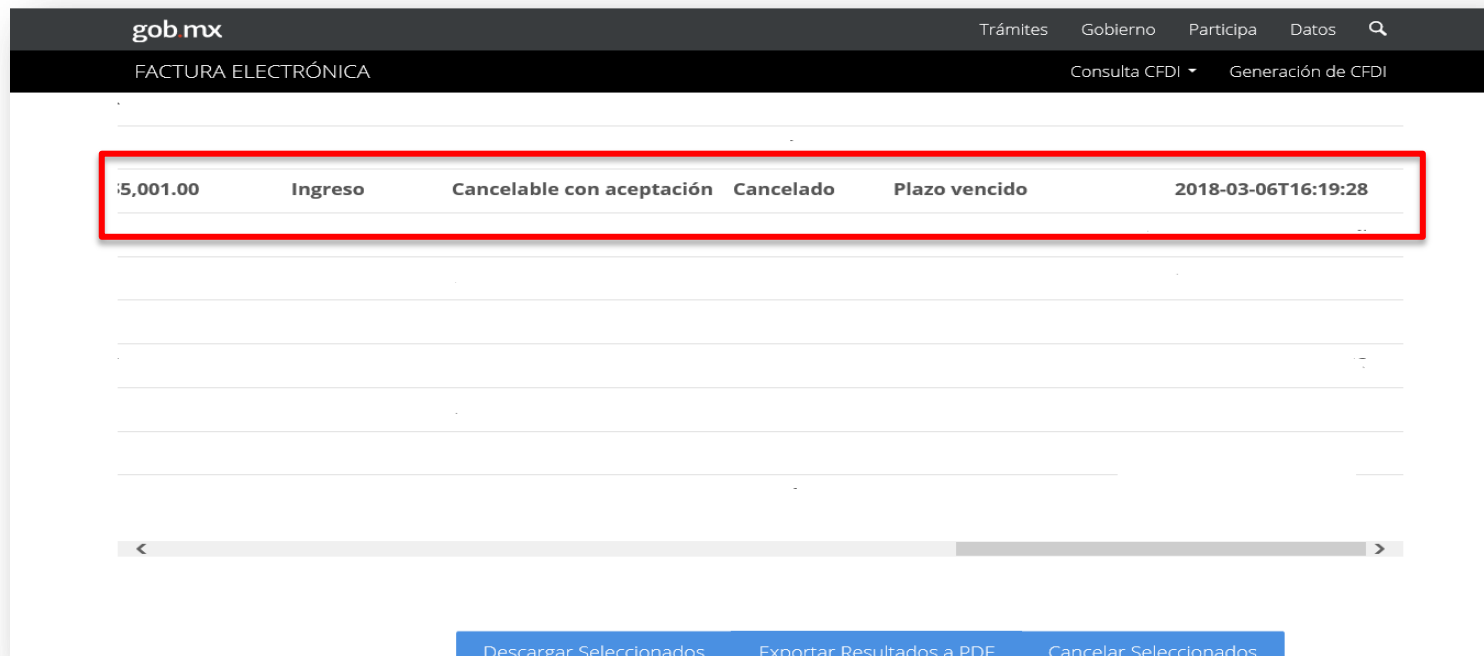
RFC Receptor: MAR980114GQA

Sello digital SAT :
T3EaLT5VoR3M9KjwoO/ATZjkzzVlqFd1JpmOyriR644iKb8v9uNEIHiyVAjkmcGppkhZ4Sk9LSrIOyOVRPygQ==

Folio Fiscal: 7905E599-4B6D-4681-8260-80C8BF8C6903

Estado CFDI:
Rechazo Cancelación

- C. Pasan 3 días sin respuesta del receptor. El CFDI se cancela y se genera acuse.



| gob mx | | Trámites Gobierno Participa Datos | | | |
|---------------------|---------|-----------------------------------|-----------|---------------|---------------------|
| FACTURA ELECTRÓNICA | | Consulta CFDI Generación de CFDI | | | |
| :5,001.00 | Ingreso | Cancelable con aceptación | Cancelado | Plazo vencido | 2018-03-06T16:19:28 |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

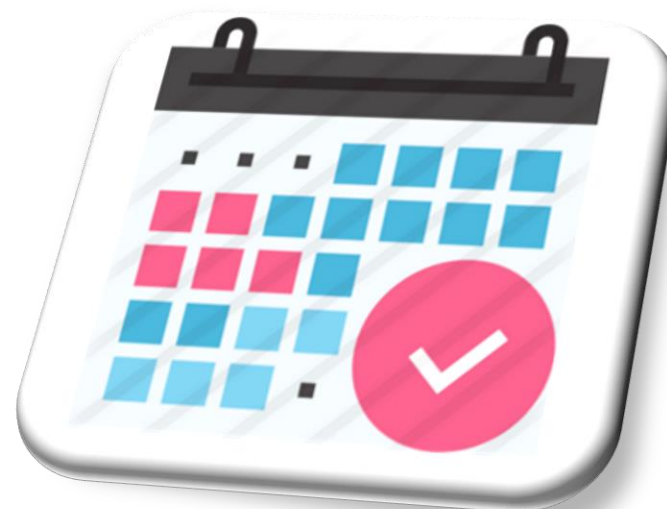
Descargar Seleccionados Exportar Resultados a PDF Cancelar Seleccionados

Solamente aplica cuando se trata de la primer solicitud de cancelación.

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 3 días

Se trata de días hábiles



Regla 2.7.1.38 de la Resolución Miscelánea Fiscal vigente , Artículo 12 del Código Fiscal de la Federación

Nuevo Esquema de Cancelación

Verificación dentro del portal del contribuyente

Se verifica dentro del portal el estado del comprobante.

Fecha de Emisión *

Año*:

Mes*:

Día:

Hora Inicial:

 : :

Hora Final:

 : :

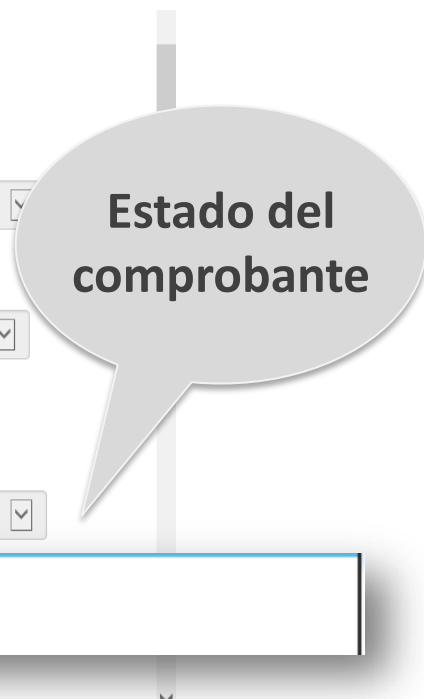
RFC Emisor

Estado del Comprobante

Tipo de Comprobante (Complemento)

(Criterio de búsqueda aplicable a CFDI emitidas a partir del 01/01/2014)

- Cancelado
- Vigente



Del resultado obtenido se verifica el estado del comprobante.

| gob.mx | | | | | |
|-----------------------------------|----------|---------------------------|-----------|--------------------------|---------------------|
| FACTURA ELECTRÓNICA | | | | | |
| Trámites Gobierno Participa Datos | | | | | |
| Consulta CFDI Generación de CFDI | | | | | |
| 5,001.00 | Egreso | Cancelable sin aceptación | Vigente | | |
| 5,001.00 | Egreso | No Cancelable | Vigente | | |
| 5,001.00 | Ingreso | Cancelable con aceptación | Cancelado | Plazo vencido | 2018-03-06T16:19:28 |
| 5,001.00 | Ingreso | Cancelable con aceptación | Cancelado | Cancelado con aceptación | 2018-03-07T12:05:18 |
| 5,001.00 | Egreso | Cancelable sin aceptación | Cancelado | Cancelado sin aceptación | 2018-03-07T12:00:33 |
| 5,000.00 | Ingreso | Cancelable sin aceptación | Cancelado | Cancelado sin aceptación | 2018-03-07T13:02:55 |
| 0.00 | Traslado | Cancelable sin aceptación | Cancelado | Cancelado sin aceptación | 2018-03-07T12:59:22 |
| 5,001.00 | Ingreso | Cancelable con aceptación | Vigente | | |
| 5,000.00 | Egreso | Cancelable sin aceptación | Vigente | En proceso | 2018-03-07T13:30:37 |
| 0.00 | Traslado | Cancelable sin aceptación | Cancelado | Cancelado sin aceptación | 2018-03-07T13:37:10 |

[Descargar Seleccionados](#)
[Exportar Resultados a PDF](#)
[Cancelar Seleccionados](#)

Estatus de Proceso de Cancelación



Vigente

- ✓ *No Cancelable*
- ✓ *Cancelable sin aceptación*
- ✓ *Cancelable con aceptación*
- ✓ *En proceso*
- ✓ *Solicitud Rechazada*



Cancelado

- ✓ *Plazo vencido*
- ✓ *Con aceptación*
- ✓ *Sin aceptación*

Nuevo Esquema de Cancelación

Mensajes de interés

1. Buzón Tributario recibirá del servicio de **Cancelación de Factura Electrónica** los siguientes datos:
 - a) RFC y Nombre del Emisor
 - b) Folio(s) Fiscal(es) de la(s) factura(s) a cancelar.

2. Buzón Tributario enviará **mensaje de interés** con la siguiente información:
 El mensaje enviado al **contribuyente Receptor** deberá contener:
Recibiste una solicitud de cancelación de factura.

Al abrir el mensaje contendrá:

| Datos en Mensajes 1 y 2 | Adicional en Mensaje 1 | Adicional en Mensaje 2 |
|--|---|---|
| <<Nombre emisor>> solicita la cancelación de la(s) factura(s) con folio(s) <<números de folio>>, | Cuentas con tres días hábiles a partir de la fecha de la depósito de este mensaje, para aceptar o rechazar la solicitud de cancelación; en caso de que no envíes una respuesta, la cancelación se aceptará automáticamente. | En caso de que no envíes una respuesta en un periodo de tres días hábiles a partir de la fecha de la depósito de este mensaje, la cancelación se rechazará automáticamente. |

Objetivo

Web Services de cancelación

Estatus

Permite el envío de cancelaciones.

01

Cancelaciones

Operando

Permite conocer el estado de comprobante y de la cancelación

02

Estado del comprobante

Operando, se **adiciona el estado de cancelación**

Obtener los documentos relacionados de un CFDI

03

Consulta relacionados

Nuevo

Permite conocer los folios que requieren autorización

04

Peticiones de cancelación

Nuevo

Retroalimenta al SAT sobre las decisiones de autorización o rechazo

05

Aceptación o rechazo

Nuevo

Nota de Crédito o Comprobante de Egreso

Recordemos qué: **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

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

En caso de que se cancele una factura de la cual subsiste la operación

¿Qué debes hacer?

Esquema Actual

*El emisor **cancela**
deforma unilateral
sin solicitar
autorización*

*El receptor debe
solicitar la
reexpedición del
comprobante*

*Se **emite** el **CFDI**
que ampara la
operación realizada*

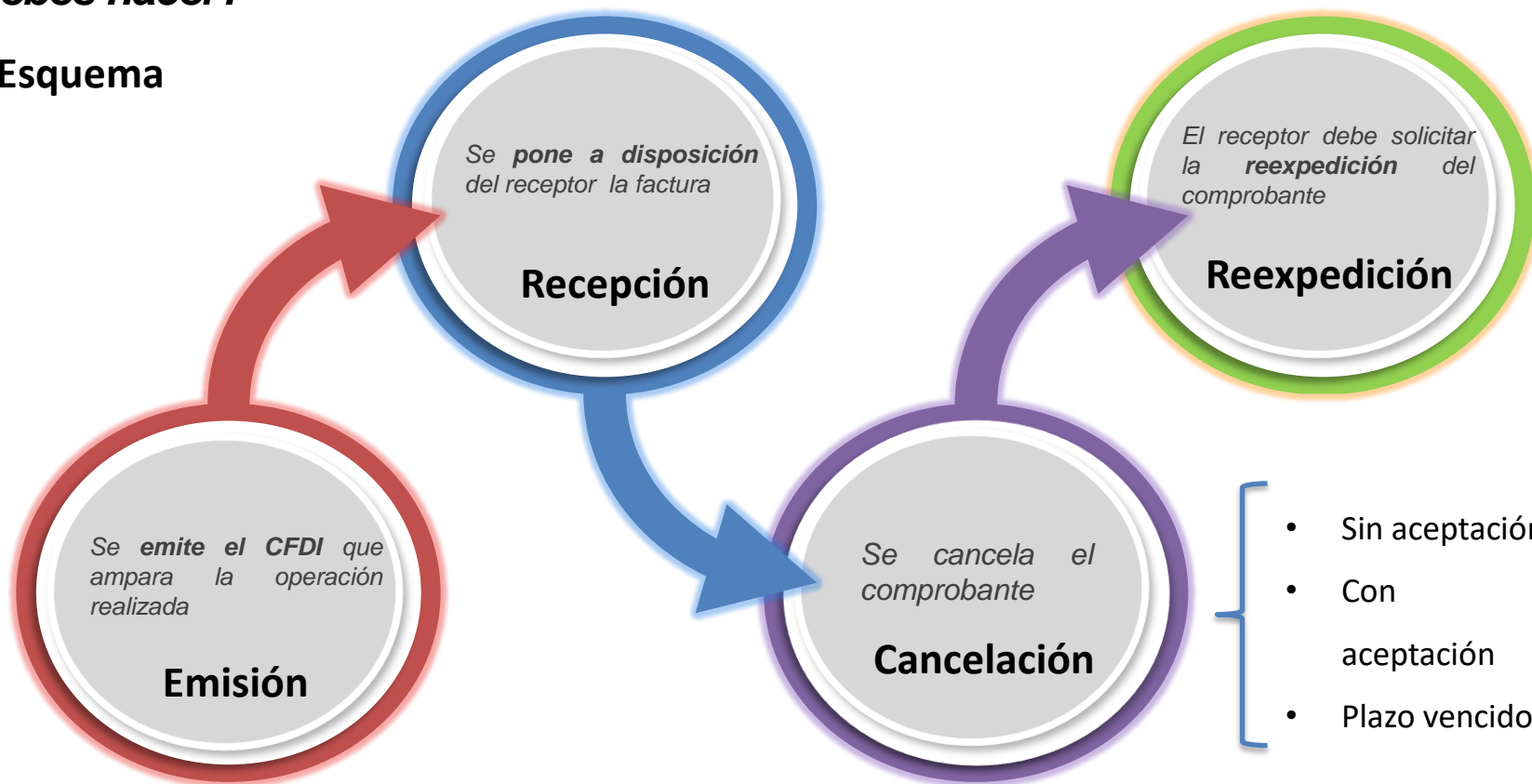
*Se **pone** a
disposición del
receptor dicho
documento*



En caso de que se cancele una factura de la cual subsiste la operación

¿Qué debes hacer?

Nuevo Esquema



En caso de que se cancele una factura y la transacción efectivamente se haya realizado, se salvaguarda el derecho del receptor de recabar la documentación comprobatoria en el ejercicio en el que se realizó el gasto, con la reexpedición de la factura cancelada.

Tratándose de cualquier incumplimiento en la emisión de la Factura podrás reportar la situación a través de los siguientes servicios:

Ingresa una solicitud de conciliación :



No te emitieron factura,
el SAT te apoya a obtenerla

Solicitud por la no emisión de
factura:

- Ingresa al portal del SAT
- Sección factura electrónica
- Opción Genera
- Solicitud por la no emisión de factura.

<https://aplicacionesc.mat.sat.gob.mx/mx.gob.sat.agsc.solicitud.internet.cfdi.web/home.aspx>

Denuncia ante la autoridad fiscal:



MarcaSAT: 627 22 728 desde la Ciudad de México,
o 01 55 627 22 728 del resto del país.

Sistema de Quejas y
Denuncias:

- Ingresa al portal del SAT
- Sección otros tramites y servicios.
- Opción Quejas y Denuncias
- Presenta tu Queja o Denuncia.

<https://aplicacionesc.mat.sat.gob.mx/sat.gob.mx.age.sipreqd.internet/denunciaInternet.aspx>

Nuevo Esquema de Cancelación Material de Consulta



Consulta

- ✓ Cancela y recupera tus facturas
- ✓ Catálogo de Productos y Servicios
- ✓ Conoce a los prestadores del servicio de facturas del sistema producto autorizados
- ✓ Conoce a los proveedores de facturas del sector primario autorizados
- ✓ Consulta el padrón de escuelas que expiden comprobantes con requisitos fiscales
- ✓ Consulta folios y envía reportes mensuales de comprobantes fiscales digitales (CFD)
- ✓ Consulta y cancela folios de comprobantes fiscales en panel con código de barras bidimensional
- ✓ **Nuevo esquema de cancelación**
- ✓ Proveedores Autorizados de Certificación
- ✓ Servicios gratuitos ofrecidos por los Proveedores de Certificación

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

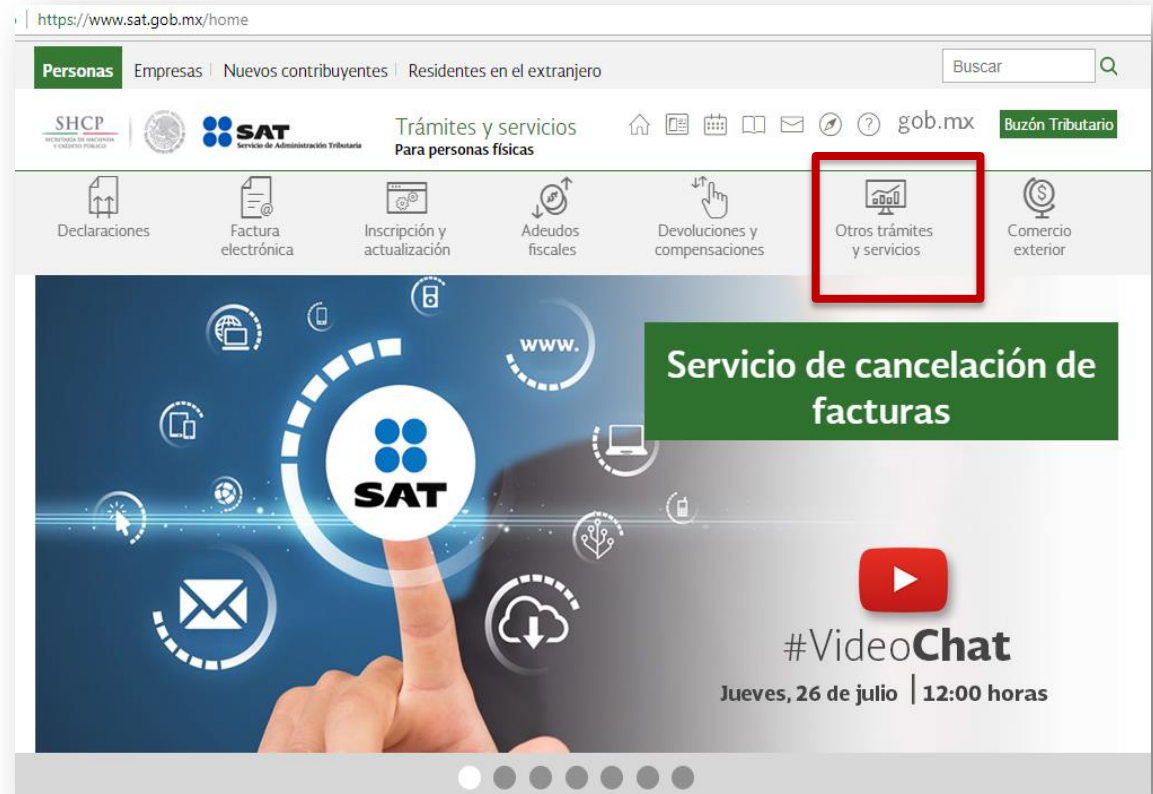
- ❖ Proveedores de certificación habilitados para el nuevo esquema de cancelación
- ❖ Manual de Usuario
- ❖ Documentación WS Consulta CFDI Relacionados
- ❖ Documentación WS Consulta CFDI
- ❖ Documentación WS Aceptacion Rechazo
- ❖ Presentación del nuevo Servicio de cancelación

1.- Ingresa a www.sat.gov.mx.

2.- Selecciona la opción **“Otros trámites y servicios”**.

3.-Elige de la lista **“Servicios electrónicos.”**

4.-Da clic en **“Platicas, talleres y conferencias fiscales”**



Factura electrónica Esquema de Cancelación

Agosto 2018