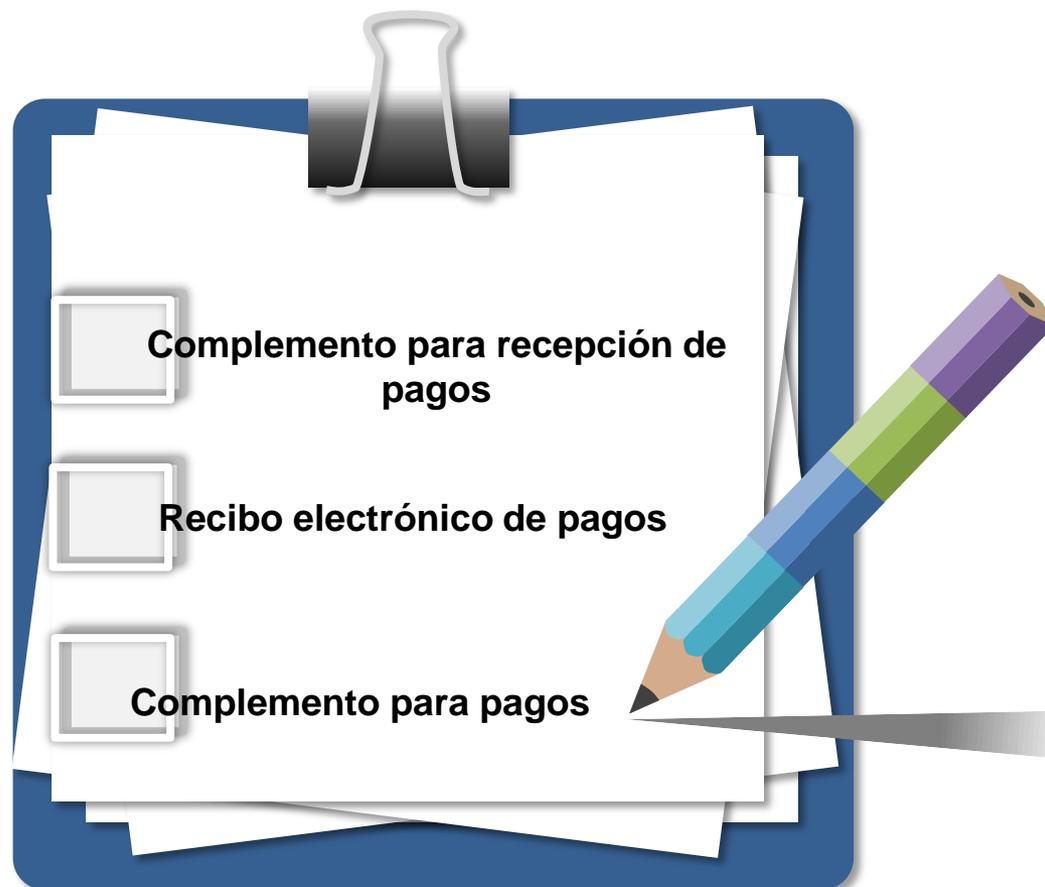


# Emisión del recibo de pagos

## ¿Qué es el?



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

# Recibo de pagos

¿Quién debe emitir el comprobante para pagos?

El contribuyente que

**recibe el pago**



Cuando los pagos se efectúen **a través de un tercero**, que sólo funge como **caja o recolector del pago**, el proveedor de bienes o servicios debe emitir el comprobante de pagos.

Si el **intermediario** que recibe el pago **presta los servicios**, tanto de **cobranza como de expedición de CFDI** conforme a la regla 2.7.1.3. de la RMF vigente, el intermediario al recibir el pago **es el obligado a emitir el CFDI de pagos**.

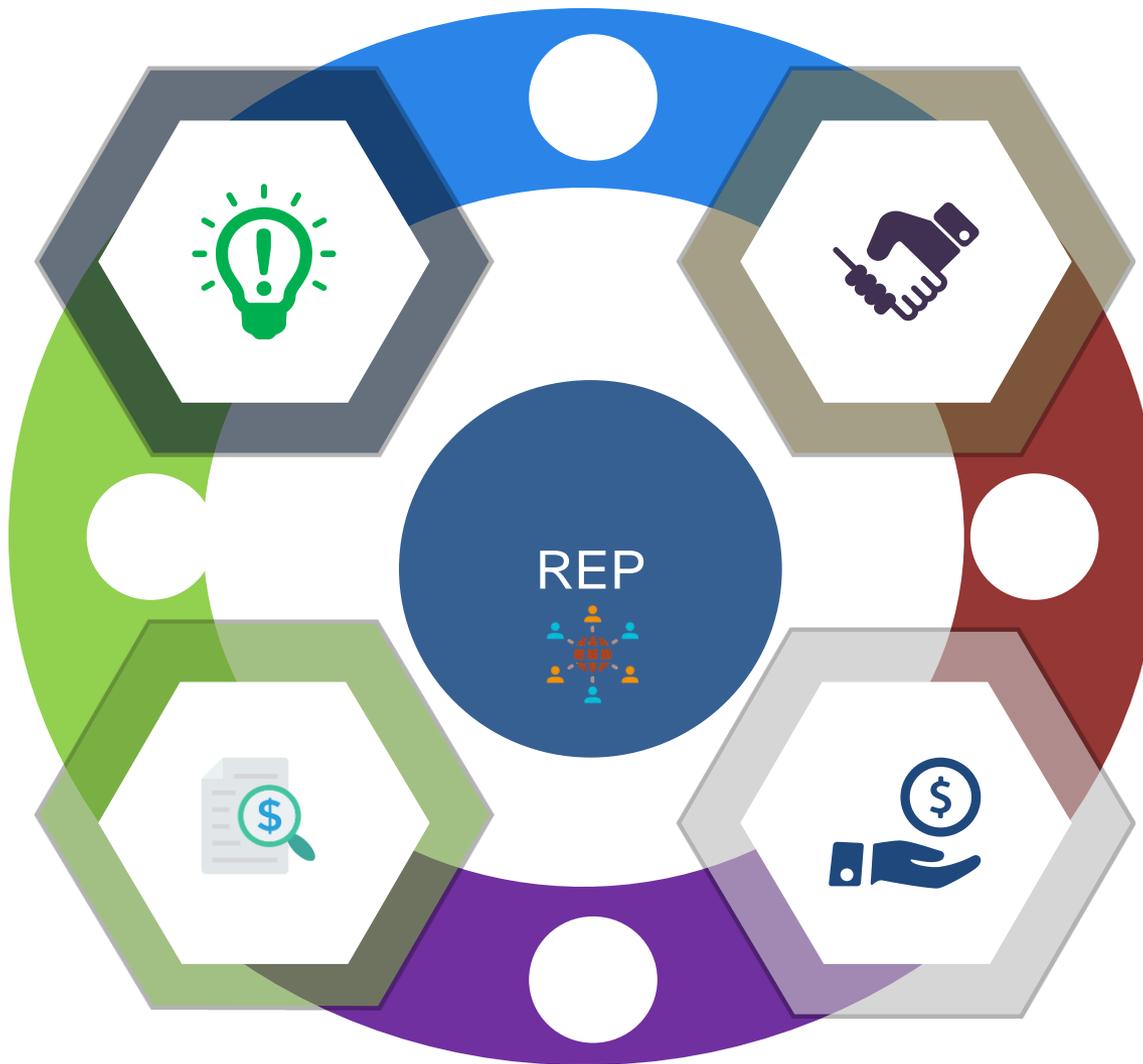
## Establece el modelo de facturación para el pago en parcialidades que...

### Identifica

- Emisores y receptores

Facturas que han sido pagadas total o parcialmente .

- El momento de causación de IVA



Evita la cancelación de facturas que ya han sido pagadas.

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

Facilita la conciliación de las facturas vs pagos.

**PAGO EN UNA SOLA EXHIBICIÓN**  
(previo o al momento de emitir el CFDI)

Se emite el CFDI por el valor total de la operación con la **Forma de Pago Y Método de Pago: «PUE»**

No se emite REP

**PAGO DIFERIDO**

Se emite el CFDI por el valor total de la operación con la clave de :  
**Forma de Pago; «99»**  
**Por definir**  
**Método de Pago: «PPD» Pago en Parcialidades o Diferido**

Se emite un REP por el pago total



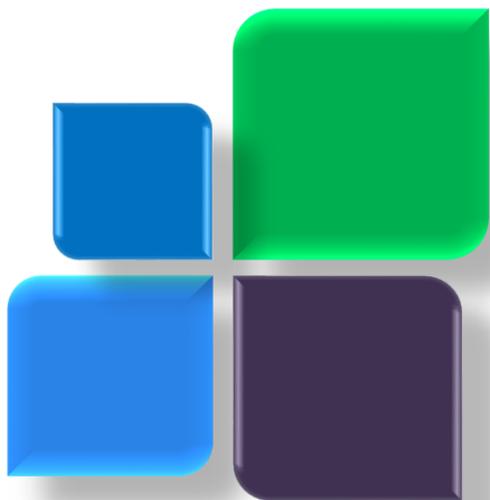
**PAGO EN PARCIALIDADES**

Se emite el CFDI por el valor total de la operación con la clave de :  
**Forma de Pago; «99»**  
**Por definir**  
**Método de Pago: «PPD» Pago en Parcialidades o Diferido**

Se emite un REP por cada pago recibido



# Recibo de pagos



## Escenarios

**A**

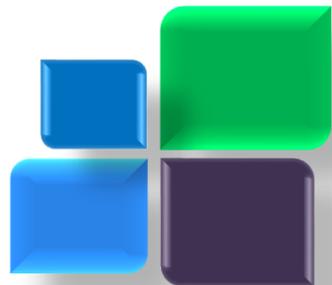
***Facturas emitidas en papel pendientes de cobro***

**B**

***Facturas emitidas en versión 3.2 del Anexo 20, pendientes de cobro.***

**C**

***Facturas emitidas en versión 3.3 del Anexo 20 en periodo de transición (Julio 2017 – Agosto 2018)***



## Escenarios

### *Facturas emitidas en papel pendientes de cobro*

#### ***Comprobante de Tipo Ingreso***

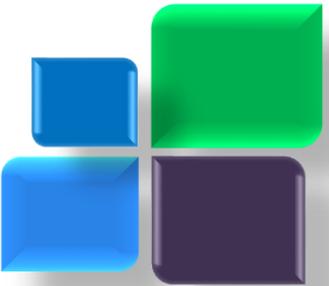
***Descripción del comprobante ingresar información de la factura en papel.***

- ✓ Emitir un CFDI de Tipo Ingreso en la nueva versión 3.3.

En la **descripción** del concepto se deberá ingresar la información de la factura en papel como:

- **Número de factura.**
- **Monto de la factura por el valor total de la operación.**
- **Número de parcialidad que corresponde al pago.**

## Escenarios

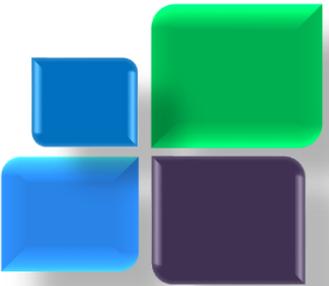


**B**

***Facturas emitidas en versión 3.2 del Anexo 20,  
pendientes de cobro***

- ✓ ***Emitir un CFDI de Tipo Ingreso en la nueva versión 3.3.***
  - ❖ En el nodo CfdiRelacionados ingresar en el campo Tipo Relación la clave 08 Factura generada por pagos en parcialidades.
  - ❖ En el nodo CfdiRelacionado se deberá ingresar en el campo UUID, el folio fiscal del comprobante emitido por el valor total de la operación.
- ✓ ***Emitir de manera opcional un Recibo electrónico de pagos.***

## Escenarios



C

***Facturas emitidas en versión 3.3 del Anexo 20 en periodo de transición***

**Claves de tipo  
Relación  
en periodo de  
transición si no se  
emite REP**

✓ ***Emitir un CFDI de Tipo Ingreso en la nueva versión 3.3., en caso de no documentarlo con REP***

- En el nodo CfdiRelacionados ingresar en el campo Tipo Relación la clave 08 Factura generada por pagos en parcialidades o la clave 09 Factura generada por pagos diferidos, según sea el caso
- En el nodo CfdiRelacionado se deberá ingresar en el campo UUID, el folio fiscal del comprobante emitido por el valor total de la operación.

**Emisión de REP  
de manera  
optativa**

✓ ***Emitir un Recibo electrónico de pagos de manera opcional.***

# Recibo de pagos

## ¿Qué puedo hacer si mi proveedor no quiere emitir el Recibo Electrónico de Pago?

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 :**

**Denuncia ante la autoridad fiscal:**



No te emitieron factura,  
el SAT te apoya a obtenerla



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

Solicitud por la no emisión de  
factura:

Sistema de Quejas y  
Denuncias:

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

- 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/mx.gob.sat.agsc.solicitud.internet.cfdi.web/home.aspx>

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

## Materiales de consulta



### Cambios en los comprobantes

✓ Factura de comercio exterior

**Factura de recepción de pagos**

✓ Formato de Factura (Anexo 20)

✓ Recibo de nómina

- ✓ *Documentos de Orientación:*
  - ✓ *Guía del llenado del CFDI con Complemento para pagos.*
  - ✓ *Preguntas y respuestas sobre el CFDI con Complemento para recepción de pagos.*
  - ✓ *Video tutorial.*
  - ✓ *Documentación Histórica*
  
- ✓ *Documentación Técnica:*
  - ✓ *Estándar del complemento*
  - ✓ *xslt*
  - ✓ *xsd*
  - ✓ *Matriz de errores (xls)*

# Recibo de pagos

## Pago en Parcialidades

En el Complemento se identificará la forma en la que se recibió el pago, los datos de identificación del documento origen que se relaciona, así como el método de pago que se registró en el documento origen.

Campo	Valor	Pago 1	Pago 2
<b>Fecha de pago</b>	<i>Fecha de la recepción del pago</i>	<b>31/07/17</b>	31/08/17
<b>Forma de pago</b>	<i>Forma en la que se realizó el pago</i>	<b>03 “Transferencia electrónica de fondos”</b>	03 “Transferencia electrónica de fondos”
<b>Monto</b>	<i>Monto del pago recibido</i>	<b>1,000.00</b>	2,500.00
<b>MonedaP</b>	<i>Clave de la moneda con la que se recibió el pago (catálogo)</i>	<b>MXN “Peso mexicano”</b>	MXN “Peso mexicano”
<b>IdDocumento</b>	<i>Folio Fiscal de la factura origen</i>	<b>D21ca0c2-3ae4-450-abe3-f105771737e69</b>	D21ca0c2-3ae4-450-abe3-f105771737e69
<b>Método de pago</b>	<i>Clave del método con el que se recibió el pago</i>	<b>PPD “Pago en parcialidades o diferido”</b>	PPD “Pago en parcialidades o diferido”
<b>Número de parcialidad</b>	<i>Parcialidad a la que corresponde el pago</i>	<b>1</b>	2
<b>Importe saldo anterior</b>	<i>Monto del remante de la deuda</i>	<b>7,840.00</b>	6,840.00
<b>Importe pagado</b>	<i>Importe pagado que corresponde al documento relacionado.</i>	<b>1,000.00</b>	2,500.00
<b>Importe Saldo Insoluto</b>	<i>La diferencia entre el saldo anterior y el monto del pago</i>	<b>6,840.00</b>	4,340.00



## CFDI de Egresos en REP

Documentación de saldos cuando existan CFDI de Egresos relacionadas al comprobante emitido por el monto total de la operación.

4

### Cuarto Pago

Factura Electrónica (CFDI)		Empresa S.A. de C.V.
RFC:	XXA0019191001	
Régimen Fiscal:	Régimen General de las Personas Morales	
Fecha y hora de expedición:	México D.F., 2017-12-12 10:20:00	
Tipo de comprobante:	Pago	UUID: f6a43b48-6a4d-4871f170a
RFC Receptor:	CAUR28012387	
Uso del CFDI:	P91 Por definir	
Total CFDI: 0.00		
Complemento para recepción de pagos		
Fecha de pago	Forma de pago	Moneda
Monto del pago		
Documento relacionado		
Id Documento	Serie	Folio
Moneda DR	Num Parcialidad	Importe Saldo Anterior
Importe Pago		Importe Saldo Insoluto
Este documento es una representación impresa de un CFDI		

**Monto total de la operación 7,840**

**CFDI de Egreso 1,000**

**Monto de la operación 6,840**

0	CFDI Ingresos	\$7,840		Saldos
1 Pago	REP	\$1,000		\$6,840
2 Pago	REP	\$2,500		\$4,340
3 Pago	REP	\$2,500		\$1,840
	CFDI Egresos		\$1,000	\$840.00
4 Pago	REP	\$840		\$840.00
<b>Monto de la operación</b>		<b>\$6,840</b>	<b>\$1,000</b>	<b>\$0.00</b>

En el Importe del saldo anterior, se ingresará el importe de saldo insoluto menos el monto de CFDI de egreso.



# Recibo de pagos

## Documentación del recibo electrónico de pagos, cuando existe cobro por cuenta de terceros

### *Comprobante con recibo electrónico de pago*

En la sección del comprobante (anexo 20), se deberán llenar los campos requeridos:

- Nombre del emisor
- RFC Emisor y Receptor
- Calve de Régimen Fiscal
- **Tipo de comprobante**
- Lugar de expedición
- Uso de CFDI
- Fecha y hora de expedición
- Versión
- **Clave de producto y servicio**
- **Cantidad**
- **Clave de unidad**
- **Descripción**
- **Valor unitario**

Campo	Valor
<i>TipoComprobante</i>	<b>Pago</b>
<i>Clave de producto y servicio</i>	<b>84111506</b>
<i>Cantidad</i>	<b>1</b>
<i>Clave de unidad</i>	<b>ACT "Actividad"</b>
<i>Descripción</i>	<b>Pago</b>
<i>Valor unitario</i>	<b>0</b>

***El valor del comprobante, será "0"***

# Recibo de pagos

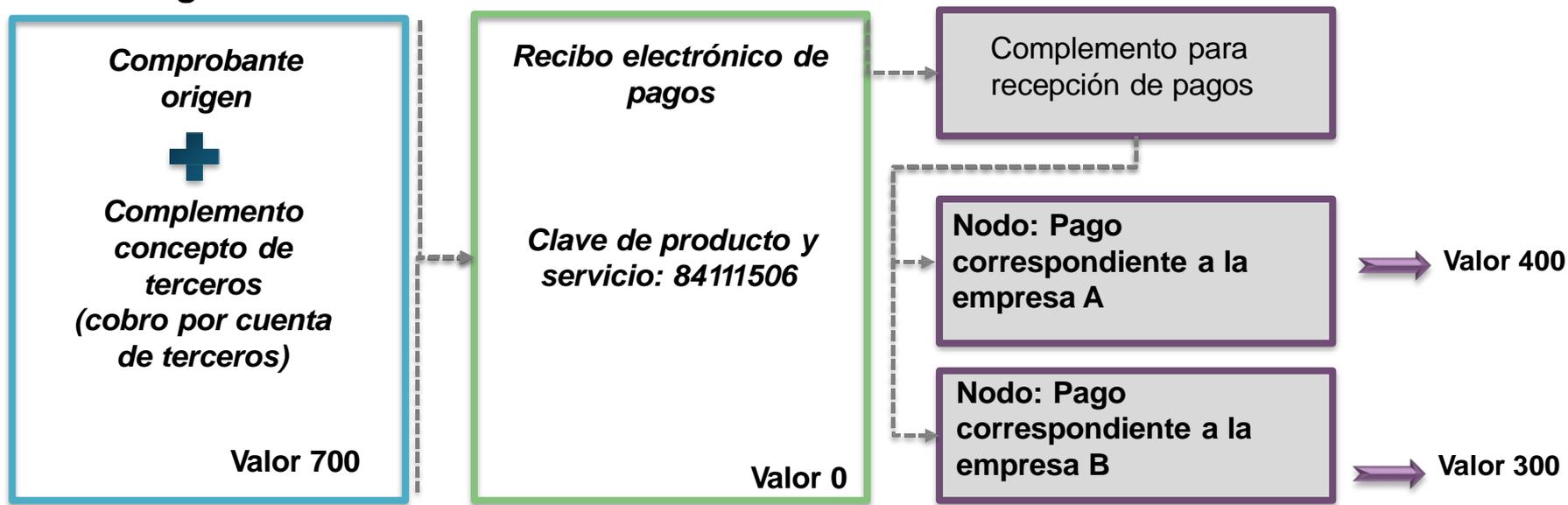
## Documentación del recibo electrónico de pagos, cuando existe cobro por cuenta de terceros

### Integrar al comprobante el recibo electrónico de pagos

En el complemento se identificará la forma en la que se recibió el pago, los datos de identificación del documento origen que se relaciona, así como el método de pago que se ingresó en el documento origen.

Para ello se deberán incorporar 2 elementos de pago en el complemento.

### Panorama general de emisión:



## Facilidades para la emisión de facturas

*Concluye el periodo de convivencia entre versiones y a partir de 2018 solo es valida la 3.3*

Julio – Diciembre  
2017

Ene-Ago  
2018

Sep  
2018

Uso de la versión 3.2 y 3.3  
del Anexo 20

Sólo es valida la versión 3.3.

**Facturas emitidas en versión  
3.2 del Anexo 20**

- Emitir un CFDI de tipo Ingresos por cada pago recibido, ó;

**Facturas emitidas en versión  
3.3 del Anexo 20**

- Emitir la factura, incorporando el complemento para la recepción de pagos de manera opcional.



Obligación de la  
emisión del Recibo  
Electrónico de  
Pagos

## ***Puntos importantes a considerar***

### Opción comprobante de Ingresos

En el caso de que no se reciba el pago de la contraprestación al momento de la emisión del comprobante fiscal (pago en parcialidades o diferido)

*Desde el 1 de julio del 2017 que entró en vigor de manera opcional el uso de la factura de recepción de pagos y hasta el 31 de agosto del 2018, los contribuyentes tienen las siguientes opciones para documentar los pagos recibidos:*

- ✓ ***Un CFDI tipo ingreso*** (cómo se hacía antes de que existiera el complemento de pagos) y lo relacionarán con el CFDI que se paga registrando algunas de las claves del catálogo de tipo relación (08 y 09), dependiendo de si se trata de un pago parcial o diferido.

08	Factura generada por pagos en parcialidades
09	Factura generada por pagos diferidos

## ***Puntos importantes a considerar***

### **Uso correcto de las claves de tipo relación**

Cuando se tome la opción prevista en emitir un CFDI de Pago en este, no se deberán relacionar las claves :

08	Factura generada por pagos en parcialidades
09	Factura generada por pagos diferidos

***Un CFDI tipo Pago*** sólo podrá relacionarse a nivel del comprobante con la clave del catálogo de tipo relación 04 Sustitución de CFDI's previos.

- ✓ El folio fiscal del comprobante origen del cual se realiza el pago se relacionará dentro del complemento de pago en el apartado de documento relacionado.

## ***Puntos importantes a considerar***

### Comprobante PUE

- ✓ *Cuando en el CFDI de tipo Ingreso el método de pago sea “PUE” pago en una sola exhibición no se deberá emitir un complemento de recepción de pagos. Esto tratándose de la versión 3.3. del CFDI.*
- ✓ *Para pagos de forma diferida de comprobantes emitidos en la versión 3.2 se cuenta con las opciones anteriormente comentadas.*

## Cambios en REP

### Regla 2.7.1.35.

2017

- No se podrán cancelar facturas que hayan sido pagadas parcial o totalmente
- En caso de emitir una factura con error en el RFC, esta podrá ser cancelada siempre y cuando se emita una por un peso.

Enero-Agosto  
2018

- Actualmente el contribuyente podrá cancelar facturas emitidas con errores siempre y cuando estas sean sustituidas por una nueva.

Septiembre  
2018

- El proceso de cancelación de las facturas deberá apegarse al nuevo esquema de cancelación establecido en la regla 2.7.1.38 y 2.7.1.39 de la Resolución Miscelánea Fiscal Vigente

# Emisión del recibo de pagos

## Gracias