

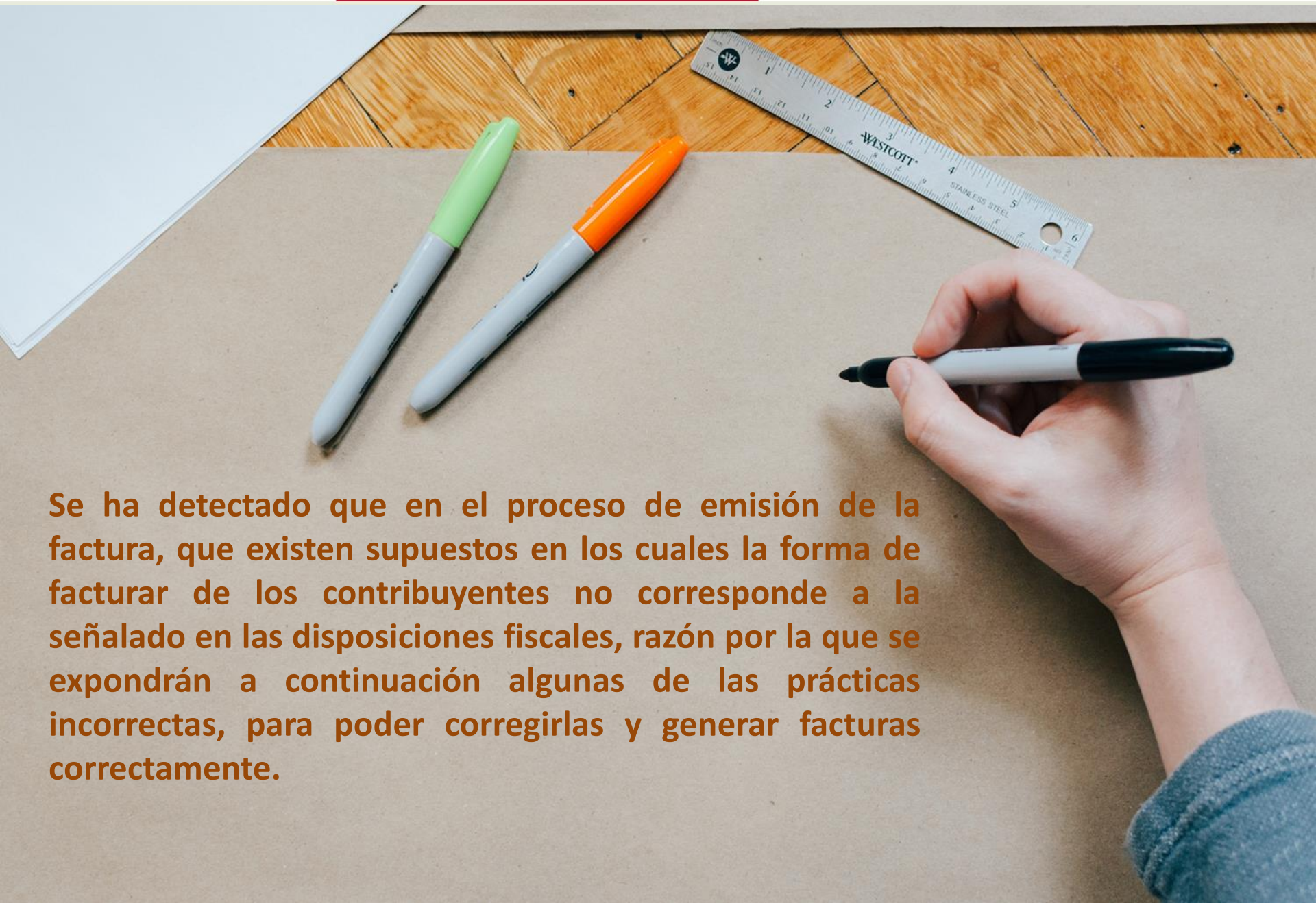
Factura

Jornada de orientación

Prácticas indebidas en el
proceso de facturación



En 2018 todos usamos la nueva versión.



Se ha detectado que en el proceso de emisión de la factura, que existen supuestos en los cuales la forma de facturar de los contribuyentes no corresponde a la señalado en las disposiciones fiscales, razón por la que se expondrán a continuación algunas de las prácticas incorrectas, para poder corregirlas y generar facturas correctamente.

Proceso de generación de la factura

1

Antes

De la emisión de la factura

Información con la que cuenta el
contribuyente

Durante

La generación de la factura

2

3

Después

De la a emisión de la factura
Consulta y entrega

Antes

Durante

2

Después



Práctica:

Ceder contraseñas de Certificado de Sello Digital y e-firma a terceros.

Consecuencias:

- Emisión de factura sin que el contribuyente que es dueño de estas herramientas, esté enterado (posible fraude).
- Acumulación de ingresos no existentes.
- Errores o duplicidad en la emisión de la factura.
- Cancelación indebida de facturas.

**Las e-firma,
contraseñas o CSD que
el SAT brinda a los
contribuyentes son
confidenciales y de uso
estrictamente
personal.**

1

Antes

Durante

2

3

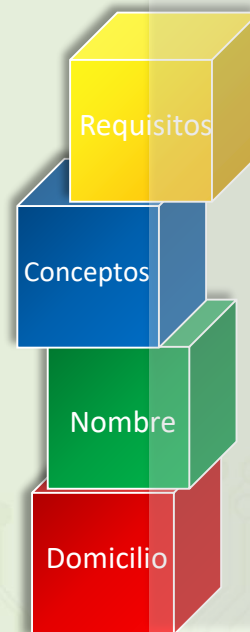
Después

Práctica:

Condicionar a los contribuyentes la emisión de la factura, alegando que fiscalmente deben entregarles datos como Nombre o Razón Social/ Domicilio.

Consecuencias:

- Limitar a los contribuyentes el derecho de contar el comprobante fiscal para efectos de deducción o acreditamiento.
- Solicitar datos personales a los clientes que **no son obligatorios fiscalmente** para emitir facturas.



El nombre o razón social no es un requisito obligatorio de las facturas, en la nueva factura versión 3.3 se busca facilitar el llenado, solicitando como único dato obligatorio el RFC.

Para cumplir con el requisito de identificar el domicilio fiscal, sólo se deberá ingresar el Código Postal en el campo lugar de expedición.

1

Antes

Durante

2

3

Después

Práctica: Depósito de viáticos a cuentas personales del trabajador, sin portarlo en el recibo de nómina (CFDI).

Consecuencias:

- Acumulación incorrecta del ingreso del trabajador, retención incorrecta.
- Incumplimiento en la obligación de emitir el recibo de nómina, por el concepto de viáticos.
- Riesgo para el trabajador por depósitos no justificados (discrepancia fiscal).

Práctica correcta:

- ***Depósito de viáticos en la cuenta de nómina del trabajador, a fin de transparentar el flujo del recurso.***
- ***Emitir el recibo de nómina, reportando en “otros pagos” la cantidad entrega de viáticos.***
- ***Identificar los viáticos que resulten ingresos gravados y exentos para el trabajador en el CFDI de nómina.***



1

Antes

Durante

2

3

Después

Práctica: No emisión de la factura en el momento en el que se reciba un anticipo.

Se entiende por anticipo el pago realizado en una operación, en dónde no se conoce o no se ha determinado el bien o servicio a adquirir o su precio, es decir cuando existe incertidumbre en estos.

Consecuencias:

- Imposibilidad de conocer el momento exacto de causación del IVA.
- Diferimiento en la acumulación de ingresos para efectos de ISR.
- Incumplimiento en la obligación de emitir facturas.

El anticipo deberá documentarse con la emisión de un comprobante de ingresos.

Documentar anticipos

Conceptos

Nota: Consultar el Apéndice 6 Procedimiento para la emisión de los CFDI en el caso de anticipos recibidos contenido en la Guía de Llenado del Anexo 20.

1

Antes

Durante

2

3

Después

Práctica: Facturación de depósitos en garantía como un anticipo recibido.

Se entiende por depósito o garantía la entrega de una cantidad que garantiza la realización o cumplimiento de alguna condición, ejemplo entrega de un depósito por el arrendamiento de un bien inmueble.

Consecuencias:

- Acumulación de ingresos que no corresponden.

No se está obligado a emitir factura, por los depósitos en garantía.

La emisión de la factura, se realiza una vez que se cumpla la condición o se materialice el hecho.

Correcta acumulación de ingresos.

1

Antes

Durante

2

3

Después

Práctica: No integrar en el comprobante los complementos que corresponden, cuando entre otros:

Práctica correcta



Se realice un cobro por cuenta de un terceros (comisionistas o prestadores de servicios de cobranza).

Utilizar el complemento concepto por cuenta de terceros.

Se brinden servicios educativos, por los que se recibe un pago (colegiatura).

Utilizar el complemento concepto para facturas de instituciones educativas privadas.

Se realice una enajenación (venta) de bienes inmuebles por personas físicas sin actividad empresarial.

Utilizar el complemento concepto de notarios públicos.

Para mayor información, consultar la sección información de la factura, dentro del portal del SAT.

1

Antes

Durante

2

3

Después

Práctica: No cumplir con los requisitos fiscales, en la emisión de la factura.

- **Registrando información no verídica.**
- **Omitiendo llenar campos opcionales – condicionales.**
- **Omitiendo la emisión de facturas globales, o emitiéndolas sin cumplir con las disposiciones correspondientes.**

Consecuencias

- Omisión del traslado o retención de impuestos.
- Incumplimiento en los requisitos de las facturas, incluyendo facturas globales.
- Imposición de sanciones o clausura del establecimiento por no cumplir con los lineamientos.

Si bien algunos campos conforme al esquema son opcionales, deberán incluirse siempre que se registre algún otro concepto que conforme a las reglas de validación o alguna disposición fiscal lo obligue.

En la factura global se deberá integrar el número de folio o de operación (ticket) que ampare este comprobante.

1

Antes

Durante

2

3

Después

Práctica: No emisión del comprobante por los pagos en parcialidades o no vinculación con la factura origen.

Consecuencias:

- Duplicidad de ingresos en pagos en parcialidades.
- Imposibilidad de conocer el momento exacto de causación del IVA.
- Incumplimiento en los requisitos de las facturas en parcialidades.

Artículo 29-A, fracción VII, inciso b) del Código Fiscal de la Federación.

Práctica correcta:

Emitir comprobante por el valor total de la operación y por cada uno de los pagos recibidos (Recibo electrónico de pagos).

Resultados:

- Acumulación correcta de ingresos efectivamente percibidos.
- Conocer el momento exacto de causación del IVA.
- Conciliación de pagos con la factura de recepción de pagos.
- Cumplimiento de las obligaciones.

1

Antes

Durante

2

3

Después

Práctica: Pretender que la factura no ha sido pagada, cuando fue señalada una forma de pago en la misma.

Consecuencias:

- Imposibilidad de saber si la factura ha sido o no pagada (tema de IVA).
- Omisión de ingresos y pago de impuestos.
- Incumplimiento en los requisitos de las facturas en parcialidades.

Artículo 29-A, fracción VII, inciso c) del Código Fiscal de la Federación.

Si al momento de emitir la factura no ha sido pagada, se deberá señalar como forma de pago “99 Por Definir” y cuando se reciba el pago emitir la factura de recepción de pagos indicando la forma de pago.

1

Antes

Durante

2

3

Después

Práctica:

Solicitud de facturas por importes pactados, cuando la contraprestación es menor argumentando descuentos* comerciales.

Consecuencias:

- Omisión de ingresos por parte del prestador o proveedor de productos o servicios.
- Incumplimiento en la obligación de emitir facturas electrónicas por importes totales por la contraprestación.

DESCUENTOS

Práctica correcta:

- Emisión de la factura por importes pactados, y en caso de realizar un descuento, emitir una factura de egreso y establecer las relaciones.



Nota: Puede generarse por una mejor exhibición de productos en el mercado.



Práctica: Emitir una factura con una forma de pago distinta a la recibida.

Ejemplo:

Cuando se realiza el pago en efectivo y se señala un medio bancarizado.

Consecuencias:

- Facturas electrónicas con datos no verídicos.
- Deducibilidad y acreditamiento.
- Infracciones a las disposiciones fiscales.

Práctica correcta:

- *Emitir la factura con la forma de pago real y en general con todos los requisitos conforme a las especificaciones en la materia.*

Factura

Jornada de orientación

Prácticas indebidas en el
proceso de facturación



En 2018 todos usamos la nueva versión.