

Declaración anual 2022

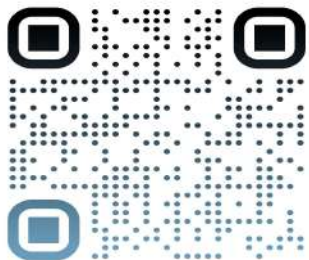
Vacaciones, cambio en IMSS y tópicos de actualidad



25 de febrero de 2023

Expositores

| Nombre | E-mail |
|----------------------------------------|------------------------------------|
| C.P.C. Librado Octavio García Aymerich | libradogarcia@prodigy.net.mx |
| C.P. Joel Antonio Ayala García | joel.ayala@garciaaymerich.com |
| C.P. Juan Bustamante Calvillo | juan.bustamante@garciaaymerich.com |
| C.P. Juan Gutierrez | juan.gutierrez@garciaaymerich.com |
| C.P.C. Homero Moreno Martínez | serviaud@gmail.com |
| Lic. Octavio D'Samper | octavio.dsamper@tec.mx |
| Lic. Raúl Mario Mijares | ramamiji@hotmail.com |



(871) 7-16-84-40, 7-16-34-45, 712-60-71

www.garciaaymerich.com

www.allinialglobal.com

www.acbn.mx

Temario

- Aspectos relevantes de la declaración anual Personas Morales
- Cierre fiscal
- Consideraciones declaración anual de personas físicas
- Cambios Ley Federal del Trabajo
- Cambios cuotas IMSS
- Cancelación y restricción de sellos
- Comprobantes Fiscales versiones 3.3 y 4.0
- Complementos de pago
- Cancelación de facturas
- CFDI nominas
- Invitaciones
- Carta Porte
- Indicadores económicos



Aspectos de interés de la declaración anual personas morales



Obligaciones fiscales por declarar

Quienes estén obligados, así como quienes opten por dictaminar sus estados financieros o quienes estén obligadas a presentar la información sobre su situación fiscal (ISSIF) en esta nueva versión la sección de estados financieros y conciliación no será habilitada.

Obligaciones a declarar

¿Estás obligado a dictaminar estados financieros en términos del 32-A del CFF?



ISR personas
morales



ISR por ingresos
sujetos a
regímenes fiscales
preferentes

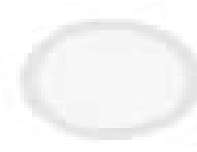
Obligaciones fiscales por declarar

¿Estás obligado a dictaminar estados financieros en términos del 32-A del CFF?

¿Optas por dictaminar tus estados financieros en términos del 32-A del CFF?



ISR personas morales



ISR por ingresos sujetos a regímenes fiscales preferentes

¿Estás obligado a dictaminar estados financieros en términos del 32-A del CFF?

¿Optas por dictaminar tus estados financieros en términos del 32-A del CFF?

¿Estas obligado a presentar la información sobre su situación fiscal, de acuerdo al artículo 32-H del CFF?



ISR personas morales



ISR por ingresos sujetos a regímenes fiscales preferentes



Información sobre su situación fiscal

ISR personas morales

INSTRUCCIONES

VER NOTAS

RESUMEN

ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN

GUARDAR

✓ Ingresos

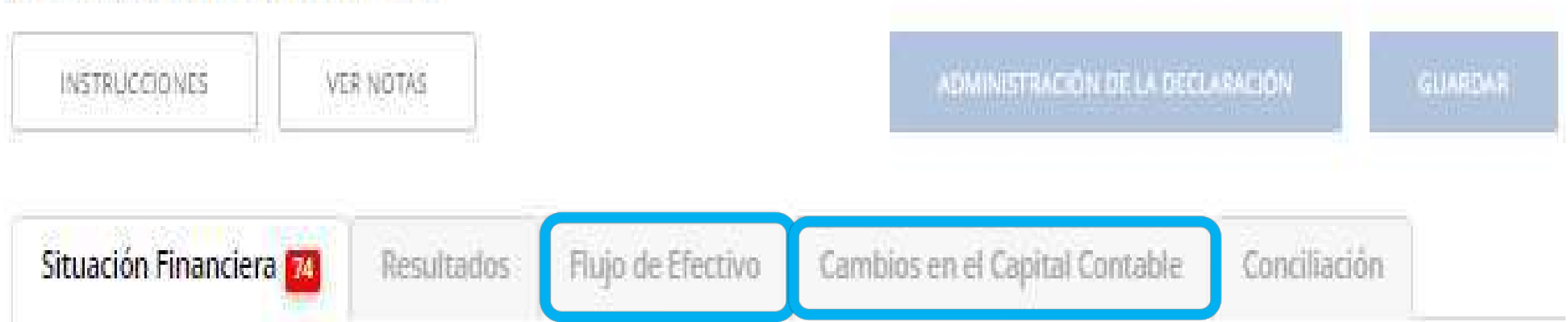
✓ Deducciones autorizadas

✓ Determinación

✓ Pago

✓ Datos adicionales

Estados financieros



Se adicionaron:

- Estado de flujo de efectivo.
- Estado de cambios en el capital contable.
- Estados financieros y la conciliación contable fiscal deberán ser llenados en forma comparativa 2022 vs 2021.
- Partes relacionadas.(Estudio PT).

ACTIVO A CORTO PLAZO

- Efectivo y equivalentes de efectivo
- Instrumentos financieros de negociación
- Cientes**
- Cuentas y documentos por cobrar

Notas



Ejercicio fiscal 2022

Ejercicio fiscal 2021

CAPTURAR

CAPTURAR

CAPTURAR

CAPTURAR

Cientes nacionales



+Ejercicio fiscal

+Ejercicio fiscal 2021

Selecciona

- Cientes nacionales partes relacionadas
- Cientes extranjeros partes relacionadas
- Cientes nacionales partes no relacionadas
- Cientes extranjeros partes no relacionadas
- Cartera de crédito vigente
- Cartera de crédito vencida
- Cartera de crédito con riesgo de crédito etapa 1
- Cartera de crédito con riesgo de crédito etapa 2
- Cartera de crédito con riesgo de crédito etapa 3
- Estimación preventiva para riesgos crediticios
- Derechos de cobro adquiridos (neto)**

GUARDAR

CANCELAR

Ejercicio fiscal 2021

Eliminar



| 0 | Tip | "Cuentas de mayor" SAT | Cuentas agrupadoras SAT | Cuentas de la balanza de comprobación |
|-----|-----|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| . | AC | 01 Efectivo y equivalentes de efectivo | 0101 Efectivo y equivalentes de efectivo nacionales | Fondo fijo para gastos menores |
| . | AC | 01 Efectivo y equivalentes de efectivo | 0101 Efectivo y equivalentes de efectivo nacionales | Caja general |
| . | AC | 01 Efectivo y equivalentes de efectivo | 0101 Efectivo y equivalentes de efectivo nacionales | Bancos MN |
| . | AC | 01 Efectivo y equivalentes de efectivo | 0102 Efectivo y equivalentes de efectivo extranjeros | Bancos ME |
| . | AC | 03 Clientes | 0303 Clientes nacionales partes no relacionadas | Clientes MN |
| . | AC | 03 Clientes | 0304 Clientes extranjeros partes no relacionadas | Clientes ME |
| . | AC | 03 Clientes | 0303 Clientes nacionales partes no relacionadas | Estimaciones por cobrar MN |
| . | AC | 03 Clientes | 0303 Clientes nacionales partes no relacionadas | Anticipos de obra por cobrar MN |
| . | AC | 05 Deudores diversos | 0503 Deudores diversos partes no relacionadas nacionales | Deudores diversos |
| . | AC | 04 Cuentas y documentos por cobrar | 0403 Cuentas y documentos por cobrar a cuentas no relacionadas nacionales | Gastos por comprobar |
| . | AC | 04 Cuentas y documentos por cobrar | 0403 Cuentas y documentos por cobrar a cuentas no relacionadas nacionales | Funcionarios y empleados o Préstamos a empleados |
| . | AC | 04 Cuentas y documentos por cobrar | 0403 Cuentas y documentos por cobrar a cuentas no relacionadas nacionales | Préstamos a accionistas |
| . | AC | 04 Cuentas y documentos por cobrar | 0403 Cuentas y documentos por cobrar a cuentas no relacionadas nacionales | Depósitos en garantía |
| . | AC | 04 Cuentas y documentos por cobrar | 0403 Cuentas y documentos por cobrar a cuentas no relacionadas nacionales | Cantidades entregadas x Subsidio al Empleo |
| . | AC | 07 Impuesto por recuperar | . | ISR. de ejercicios anteriores |
| . | AC | 07 Impuesto por recuperar | . | IVA. a favor de noviembre 2021 |
| . | AC | 07 Impuesto por recuperar | . | IVA. a favor del mes de agosto 2022 |
| . | AC | 07 Impuesto por recuperar | . | IVA. a favor de septiembre 2022 |
| (-) | AC | 06 Estimación de cuentas incobrables | . | Estimación para cuentas de cobro dudoso |
| (-) | AC | 06 Estimación de cuentas incobrables | . | Reserva para cuentas incobrables |
| . | AC | 08 Inventarios | 0803 Materiales y materias primas | Inventario de materias primas y materiales |
| . | AC | 08 Inventarios | 0802 Producción en proceso | Inventario de productos en proceso |
| . | AC | 08 Inventarios | 0801 Productos terminados | Inventario de productos terminados |
| . | AC | 08 Inventarios | 0801 Productos terminados | Inventario de artículos entregados en consignación |
| . | AC | 08 Inventarios | 0805 Mercancías en tránsito | Inventario de mercancías en tránsito |
| . | AC | 08 Inventarios | 0803 Materiales y materias primas | Inventario de refacciones, suministros y herramientas |

Sin opción a otros conceptos como resumen (Otros Activos circulantes 2021)

| ACTIVO A CORTO PLAZO | Nota | Ejercicio fiscal 2022 | Ejercicio fiscal 2021 | |
|-----------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|----------|
| Efectivo y equivalentes de efectivo | | 0 | 0 | CAPTURAR |
| Instrumentos financieros de negociación | | 0 | 0 | CAPTURAR |
| Clientes | | 0 | 0 | CAPTURAR |
| Cuentas y documentos por cobrar | | 0 | 0 | CAPTURAR |
| Deudores diversos | | 0 | 0 | CAPTURAR |
| Estimación de cuentas incobrables | | 0 | 0 | |
| Impuesto por recuperar | | 0 | 0 | |
| Inventarios | | 0 | 0 | CAPTURAR |
| Pagos anticipados | | 0 | 0 | CAPTURAR |
| Activos disponibles para venta | | 0 | 0 | |
| Total de Activo a corto plazo | | 0 | 0 | |

Conceptos cortos y en clasificación incorrecta

Impuestos por pagar

*Concepto

SUA, ISN, otros

Selecciona

Selecciona

Impuestos retenidos

Impuestos trasladados cobrados

Impuestos trasladados por cobrar

Sin Impuestos por pagar

ISR diferido

PTU por pagar

Impuestos por pagar

Ejercicio fi

Concepto

cio fiscal 2022

| O | Tip | "Cuentas_de_mayor"_SAT | Cuentas_agrupadoras_SAT | Cuentas_de_la_balanza_de_comprobación |
|-----|-----|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| . | PC | 20 Proveedores | 2003 Proveedores nacionales partes no relacionadas | Proveedores moneda nacional |
| . | PC | 20 Proveedores | 2004 Proveedores del extranjero partes no relacionadas | Proveedores moneda extranjera |
| . | PC | 19 Préstamos bancarios | . | Préstamos de bancos en moneda nacional |
| . | PC | 19 Préstamos bancarios | . | Préstamos de bancos en moneda extranjera |
| . | PC | 19 Préstamos bancarios | . | Arrendamiento financiero en moneda nacional |
| . | PC | 19 Préstamos bancarios | . | Arrendamiento financiero en moneda extranjera |
| . | PC | 21 Cuentas y documentos por p | 2103 Cuentas y documentos por pagar a partes no relacionadas nacionales | Otras fuentes de financiamiento MN |
| . | PC | 21 Cuentas y documentos por p | 2103 Cuentas y documentos por pagar a partes no relacionadas nacionales | Otras fuentes de financiamiento ME |
| . | PC | 25 Anticipo de clientes | 2503 Anticipo de clientes partes no relacionadas nacionales | Anticipo de clientes |
| . | PC | 27 Impuestos por pagar | 2707 Impuestos por pagar | IVA. Impuesto al Valor Agregado trasladado cobrado |
| (-) | PC | 27 Impuestos por pagar | 2707 Impuestos por pagar | IVA. Impuesto al Valor Agregado acreditable pagado |
| . | PC | 27 Impuestos por pagar | 2701 Impuestos retenidos | IVA. retenido por pagar |
| (-) | PC | 27 Impuestos por pagar | 2701 Impuestos retenidos | IVA. retenido por acreditar |
| . | PC | 27 Impuestos por pagar | 2707 Impuestos por pagar | IVA. a cargo por pagar |
| . | PC | 27 Impuestos por pagar | 2707 Impuestos por pagar | IEPS. trasladado cobrado por ventas |
| (-) | PC | 27 Impuestos por pagar | 2707 Impuestos por pagar | IEPS. acreditable pagado por compras |
| . | PC | 27 Impuestos por pagar | 2707 Impuestos por pagar | IEPS. a cargo por pagar |
| . | PC | 27 Impuestos por pagar | 2701 Impuestos retenidos | ISR. retenido asalariados nómina |
| . | PC | 27 Impuestos por pagar | 2701 Impuestos retenidos | ISR. retenido asimilados a salarios |
| . | PC | 27 Impuestos por pagar | 2701 Impuestos retenidos | ISR. retenido sobre honorarios al 10% |
| . | PC | 27 Impuestos por pagar | 2701 Impuestos retenidos | ISR. retenido sobre arrendamientos al 10% |
| . | PC | 27 Impuestos por pagar | 2701 Impuestos retenidos | ISR. retenido sobre intereses |
| . | PC | 27 Impuestos por pagar | 2701 Impuestos retenidos | ISR. retenido sobre dividendos |
| . | PC | 27 Impuestos por pagar | 2701 Impuestos retenidos | ISR. retenido sobre pagos a extranjeros |
| . | PC | 26 Provisiones | . | Aportaciones al Seguro Social |
| . | PC | 26 Provisiones | . | Aportaciones al Seguro de RCV (2% SAR) |
| . | PC | 26 Provisiones | . | Aportaciones al Infonavit |

Detalle no visualizado... Propiedades, plantas y equipo

*Concepto

Selecciona

Ejercicio fiscal 2022

Ejercicio fiscal 2022

GUARDAR CANCELAR

Ejercicio fiscal 2022

| | |
|-----------------------------------|--------|
| Sin Propiedades, plantas y equipo | 0 |
| Construcciones | 1,000 |
| Depreciación de construcciones | -1,000 |
| Total | 0 |

Selecciona

- Terrenos
- Construcciones
- Depreciación de construcciones
- Maquinaria
- Depreciación de maquinaria
- Equipo de Transporte
- Depreciación de equipo de transporte
- Mobiliario y Equipo
- Depreciación de mobiliario y equipo
- Equipo de Computo
- Depreciación de equipo de computo
- Sin Propiedades, plantas y equipo
- Mejoras a inmuebles arrendados

| O | Tip | "Cuentas_de_mayor"_SAT | Cuentas_agrupadoras_SAT | Cuentas_de_la_balanza_de_comprobación |
|-----|-----|----------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| . | AC | 09 Pagos anticipados | 0901 Rentas pagadas por anticipado | Rentas pagadas por anticipado |
| . | AC | 09 Pagos anticipados | 0909 Seguros y fianzas pagados por anticipado | Seguros y fianzas por devengar |
| . | AC | 09 Pagos anticipados | 0906 Pagos anticipados | Intereses pagados por anticipado |
| . | AC | 09 Pagos anticipados | 0906 Pagos anticipados | Gastos promocionales y publicidad |
| . | AC | 09 Pagos anticipados | 0906 Pagos anticipados | Papelería y menores de cómputo |
| . | AL | 11 Propiedades, plantas y equipo | 1101 Terrenos | Terrenos |
| . | AL | 11 Propiedades, plantas y equipo | 1101 Terrenos | Demoliciones, limpia y desmonte de terrenos |
| . | AL | 11 Propiedades, plantas y equipo | 1102 Construcciones | Construcciones |
| . | AL | 11 Propiedades, plantas y equipo | 1102 Construcciones | Edificios |
| . | AL | 11 Propiedades, plantas y equipo | 1113 Mejoras a inmuebles arrendados | Mejoras al local arrendado |
| . | AL | 11 Propiedades, plantas y equipo | 1104 Maquinaria | Maquinaria y equipo industrial |
| . | AL | 11 Propiedades, plantas y equipo | 1106 Equipo de transporte | Equipo de transporte y de reparto |
| . | AL | 11 Propiedades, plantas y equipo | 1108 Mobiliario y equipo | Estantería |
| . | AL | 11 Propiedades, plantas y equipo | 1108 Mobiliario y equipo | Mobiliario y equipo de oficina |
| . | AL | 11 Propiedades, plantas y equipo | 1110 Equipo de cómputo | Equipo de cómputo |
| . | AL | 11 Propiedades, plantas y equipo | 1112 Sin propiedades, plantas y equipos | Herramientas, fondo revolvente |
| . | AL | 11 Propiedades, plantas y equipo | 1112 Sin propiedades, plantas y equipos | Subvención de gobierno |
| . | AL | 11 Propiedades, plantas y equipo | 1112 Sin propiedades, plantas y equipos | Obras en proceso |
| . | AL | 11 Propiedades, plantas y equipo | 1112 Sin propiedades, plantas y equipos | Maquinaria y equipo en construcción |
| . | AL | 11 Propiedades, plantas y equipo | 1112 Sin propiedades, plantas y equipos | <i>Aquí puedes insertar otro tipo de activos fijos</i> |
| . | AL | 11 Propiedades, plantas y equipo | 1112 Sin propiedades, plantas y equipos | <i>Aquí puedes insertar otro tipo de activos fijos</i> |
| . | AL | 11 Propiedades, plantas y equipo | 1112 Sin propiedades, plantas y equipos | <i>Aquí puedes insertar otro tipo de activos fijos</i> |
| (-) | AL | 11 Propiedades, plantas y equipo | 1103 Depreciación de construcciones | Depreciación acumulada de demoliciones, limpia y desmo |
| (-) | AL | 11 Propiedades, plantas y equipo | 1103 Depreciación de construcciones | Depreciación acumulada de construcciones |
| (-) | AL | 11 Propiedades, plantas y equipo | 1103 Depreciación de construcciones | Depreciación acumulada de edificios |
| (-) | AL | 11 Propiedades, plantas y equipo | 1103 Depreciación de construcciones | Depreciación acumulada de mejoras al local arrendado |
| (-) | AL | 11 Propiedades, plantas y equipo | 1105 Depreciación de maquinaria | Depreciación acumulada de maquinaria y equipo industria |
| (-) | AL | 11 Propiedades, plantas y equipo | 1106 Equipo de transporte | Depreciación acumulada de equipo de transporte y de rep |

| O | Tip | "Cuentas_de_mayor"_SAT | Cuentas_agrupadoras_SAT | Cuentas_de_la_balanza_de_comprobación | |
|-----|-----|------------------------|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| . | PC | 23 | Acreeedores diversos | 2303 Acreeedores diversos nacionales partes no relacionadas | Depósitos recibidos en garantía |
| . | PC | 24 | Impuestos a la utilidad por pagar | . | Impuesto Sobre la Renta corporativo |
| . | PC | 27 | Impuestos por pagar | 2706 PTU por pagar | Participación Trabajadores en Utilidades |
| . | PL | 19 | Préstamos bancarios | . | Préstamos bancarios MN a largo plazo |
| . | PL | 19 | Préstamos bancarios | . | Préstamos bancarios ME a largo plazo |
| . | PL | 19 | Préstamos bancarios | . | Arrendamiento financiero MN a largo plazo |
| . | PL | 19 | Préstamos bancarios | . | Arrendamiento financiero ME a largo plazo |
| . | PL | 23 | Acreeedores diversos | 2303 Acreeedores diversos nacionales partes no relacionadas | Mandatos por cumplir, pagos de terceros |
| . | PL | 25 | Anticipo de clientes | 2503 Anticipo de clientes partes no relacionadas nacionales | Ingresos por devengar o Créditos diferidos |
| . | PL | 34 | Beneficio a empleados | . | Beneficios a empleados (Prima de antigüedad) |
| . | PL | 33 | Impuesto a la utilidad diferido por pagar | . | ISR corporativo diferido |
| . | PL | 27 | Impuestos por pagar | 2703 Impuestos trasladados por cobrar | Impuesto al Valor Agregado no cobrado |
| . | PL | 27 | Impuestos por pagar | 2703 Impuestos trasladados por cobrar | Impuesto Especial Producción y Servicios no cobrado |
| . | PL | 32 | Aportaciones para futuros aumentos de capital | . | Aportaciones para futuros aumentos de capital |
| . | C | 37 | Capital social | 3701 Capital social (aportaciones) | Capital social |
| . | C | 37 | Capital social | 3708 Prima en venta de acciones | Prima por colocación de acciones |
| . | C | 37 | Capital social | 3703 Aportaciones para futuros aumentos de capital | Aportaciones para futuros aumentos de capital |
| . | C | 38 | Utilidades acumuladas | 3801 Utilidades acumuladas | Utilidades por aplicar |
| . | C | 37 | Capital social | 3704 Reserva legal | Reserva legal |
| (-) | C | 38 | Utilidades acumuladas | 3803 Pérdidas acumuladas | Pérdidas por redimir |
| . | C | 37 | Capital social | 3705 Exceso en la actualización del capital | Exceso / (insuficiencia) en la actualización del capital o pat |
| . | C | 37 | Capital social | 3707 Actualización del capital contable | Actualización del capital o contable |
| . | C | 38 | Utilidades acumuladas | . | Utilidad / (Pérdida) neta del ejercicio |
| . | SPC | | Suma el pasivo más el capital | Suma el pasivo más el capital | Suma el pasivo más el capital |

Resultado Integral de Financiamiento

*Concepto

Selecciona

*Partes

Selecciona

Intereses devengados a favor nacionales

Intereses devengados a favor del extranjero

Intereses moratorios a favor nacionales

Intereses moratorios a favor del extranjero

Ganancia cambiaria

Intereses devengados a cargo nacionales

Intereses devengados a cargo del extranjero

Intereses moratorios a cargo nacionales

Intereses moratorios a cargo del extranjero

Pérdida cambiaria

Resultado por posición monetaria favorable

Resultado por posición monetaria desfavorable

Cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros deudor

Cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros acreedor

Productos Financieros

Gastos Financieros

Sin Resultado Integral de Financiamiento

Concepto

Sin Resultado Integral de Financiamiento

Otros Resultados Integrales (ORI)

Otros Resultados
Integrales



0

0

CAPTURA
R

Resultado Integral



100

0

Utilidad neta atribuible a:



100

0

CAPTURA
R

Resultado integral
atribuible a:



100

0

CAPTURA
R

Número de acciones



50

0

Utilidad básica por acción
ordinaria



2

0

PTU ?

Operaciones discontinuadas

*Concepto

Selecciona



*Partes

Selecciona

Participación de los Trabajadores en las Utilidades

Operaciones discontinuadas

Sin Operaciones discontinuadas

Utilidad de enajenación de acciones

Pérdida de enajenación de acciones

Utilidad de segmento del negocio o segmento geográfico

Pérdida de segmento del negocio o segmento geográfico

Para el pre llenado de tu declaración anual, el Servicio de Administración Tributaria cuenta con la siguiente información:

- Pagos provisionales y entero de retenciones con fecha de corte: 25/01/2023
- Precarga de la declaración anual inmediata anterior: 26/01/2023
- CFDI's de nómina con fecha de corte: 23/01/2023

Ingresos Netos

Total de materiales utilizados o comen

Costo de ventas

Costo de servicios

Utilidad Bruta

Pérdida Bruta

Gastos de operación

Utilidad de operación

Pérdida de operación

Partes Relacionadas

Partes No Relacionadas

Importe al 31 de diciembre de 2022

Importe al 31 de diciembre de 2021

Selecciona

+Partes
Relacionadas

*Importe al 31
de diciembre de
2022

+Partes No
Relacionadas

*Importe al 31
de diciembre de
2021

GUARDAR

CANCELAR

*Concepto

Selecciona



*Partes

Selecciona

Ventas y/o servicios nacionales

Ventas y/o servicios extranjeros

Devoluciones, descuentos y bonificaciones nacionales

Devoluciones, descuentos y bonificaciones extranjeras

Ingresos por intereses

Gastos por intereses

Estimación preventiva para riesgos crediticios

Estimación preventiva para riesgos crediticios (Recuperaciones)

Primas emitidas

Primas cedidas



Estados financieros

INSTRUCCIONES

VER NOTAS

ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN

GUARDAR

✓ Situación Financiera

✓ Resultados

Flujo de Efectivo **!**

Cambios en el Capital Contable

Conciliación

Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios

*Indique el método que utilizó para el Estado de Flujo de efectivo:

Selecciona

Selecciona

Indirecto

Directo

Actividades de operación

*Concepto

Selecciona

Selecciona

Cobros a clientes

Pago a proveedores

Pago a empleados y otros proveedores de bienes y servicios

Pago por impuestos a la utilidad

*Ejercicio fiscal

*Ejercicio fiscal
2021

CANCELAR

Estado de Cambios en el Capital Contable

Salidos al 01 de enero de 2021 ajustados

*Concepto

Selecciona



*Capital social

*Utilidad neta

*Utilidades acumuladas

*Pérdida neta

*Pérdidas acumuladas

*Resultado por conversión
de operaciones extranjeras
a favor

*Valuación de coberturas
de flujos de efectivo

*Participación en los Otros
Resultados Integrales (ORI)
de asociadas

*Total participación de la
controladora

*Participación de la no
controladora

*Total de capital contable

GUARDAR

CANCELAR

Estado de Flujo de Efectivo al 31 de diciembre de 2022

*Indique el método que utilizó para el Estado de Flujo de efectivo:

Indirecto



MÉTODO INDIRECTO

| | Nota | Ejercicio fiscal 2022 | Ejercicio fiscal 2021 |
|---------------------------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|
| ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | | | |
| Utilidad antes de impuestos a la utilidad | | 100 | 0 |
| Pérdida antes de impuestos a la utilidad | | | |
| Partidas relacionadas con actividades de inversión | | 0 | 0 |
| Partidas relacionadas con actividades de financiamiento | | | |
| Suma de partidas | | 100 | 0 |

Conciliación entre el Resultado Contable y Fiscal para Efectos del Impuesto Sobre la Renta

| Concepto | Notas | Ejercicio fiscal 2022 | Ejercicio fiscal 2021 |
|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Utilidad neta |  | 100 | 0 |
| Pérdida neta |  | | |
| Efecto de la inflación |  | 0 | 0 |
| Resultado por posición monetaria favorable |  | 0 | 0 |
| Resultado por posición monetaria desfavorable |  | 0 | |
| Utilidad neta histórica |  | 100 | 0 |
| Pérdida neta histórica |  | | |

Ingresos fiscales no contables

Selecciona



Ejercicio fiscal

Selecciona

- Ajuste anual por inflación acumulable
- Utilidad cambiaria fiscal
- Utilidad fiscal en enajenación de acciones y/o intangibles
- Utilidad fiscal por reembolso de capital
- Utilidad fiscal en enajenación de activo fijo
- Utilidad fiscal en enajenación de terrenos
- Anticipos de clientes
- Intereses moratorios efectivamente cobrados
- Inventario acumulable del ejercicio
- Utilidad fiscal en la enajenación de bienes adjudicados
- Ganancia por operaciones derivadas referidas a tipo de cambio
- Utilidad fiscal por enajenación o cesión de cartera
- Recuperaciones de cartera de crédito
- Ingreso acumulable por liberación de reservas
- Sin Ingresos fiscales no contables
- Otros ingresos fiscales no contables

Utilidad fiscal antes de
pérdida de enajenación de
acciones



100

Pérdida fiscal antes de
pérdida de enajenación de
acciones



Pérdida en enajenación de
acciones



0

Utilidad fiscal antes de PTU
pagada en el ejercicio
Pérdida fiscal antes de PTU
pagada en el ejercicio



100



PTU pagada en el ejercicio



0

Utilidad fiscal del ejercicio



100

Pérdida del ejercicio



Amortización de pérdidas de
ejercicios anteriores



0

Resultado fiscal



100

Mes

Importe de honorarios pagados a personas físicas o RESICO

ISR retenciones por pago de honorarios o RESICO

| | | |
|--------------|----------------|---------------|
| Enero | 5,100 | 510 |
| Febrero | 5,100 | 510 |
| Marzo | 11,111 | 1,111 |
| Abril | 14,110 | 1,411 |
| Mayo | 14,420 | 1,442 |
| Junio | 24,660 | 2,466 |
| Julio | 5,100 | 510 |
| Agosto | 21,380 | 2,138 |
| Septiembre | 5,100 | 510 |
| Octubre | 27,850 | 2,785 |
| Noviembre | 5,100 | 510 |
| Diciembre | | |
| Total | 139,031 | 13,903 |

Cuenta de Capital de Aportación (CUCA)

Saldo inicial de la CUCA

500,000

Aportaciones de capital

(+)

50,000

Primas netas por suscripción de acciones efectuadas por los socios o accionistas

(+)

0

Reducciones de capital

(-)

0

Resultado

(=)

550,000

Factor de actualización

(X)

1.0000

Saldo de la CUCA al 31 de diciembre

(=)

550,000

Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN)

Utilidad Fiscal Neta (UFIN)

| | | |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------|
| Resultado fiscal del ejercicio | | 9,639,039 |
| ISR del ejercicio pagado en los términos del artículo 9 LISR | (-) | 5,000,000 |
| Importe de las partidas no deducibles | (-) | 1,000,000 |
| Monto a restar de la utilidad fiscal neta | (-) | |
| Disminución por acreditamiento del ISR pagado por dividendos en el ejercicio | (-) | 0 |
| UFIN | (=) | 3,639,039 |
| Diferencia a disminuir de saldo de CUFIN de ejercicios anteriores actualizado | (-) | 0 |
| UFIN del ejercicio | (=) | 3,639,039 |
| Diferencia a disminuir de saldo de CUFIN del ejercicio | (-) | |

Determinación de la CUFIN

| | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------|
| Saldo de la Cuenta de Utilidad Fiscal Neta actualizado | | 10,000,000 |
| Utilidad Fiscal Neta del ejercicio (UFIN) | (+) | 3,639,039 |
| Dividendos o utilidades percibidos de otras personas morales | (+) | 5,000,000 |
| Ingresos, dividendos o utilidades sujetos a regímenes fiscales preferentes (REFIPRES). | (+) | 0 |
| Dividendos o utilidades pagados con las utilidades distribuidas (UFIN) | (-) | 0 |
| Utilidades distribuidas por reducción de capital | (-) | 0 |
| Cuenta de Utilidad Fiscal Neta | (=) | 18,639,039 |
| Diferencia a disminuir de saldo de CUFIN del ejercicio | (-) | |
| Cuenta de Utilidad Fiscal Neta al término del ejercicio | (=) | 18,639,039 |

Limite de pérdidas a aplicar

1,558,259

Monto por aplicar

0

| Origen de la pérdida | RFC Escidente | Año en que se generó la pérdida | Pérdidas pendientes de aplicar | Pérdida fiscal actualizada | Por aplicar en este ejercicio | Remanente | Acciones |
|----------------------|---------------|---------------------------------|--------------------------------|----------------------------|-------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Selecciona | | 2012 | 1,115,567 | | | |   |
| Selecciona | | 2013 | 6,153,613 | | | |   |
| Selecciona | | 2014 | 15,448,035 | | | |   |
| Selecciona | | 2015 | 6,157,422 | | | |   |
| Selecciona | | 2016 | 7,481,050 | | | |   |
| Selecciona | | 2017 | 309,349 | | | |   |
| Selecciona | | 2018 | 412,729 | | | |   |
| Total | | | 37,077,765 | 0 | 0 | 0 | |

Recomendaciones

Papeles de trabajo de:

- Flujo de efectivo.
- Estado de cambios en el capital contable.
- Determinación de ISR anual.
- Ajuste anual por inflación.
- Identificación de cuentas contables.
- Practicar en el aplicativo para conocerlo.
- Paciencia.



Puntos a considerar en el cierre anual 2022



- Toma de inventario físico al cierre del ejercicio (PM y PF con AE).
- Validación de Pérdidas Fiscales, vigencia e importe por amortizar.
- Cálculo de deducción fiscal de inversiones, cotejo con registros contables.
- Revisar ventas de activos fijos, acumulación de la utilidad fiscal.
- Conciliación de XML emitidos (ingreso, egreso, nómina y complemento de pago).
- Conciliación de XML recibidos (ingreso, egreso y complemento de pago).
- Depuración y revisión de cuentas contables como clientes, deudores, acreedores, proveedores, impuestos por pagar, entre otras.
- Conciliación de todas las cuentas bancarias.
- Conciliación de todos los préstamos recibidos.

- Declarar en pago provisional la retención de ISR.
- Revisión de visor de nóminas-Datos en declaración anual.
- Elaborar cálculo anual de trabajadores en los casos que aplique.
- Realizar cálculo de deducción por ingresos exentos de trabajadores
- (Deducción 47 o 53 %).
- La PTU pagada exenta no se considera para el cálculo del 47 o 53 %.
- PTU efectivamente pagada, se considera una disminución.
- Pagos a personas físicas, sector primario, sociedades y asociaciones
- civiles, deducibles al pago.
- Validación de proveedores en listas negras.

- Conciliar los registros contables con los XML emitidos vigentes así como con los pagos provisionales mensuales, esto con el fin de tener la misma cantidad ya que este dato se registra en la declaración anual de forma automática.
- Revisión de que todo CFDI de emitido (ingreso-egreso) cancelado en sistema de facturación, este cancelado en el SAT.
- En operaciones con partes relacionadas, contar con el estudio de precios de transferencia.
- Ajuste anual por inflación.
- Preparar resultado fiscal para ver el efecto de ISR y coeficiente de utilidad.

Consideraciones declaración anual de personas físicas



Declaración anual

- Durante en mes de abril del año siguiente
- Declarar los ingresos totales incluyendo exentos y por los que se pago impuesto definitivo, cuando la totalidad supere los 500,000, incluyendo:
 - Gastos de representación y viáticos.
 - Enajenación de casa habitación.
 - Herencias o legados.
 - Premios.

Se perderá la exención prevista en el artículo 93 cuando se omite declarar.

Art. 90 Segundo párrafo

Informar en la declaración anual :

✓ Préstamos

✓ Donativos Art 99 F VI

✓ Premios

Excedan de \$ 600,000

En lo individual o en conjunto

Art. 91 quinto párrafo, **si no se informa.**

En el caso de préstamos y donativos se consideran ingresos omitidos por la actividad preponderante o del Capítulo IX.

Artículo 138 LISR en el caso de premios el impuesto retenido se considerará como pago provisional y deberán acumularse a los demás ingresos.

Declaración anual obligados asalariados

- Ingresos mayores a 400,000 pesos en el año.
- Si trabajaste para dos o más patrones en el mismo año, aún cuando no hayas rebasado los 400,000 pesos
- Si solicitaste por escrito a tu patrón que tu la presentaras.
- Si dejaste de prestar tus servicios antes del 31 de diciembre.
- Si prestaste servicios por salarios a personas que no efectúan retención como embajadas u organismos internacionales.
- Si obtuviste otros ingresos acumulables (honorarios, arrendamiento, actividades empresariales, entre otros) además de salarios.
- Si percibiste ingresos por concepto de jubilación, pensión, liquidación o algún tipo de indemnización laboral.

Personas Físicas asalariadas

- Las que obtuvieron ingresos por salarios de un solo patrón siempre que no excedan de 400 mil pesos en el ejercicio.
- Las que obtuvieron ingresos totales por salarios de un solo patrón e intereses reales, no mayores a 400 mil pesos, siempre que los intereses reales no hayan excedido de 100 mil pesos en el ejercicio.
- Las que obtuvieron ingresos por salarios de un solo patrón, siempre **que no exista impuesto a cargo del contribuyente en la declaración anual**, el patrón les haya emitido el comprobante de nómina por la totalidad de los ingresos del ejercicio y en su caso, los ingresos del contribuyente por intereses nominales que provengan de instituciones que componen el sistema financiero, **no hayan excedido de 20 mil pesos en el ejercicio.**
- **No obstante, si así lo desean, pueden presentar la Declaración Anual.**

Requisitos para presentar la declaración:

- RFC.
- Contraseña.
- e.firma (firma electrónica) vigente.
- Datos bancarios Nombre del banco y CLABE vigente, (saldo a favor).

Devoluciones automáticas

Para recibir tu devolución automática presenta tu Declaración a más tardar el 31 de julio con:

Contraseña

- Si el saldo a favor es igual o menor a 10 mil pesos.
- Si el monto es mayor a 10 mil pesos y hasta 150 mil pesos, siempre y cuando utilices tu cuenta CLABE precargada.

e.firma

- Si tu saldo a favor es superior a 10 mil pesos y capturas una nueva cuenta CLABE.

Adicional

- Confirmar tu cuenta CLABE precargada en el sistema, que esté a tu nombre y siga activa.
- Señalar la opción de Devolución.
- No haber presentado una solicitud de devolución vía Formato Electrónico de Devoluciones (FED).

Casos en que no aplica la devolución automática

- Si tu saldo a favor es superior a 150 mil pesos.
- Si obtuviste ingresos por bienes o negocios en copropiedad, sociedad conyugal o herencia.
- Si durante el ejercicio al que corresponde tu saldo a favor estuviste suspendido en el Registro Federal de Contribuyentes.
- Si te encuentras como no localizado en tu domicilio fiscal registrado ante el SAT.
- Si tu solicitud de devolución no corresponde al ejercicio de 2022.
- Si presentas tu declaración con Contraseña cuando estás obligado a hacerlo con e.firma.
- Si tienes revocados certificados de sellos o firmas digitales o te encuentras en la relación de contribuyentes incumplidos o solicitas la devolución con base en comprobantes fiscales expedidos por contribuyentes que se encuentren dentro del listado de incumplidos.

GASTOS DEDUCIBLES EN LA DECLARACIÓN ANUAL



Honorarios médicos, dentales y por servicios profesionales de nutrición, psicología o enfermería, para ti o para tu familia directa.



Donativos a instituciones autorizadas por el SAT.



Primas por **seguros de gastos médicos,** complementarios o independientes de los servicios de salud públicos.



Transportación escolar de tus hijos o nietos en caso de que sea obligatorio o se incluya en la colegiatura de todos los alumnos.



Colegiaturas desde preescolar hasta bachillerato o equivalente. Asegúrate de que en la factura venga el CURP y el grado de tu hijo.



Lentes oftálmicos hasta por 2,500 pesos.



Los **estímulos fiscales** por depósitos en las cuentas personales especiales para el ahorro.



Aportaciones voluntarias complementarias a tus cuentas de ahorro para el retiro y **seguros para el retiro.**



Intereses reales devengados y pagados por **créditos hipotecarios.**



Gastos funerarios de tu cónyuge o concubino, padres, abuelos, hijos o nietos.

Decreto Beneficios Fiscales

Artículo 1.10 Los montos máximos de deducción de colegiaturas son:

| | |
|-------------------------------|----------|
| Preescolar | \$14,200 |
| Primaria | \$12,900 |
| Secundaria | \$19,900 |
| Profesional técnico | \$17,100 |
| Bachillerato o su equivalente | \$24,500 |

Este estímulo no esta topado por los límites de deducciones personales que prevé la Ley del ISR



Actividades empresariales y profesionales

- Papel de trabajo de calculo de ISR.
- Importe de pagos provisionales realizados.
- Calculo de la deducción del 47 0 53 % de ingresos exentos de trabajadores.
- PTU pagada, deducción desde el mes de pago.
- Relación de RFC de retenedores de ISR.
- Cálculo y validación de perdidas fiscales.
- Estados Financieros en su caso.
- Constancias de Retención.





+



+



Incrementos 2023



1. Incremento al salario mínimo 20%
2. Incremento - Inflación anual 7.82 %
3. Incremento al valor de la UMA 7.82 %
4. Incremento a la cuota patronal C y V del .4% al 1.09%
5. Más días de vacaciones + días 6
6. Incremento ISN Durango 2% al 3%
7. Incremento PRT (probable)

1. Salario mínimo

Art 90.- Salario mínimo es la cantidad menor que debe recibir en efectivo la persona trabajadora por los servicios prestados en una jornada de trabajo.

El salario mínimo deberá ser suficiente para satisfacer las necesidades normales **de una o un** jefe de familia en el orden material, social y cultural, y para proveer a la educación obligatoria de las y los hijos.

Se considera de utilidad social el establecimiento de instituciones y medidas que protejan la capacidad adquisitiva del salario y toda **persona trabajadora** a la obtención de satisfactores.

La fijación anual de los salarios mínimos, o la revisión de los mismos, **nunca estará por debajo de la inflación** observada durante el período de su vigencia transcurrido.

DOF: 30/03/2021

CONASAMI va por aumento de 50% al SM al 2024

“Lo más fácil es pensar que para 2023 se incremente más de 40 pesos y en 2024 de igual manera. O negociar, por la inflación las empresas quizá prefieran que para el siguiente año sean 30 pesos y el último del sexenio lo que falta”.

Luis Felipe Munguia. CONASAMI



¿Cómo ha cambiado el salario mínimo en México en el sexenio?

Salario mínimo general en pesos | VALOR NOMINAL PARA CADA AÑO

- SALARIO MÍNIMO GENERAL (PESOS)
- INCREMENTO ANUAL (NOMINAL)



FUENTE: DOF Y CONASAMI

EL ECONOMISTA



SALARIOS MÍNIMOS

Vigentes a partir del 1º de enero del 2023

| Área geográfica | Pesos diarios | | Porcentaje | Pesos diarios | Porcentaje |
|---------------------------------|--------------------|-------------------------------------------|--------------------------|--------------------|------------------|
| | Monto vigente 2022 | Monto Independiente de Recuperación (MIR) | Aumento por fijación (%) | Monto vigente 2023 | Incremento anual |
| Zona Libre de la Frontera Norte | \$260.34 | \$23.67 | 10.0% | \$312.41 | 20% |
| Resto del país | \$172.87 | \$15.72 | 10.0% | \$207.44 | 20% |

<https://www.gob.mx/conasami/documentos/tabla-de-salarios-minimos-generales-y-profesionales-por-areas-geograficas?idiom=es>

DOF: 07/12/2022

RESOLUCIÓN del H. Consejo de Representantes de la Comisión Nacional de los Salarios Mínimos que fija los salarios mínimos generales y profesionales que habrán de regir a partir del 1 de enero de 2023.

Al margen un logotipo, que dice: Comisión Nacional de los Salarios Mínimos.

RESOLUCIÓN DEL H. CONSEJO DE REPRESENTANTES DE LA COMISIÓN NACIONAL DE LOS SALARIOS MÍNIMOS QUE FIJA LOS SALARIOS MÍNIMOS GENERALES Y PROFESIONALES QUE HABRÁN DE REGIR A PARTIR DEL 1º DE ENERO DE 2023

En la Ciudad de México, el día primero de diciembre de dos mil veintidós, siendo las siete horas, presentes los CC. miembros del H. Consejo de Representantes de la Comisión Nacional de los Salarios Mínimos en el domicilio de ésta, sitio en el edificio número catorce de la Avenida Cuauhtémoc, procedieron a fijar los salarios mínimos generales y profesionales que habrán de regir a partir del 1º de enero de 2023; VISTOS para resolver el informe de la Dirección Técnica y demás elementos de juicio, y

RESULTANDO

PRIMERO.- La fracción VI del apartado A) del artículo 123 Constitucional faculta a la Comisión Nacional de los Salarios Mínimos para fijar éstos y, a su vez, el artículo 570 de la Ley Federal del Trabajo establece que dichos salarios se fijarán cada año y comenzarán a regir el primero de enero del año siguiente.

El programa de **ZONA LIBRE DE LA FRONTERA NORTE**



entró en vigor
el 1° de enero
de 2019



en 43 municipios de los estados de
**Baja California, Sonora, Chihuahua,
Coahuila, Nuevo León y Tamaulipas.**



Salario mínimo general 2023

| Salario mínimo 2023 | | | | |
|------------------------------------------------------|-----------|------------|----------|-------------|
| Salario mínimo estimado 2023 | Diario | 7 días | 15 días | SDI |
| | | | | FI 1.0493 |
| Salario mínimo general 20% | \$ 207.44 | \$ 1,452 | \$ 3,112 | \$ 217.66 |
| | | | | |
| Salario mínimo general frontera con el 20% | \$ 312.41 | \$ 2,186.8 | \$ 4,646 | \$ 327.81 |
| | | | | |
| Profesional Velador | \$ 214.80 | 1,504.30 | 3,223.50 | \$ 3,382.42 |

Salario mínimo profesionales

Los salarios mínimos profesionales que tendrán vigencia a partir del 1° de enero de 2023, para las profesiones, oficios y trabajos especiales, serán la cantidad mínima que deben recibir en efectivo los trabajadores por jornada diaria de trabajo, serán los que figuran en la presente en su resolutivo.

Los salarios mínimos profesionales regirán para todos los trabajadores de las ramas de actividad económica, profesiones, oficios o trabajos especiales que se determinen dentro de una o varias áreas geográficas de aplicación. ART 91, 93 LFT



| No | Profesiones, oficios y trabajos especiales | Zona Libre de la Frontera Norte* | Resto de país** |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|-----------------|
| 1 | Albañilería, oficial de | \$312.41 | \$239.31 |
| 2 | Boticas, farmacias y droguería, dependiente(a) de mostrador en | \$312.41 | \$211.53 |
| 3 | Buldozer y/o traxcavo, operador(a) de | \$312.41 | \$250.70 |
| 4 | Cajero(a) de máquina registradora | \$312.41 | \$215.21 |
| 5 | Cantiner(a) preparador de bebidas | \$312.41 | \$219.61 |
| 6 | Carpintero(a) de obra negra | \$312.41 | \$239.31 |
| 7 | Carpintero(a) en la fabricación y reparación de muebles, oficial | \$312.41 | \$235.37 |
| 8 | Cocinero(a), mayor(a) en restaurantes, fondas y demás establecimientos de preparación y venta de alimentos | \$312.41 | \$242.34 |
| 9 | Colchones, oficial en fabricación y reparación de | \$312.41 | \$221.78 |
| 10 | Colocador(a) de mosaicos y azulejos, oficial | \$312.41 | \$234.53 |
| 11 | Construcción de edificios y casas habitación, yesero(a) en | \$312.41 | \$223.35 |
| 12 | Cortador(a) en talleres y fábricas de manufactura de calzado, oficial | \$312.41 | \$217.49 |
| 13 | Costurero(a) en confección de ropa en talleres o fábricas | \$312.41 | \$214.90 |
| 14 | Costurero(a) en confección de ropa en trabajo a domicilio | \$312.41 | \$220.54 |
| 15 | Chofer acomodador(a) de automóviles en estacionamientos | \$312.41 | \$224.81 |
| 16 | Chofer de camión de carga en general | \$312.41 | \$244.22 |
| 17 | Chofer de camioneta de carga en general | \$312.41 | \$237.30 |
| 18 | Chofer operador(a) de vehículos con grúa | \$312.41 | \$228.27 |
| 19 | Draga, operador(a) de | \$312.41 | \$253.01 |
| 20 | Ebanista en fabricación y reparación de muebles, oficial | \$312.41 | \$238.76 |
| 21 | Electricista instalador(a) y reparador(a) de instalaciones eléctricas, oficial | \$312.41 | \$234.53 |
| 22 | Electricista en la reparación de automóviles y camiones, oficial | \$312.41 | \$236.80 |
| 23 | Electricista reparador(a) de motores y/o generadores en talleres de servicio, oficial | \$312.41 | \$228.27 |
| 24 | Empleado(a) de góndola, anaquel o sección en tienda de autoservicio | \$312.41 | \$210.92 |
| 25 | Encargado(a) de bodega y/o almacén | \$312.41 | \$218.44 |
| 26 | Ferreterías y tlapalerías, dependiente(a) en | \$312.41 | \$222.81 |
| 27 | Fogonero(a) de calderas de vapor | \$312.41 | \$229.94 |
| 28 | Gasolinero(a), oficial | \$312.41 | \$214.90 |
| 29 | Herrería, oficial de | \$312.41 | \$231.50 |
| 30 | Hojalatero(a) en la reparación de automóviles y camiones, oficial | \$312.41 | \$235.37 |
| 31 | Hojalatero(a) oficial | \$312.41 | \$231.50 |

| | | | |
|----|---------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|
| 32 | Lubricador(a) de automóviles, camiones y otros vehículos de motor | \$312.41 | \$216.53 |
| 33 | Manejador(a) en granja avícola | \$312.41 | \$208.63 |
| 34 | Maquinaria agrícola, operador(a) de | \$312.41 | \$240.49 |
| 35 | Máquinas para madera en general, oficial operador(a) de | \$312.41 | \$229.94 |
| 36 | Mecánico(a) en reparación de automóviles y camiones, oficial | \$312.41 | \$247.15 |
| 37 | Montador(a) en talleres y fábricas de calzado, oficial | \$312.41 | \$217.49 |
| 38 | Peluquero(a) y cultor(a) de belleza | \$312.41 | \$224.81 |
| 39 | Pintor(a) de automóviles y camiones, oficial | \$312.41 | \$231.50 |
| 40 | Pintor(a) de casas, edificios y construcciones en general, oficial | \$312.41 | \$229.94 |
| 41 | Planchador(a) a máquina en tintorerías, lavandería y establecimientos similares | \$312.41 | \$215.21 |
| 42 | Plomero(a) en instalaciones sanitarias, oficial | \$312.41 | \$230.35 |
| 43 | Radiotécnico(a) reparador(a) de aparatos eléctricos y electrónicos, oficial | \$312.41 | \$238.76 |
| 44 | Recamarero(a) en hoteles, moteles y otros establecimientos de hospedaje | \$312.41 | \$210.92 |
| 45 | Refaccionaria de automóviles y camiones, dependiente(a) de mostrador en | \$312.41 | \$218.44 |
| 46 | Reparador(a) de aparatos eléctricos para el hogar, oficial | \$312.41 | \$227.40 |
| 47 | Reportero(a) en prensa diaria impresa | \$464.51 | \$464.51 |
| 48 | Reportero(a) gráfico(a) en prensa diaria impresa | \$464.51 | \$464.51 |
| 49 | Repostero(a) o pastelero(a) | \$312.41 | \$239.31 |
| 50 | Sastrería en trabajo a domicilio, oficial de | \$312.41 | \$240.49 |
| 51 | Secretario(a) auxiliar | \$312.41 | \$246.65 |
| 52 | Soldador(a) con soplete o con arco eléctrico | \$312.41 | \$236.80 |
| 53 | Tablajero(a) y/o carnicero(a) en mostrador | \$312.41 | \$224.81 |
| 54 | Tapicero(a) de vestiduras de automóviles, oficial | \$312.41 | \$228.27 |
| 55 | Tapicero(a) en reparación de muebles, oficial | \$312.41 | \$228.27 |
| 56 | Trabajador(a) del hogar | \$312.41 | \$225.50 |
| 57 | Trabajador(a) social, técnico(a) en | \$312.41 | \$267.21 |
| 58 | Vaquero(a) ordeñador a máquina | \$312.41 | \$210.92 |
| 59 | Velador(a) | \$312.41 | \$214.90 |
| 60 | Vendedor(a) de piso de aparatos de uso doméstico | \$312.41 | \$220.54 |
| 61 | Zapatero(a) en talleres de reparación de calzado, oficial | \$312.41 | \$217.49 |

Prohibido los descuentos al salario



Los salarios mínimos no podrán ser objeto de compensación, descuento o reducción, salvo en los casos siguientes:

I. Pensiones alimenticias decretadas por la autoridad

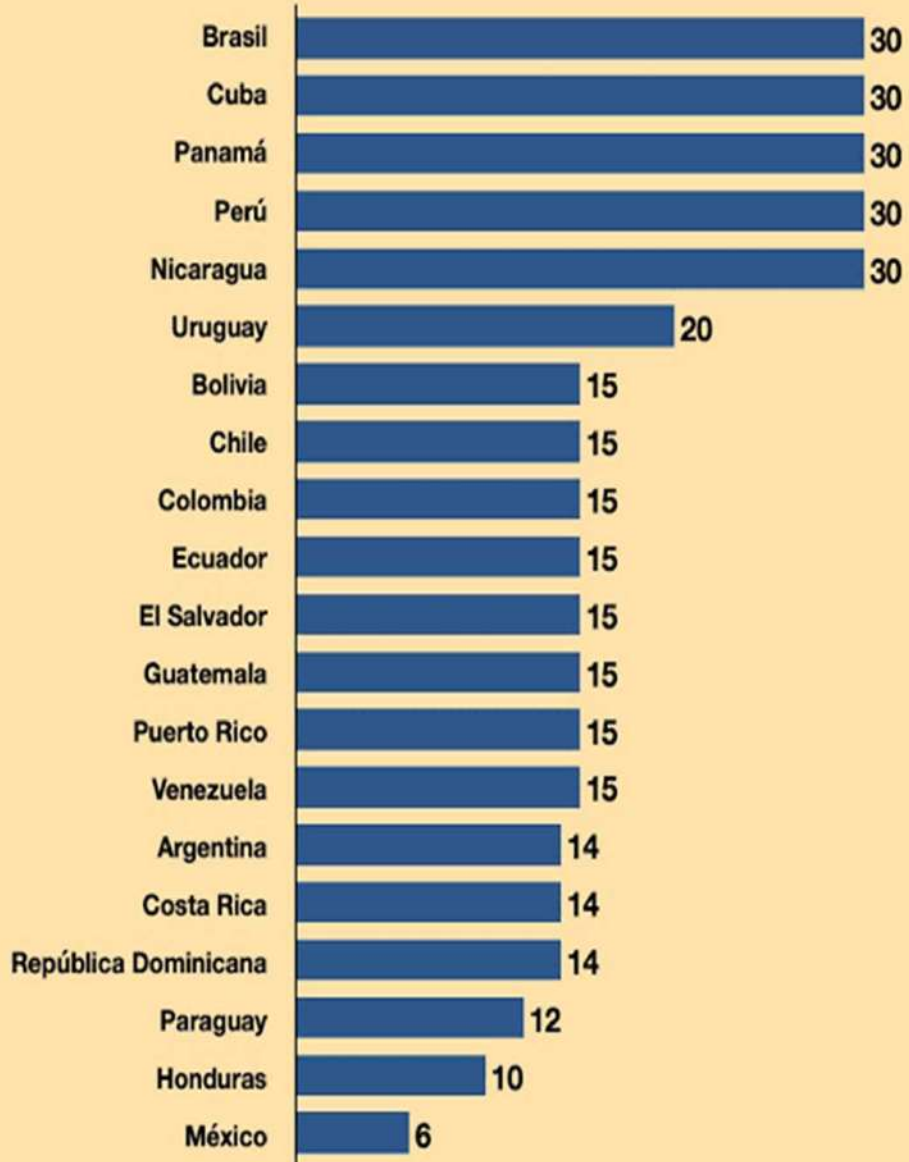
III. Pago de abonos para cubrir préstamos INFONAVIT descuentos aceptados por el trabajador **no exceder el 20% del salario.**

IV. Pago de abonos para cubrir créditos otorgados por el INFONACOT descuentos **no exceder del 10% del salario.**

No retener ISR art 96 LISR

No retener cuota obrera art 36 LSS

Mínimo de días de vacaciones en América Latina



Fuente: Leyes del trabajo nacionales

MÁS DÍAS DE VACACIONES

México es uno de los países con una de las jornadas laborales más largas y con menos vacaciones al año



FUENTE: MILENIO, EL ECONOMISTA

DOF: 27/12/2022

DECRETO por el que se reforman los artículos 76 y 78 de la Ley Federal del Trabajo, en materia de vacaciones.

Al margen un sello con el Escudo Nacional, que dice: Estados Unidos Mexicanos.- Presidencia de la República.

ANDRÉS MANUEL LÓPEZ OBRADOR, Presidente de los Estados Unidos Mexicanos, a sus habitantes sabed:

Que el Honorable Congreso de la Unión, se ha servido dirigirme el siguiente

DECRETO

"EL CONGRESO GENERAL DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS, DECRETA:

SE REFORMAN LOS ARTÍCULOS 76 Y 78 DE LA LEY FEDERAL DEL TRABAJO, EN MATERIA DE VACACIONES.

Artículo Único.- Se reforman los artículos 76 y 78 de la Ley Federal del Trabajo, para quedar como sigue:

Artículo 76.- Las personas trabajadoras que tengan más de un año de servicios disfrutarán de un periodo anual de vacaciones pagadas, que en ningún caso podrá ser inferior a doce días laborables, y que aumentará en dos días laborables, hasta llegar a veinte, por cada año subsecuente de servicios.

A partir del sexto año, el periodo de vacaciones aumentará en dos días por cada cinco de servicios.

Artículo 78.- Del total del periodo que le corresponda conforme a lo previsto en el artículo 76 de esta Ley, la persona trabajadora disfrutará de doce días de vacaciones continuos, por lo menos. Dicho periodo, a potestad de la persona trabajadora podrá ser distribuido en la forma y tiempo que así lo requiera.

Aplica el 01
de enero
2023

Publicado 27/12/2022

| AÑOS LABORADOS | DÍAS DE VACACIONES |
|-----------------------|---------------------------|
| Año 1 | 12 días |
| Año 2 | 14 días |
| Año 3 | 16 días |
| Año 4 | 18 días |
| Año 5 | 20 días |
| De 6 a 10 años | 22 días |
| De 11 a 15 años | 24 días |
| De 16 a 20 años | 26 días |
| De 21 a 25 años | 28 días |
| De 26 a 30 años | 30 días |
| De 31 a 35 años | 32 días |

Art 81 LFT.- Las vacaciones deberán concederse a los trabajadores dentro de los seis meses siguientes al cumplimiento del año de servicios.

Los patrones entregarán anualmente a sus trabajadores una constancia que contenga su antigüedad y de acuerdo con ella el período de vacaciones que les corresponda y la fecha en que deberán disfrutarlo.

Art 79 LFT.- Las vacaciones no podrán compensarse con una remuneración. Cuando la relación de trabajo termina antes de que se cumpla el año de servicios, el trabajador tendrá derecho a una remuneración proporcionada al tiempo de servicios prestados.



Convenio 132 OIT

- ¿Qué dice de la OIT sobre las vacaciones anuales pagadas?
- La OIT ha adoptado convenios sobre vacaciones. la más relevante y actualizada es el Convenio 132, que da derecho a todos los trabajadores con un año de servicio a por lo menos 3 semanas de vacaciones anuales retribuidas
- ¿Pueden los trabajadores tomar vacaciones anuales retribuidas en partes?
- el convenio OIT dice que cada país podrá autorizar a tomar vacaciones anuales en partes, una de estas partes debe consistir de al menos 2 semanas laborables ininterrumpidas.
- ¿Quién decide el calendario de vacaciones anuales retribuidas?
A menos que se fije un reglamento o convenio colectivo, el tiempo para tomar las vacaciones anuales es determinado por un empleador, previa consulta con los trabajadores y sus representantes.

Si MI EMPLEADOR no me autoriza tomar vacaciones por falta de personal, ¿se acumulan con las del siguiente año?

Tu derecho a vacaciones se genera cada año dependiendo de la antigüedad que tengas en la empresa y deben concederse dentro de los seis meses siguientes al cumplimiento del año de servicios. En caso de no disfrutarlas, solo podrás reclamar las que correspondan a un año anterior.

VACACIONES ¡ES TU DERECHO! | PREGUNTAS FRECUENTES

1



**GOBIERNO DE
MÉXICO**

TRABAJO
SECRETARÍA DEL TRABAJO
Y PREVISIÓN SOCIAL

¿Puede MI EMPLEADOR intercambiar las vacaciones por dinero?

No, la Ley Federal del Trabajo establece que las vacaciones que te correspondan no podrán compensarse con una remuneración ni en especie ni en dinero, por lo cual se deben disfrutar.

Tesis de Suprema Corte de Justicia, Segunda Sala, 1 de Febrero de 1996
(Tesis num. 2a./J. 6/96 de Suprema Corte de Justicia, Segunda Sala, 01-02-1996 (Contradicción de Tesis))

De conformidad con el artículo 76 de la Ley Federal del Trabajo, el derecho al disfrute de vacaciones se genera por el tiempo de prestación de los servicios; y así se obtiene que por el primer año, el trabajador se hará acreedor a cuando menos seis días laborables y aumentará en dos días laborables, hasta llegar a doce, por cada año subsecuente de servicios, es decir, al segundo año serán ocho, al tercero diez; y, al cuarto doce. Después del cuarto año, el periodo de vacaciones se aumentará en dos días por cada cinco de servicios, que empezarán a contar desde el inicio de la relación contractual, porque la antigüedad genérica se obtiene a partir de ese momento y se produce día con día y, de forma acumulativa, mientras aquel vínculo esté vigente; por tanto, una vez que el trabajador cumple cinco años de servicios, operará el incremento aludido y, entonces, disfrutará hasta los nueve años de catorce días de asueto; luego, del décimo al décimo cuarto años de dieciséis y así sucesivamente.

¿Los 12 días de vacaciones son continuos?

Si, con la reforma de Vacaciones Dignas, el artículo 78 de la Ley Federal del Trabajo quedará así:

“La persona trabajadora disfrutará de doce días de vacaciones continuos, por lo menos. Dicho periodo, a potestad de la persona trabajadora podrá ser distribuido en la forma y tiempo que así lo requiera.”

Si cumpla 5 años en mi trabajo en 2023, ¿ya tendré derecho a 20 días laborables de vacaciones?

Si, gracias a la reforma de Vacaciones Digna tendrás derecho a los días de vacaciones correspondientes a la antigüedad que cumplas en 2023.

¿Puedo tomar vacaciones en cualquier momento del año?

Los periodos vacacionales se fijan de común acuerdo entre tu patrón y tú, considerando las necesidades de servicio y el derecho que ya hayas generado para tomar vacaciones.

¿Con cuánto tiempo de anticipación debo pedir vacaciones?

El periodo de solicitud de vacaciones dependerá de las políticas, calendario, contrato de trabajo y/o reglamento de la empresa para la cual prestas tus servicios. Es requisito indispensable que se pacten tus días de vacaciones con tu patrón y que se concedan dentro de los seis meses siguientes al cumplimiento del año de servicios.

Si trabajo medio turno, ¿me corresponden vacaciones?

Sí, ya que tu derecho a vacaciones depende de los años de servicio que tengas con tu patrón, no de la jornada de trabajo que hayan pactado.

Si durante mis vacaciones cae un día feriado, ¿qué sucede? ¿me lo pagan doble o me dan un día más?

Si el periodo vacacional pactado con tu patrón comprende algún día de descanso obligatorio, este no podrá computarse como parte de los días de vacaciones.

Si tengo algún conflicto relacionado con mi derecho a vacaciones, ¿qué puedo hacer?

Acude con PROFEDET donde podemos brindarte asesoría gratuita y personalizada. Recuerda que las vacaciones son una prestación laboral a la que tienes derecho.

Si eres un trabajador sindicalizado, también puedes acercarte con tu sindicato.

Multas por incumplimiento laboral (UMA 2023)

- 1.Reglas de subcontratación, de 207,480 y 5.1 millones \$.
- 2.Reparto de utilidades, entre 25,935 y 518,700 \$.
- 3.Impedir la inspección de trabajo, entre 25,935 y 518,700 \$.
- 4.Falta de pago de aguinaldo, entre 5,187 y 518,700 \$.
- 5.No proporcionar capacitación, entre 25,935 y 518,700 \$.
- 6.Cometer o tolerar discriminación u acoso, entre 25,935 y 518,700 \$.
- 7.Despedir a una mujer por embarazo, entre 5,187 y 259,350 \$.
- 8.No proporcionar local para instrumentos de trabajo, entre 5,187 y 155,610 \$
- 9.Incumplir con las vacaciones, entre 5,187 y 25,935 \$.
- 10.No presentarse a la audiencia de conciliación, entre 5,187 y 10,374 \$.

Nuevo factor de integración

Proporción diaria
de aguinaldo =

$$\frac{\text{Días de aguinaldo}}{365}$$

Días de vacaciones
x porcentaje de prima
vacacional

Proporción diaria =

$$\frac{365}{365}$$

Unidad

| | |
|----------------------------|--------|
| Días que se pagan. | 365 |
| Días del año. | 365 |
| Aguinaldo, días. | 15 |
| Vacaciones, días. | 12 |
| Prima vacacional 25%. | 3 |
| Total días de pago al año. | 383 |
| Factor de integración. | 1.0493 |

Nuevo factor de integracion con mas vacaciones

| ANTIGUEDAD | AGUINALDO | VACACIONES | PRIMA VACACIONAL | FACTOR |
|------------|-----------|------------|------------------|--------|
| 0-1 | 15 | 12 | 25% | 1.0493 |
| 1-2 | 15 | 14 | 25% | 1.0507 |
| 2-3 | 15 | 16 | 25% | 1.0521 |
| 3-4 | 15 | 18 | 25% | 1.0534 |
| 4-5 | 15 | 20 | 25% | 1.0548 |
| 5-10 | 15 | 22 | 25% | 1.0562 |
| 11-15 | 15 | 24 | 25% | 1.0575 |

Nuevo factor de integración con mas vacaciones

| ANTIGUEDAD | AGUINALDO | VACACIONES | PRIMA VACACIONAL | FACTOR |
|------------|-----------|------------|------------------|--------|
| 16-20 | 15 | 26 | 25% | 1.0589 |
| 21-25 | 15 | 28 | 25% | 1.0602 |
| 26-30 | 15 | 30 | 25% | 1.0616 |
| 31-35 | 15 | 32 | 25% | 1.0630 |
| 36-40 | 15 | 34 | 25% | 1.0644 |

* Cuando se inscribe a un trabajador, se inicia con el factor de un año, porque son prestaciones previamente conocidas (art 30 LSS) cuando cumple el 1er años se inicia a cotizar con el factor del 2º año y así sucesivamente.

Nuevo salario mínimo integrado 2023

| | | | | | | 2023 |
|------------|------------|-----------|-----------|------------|---------------|--------|
| Antigüedad | Vacaciones | Prima vac | Aguinaldo | Total días | F. I | 207.44 |
| 1 | 12.00 | 25% | 15 | 18.0 | 1.0493 | 217.67 |
| 2 | 14.00 | 25% | 15 | 18.5 | 1.0507 | 217.96 |
| 3 | 16.00 | 25% | 15 | 19.0 | 1.0521 | 218.25 |
| 4 | 18.00 | 25% | 15 | 19.5 | 1.0534 | 218.52 |
| 5 | 20.00 | 25% | 15 | 20.0 | 1.0548 | 218.81 |
| 6 a 10 | 22.00 | 25% | 15 | 20.5 | 1.0562 | 219.10 |
| 11 a 15 | 24.00 | 25% | 15 | 21.0 | 1.0575 | 219.37 |
| 16 a 20 | 26.00 | 25% | 15 | 21.5 | 1.0589 | 219.66 |
| 21 a 25 | 28.00 | 25% | 15 | 22.0 | 1.0602 | 219.93 |

Salarios integrados

El Instituto **aplicará de oficio** las modificaciones originadas por el cambio en los **salarios mínimos generales**, adicionándole los porcentajes mínimos establecidos en la LFT, correspondientes a prima vacacional y aguinaldo, para trabajadores que reciban las prestaciones mínimas y tengan un año o menos de antigüedad al servicio del patrón (1.0493).

Los patrones deberán presentar sus avisos, en aquellos casos en que los porcentajes correspondientes a los conceptos de prima vacacional y aguinaldo sean **superiores a los mínimos** antes señalados, cuenten con **más de un año de antigüedad** al servicio del patrón o cuando el trabajador **reciba otras prestaciones que integren** el SBC. Art 55 Reglamento LSS

Salario base mixto

Cuando el salario se integre con elementos fijos y variables, se considerará de carácter mixto, se sumará a los elementos fijos el promedio obtenido de los elementos variables, si se modifican los elementos fijos del salario.

| | |
|------------------------|--------|
| Salario fijo | 217.67 |
| (+) salario variable | 250.00 |
| Comisiones nov dic /61 | |
| (=) salario mixto | 467.67 |

Plazos de presentación

ALTAS

- Dentro de los 5 días hábiles contados a partir de la contratación o 1 día hábil anterior

BAJAS

- Dentro de los 5 días hábiles contados a partir del día siguiente a la fecha de terminación de la relación

MODIFICACIONES FIJOS

- Dentro de los 5 días hábiles a partir de que ocurra la modificación

MODIFICACIONES VARIABLES Y MIXTOS

- Dentro de los 5 días hábiles de los meses de enero, marzo, mayo, julio, septiembre, noviembre.

La inflación en México disminuye en los últimos 2 meses
Pero, **se ubica en 7.82%** anual



Canasta básica alimentaria 2022

El salario real es el verdadero poder adquisitivo que tiene un salario. Se obtiene al descontar el efecto de la inflación y se calcula dividiendo el salario nominal entre el índice nacional de precios al consumidor.

Con excepción de México, en 2022 todas las economías emergentes del G20 exhiben salarios mensuales promedio más altos en términos reales que la línea de base (2008). En México, **los salarios reales** siguen mostrando una tendencia del 7% por debajo de su valor real en 2008”, destacó la Organización Internacional del Trabajo (OIT).

Según las cifras del Coneval, en las zonas urbanas son necesarios **\$4,158 pesos mensuales por persona** para costear esta cesta mínima. En las zonas rurales se requieren 2,971 pesos por mes. **\$16,630** en una familia de 4 personas.

Valor de la UMA

➤ El valor mensual de la UMA se calcula multiplicando su valor diario por 30.4 veces y su valor anual se calcula multiplicando su valor mensual por 12.

| Año | Diario | Mensual | Anual |
|------|-----------|-------------|--------------|
| 2023 | \$ 103.74 | \$ 3,153.70 | \$ 37,844.40 |

Valores febrero 2023 *

Límites LEYSS, Febrero 2023

Despensas en especie o en dinero

El pago No rebase el 40% del S.MGDF. UMA

$103.74 \times 40\% = \$ 41.50$

Alimentación y habitación

Mínimo se cobre el 20% del S.MGDF. UMA

$103.74 \times 20\% = \$ 20.75$

Premios de puntualidad

El premio No rebase el 10% del SBC.

S.B.C. del trabajador X 10% =

Premios de asistencia

El premio No rebase el 10% del SBC.

S.B.C. del trabajador X 10% =

Tiempo extraordinario (no fijo, no pactado)

- Dentro de los márgenes de la L.F.T.

3 hrs diarias 3 veces a la semana. * 9 hrs semanal

Topes salariales IMSS

Art 28. Los asegurados se inscribirán con el **SBC** que perciban en el momento de su afiliación, estableciéndose como límite superior el equivalente a 25 veces la UMA y como límite inferior el SMG del área geográfica.

SMG \$207.44 X 1.0493 = \$217.66 SDI

SMGZ \$312.41 X 1.0493 = \$327.81 SDI

UMA \$103.74 X 25 = \$ 2,593.50 tope*

Nomina exenta artículo 93 LISR

UMA: $(30 * 103.74) = \$3,112.20$ Aguinaldo anual.

UMA: $(5 * 103.74) = \$518.70$ HS extra descansos semanal

UMA: $(15 * 103.74) = \$1,556.10$ prima vacacional

UMA: $(15 * 103.74) = \$1,556.10$ PTU

UMA: $(1 * 103.74) = \$103.74$ prima dominical

UMI 2023

El Infonavit para evitar aplicar la inflación como incremento al valor de la unidad UMI, en apoyo a la economía de todos los acreditados con créditos en VSM, estableció un mecanismo especial para actualizar los saldos y pagos mensuales de dichos créditos que toma en cuenta el promedio de los incrementos porcentuales de la inflación durante los últimos cinco años.





COMUNICADO

Quetzal de México, a 10 de enero de 2023.

MÁS DE 965 MIL PERSONAS HAN CONVERTIDO SU CRÉDITO INFONAVIT A PESOS

- Con este momento alcanzamos al millón y medio de personas a más de 25 mil millones de pesos.
- Tras solo dos días de apertura y los próximos días de enero, se contabilizan más de 300 mil créditos.

De 2018 al 10 de enero de este año, el Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores (Infonavit) ha beneficiado a 207 mil 207 personas con la conversión de sus créditos de pesos (Infonavit México CRM) a pesos, a través del programa Responsabilidad Compartida.

La primera convocatoria alcanzó al millón y medio de personas a más de 25 mil millones de pesos.

Beneficiarios

- Sujetos y beneficiarios que, durante el proceso de apertura de crédito de pesos y el 10 de enero de este año.
- Concretos a un monto de crédito que oscila entre 5 mil y 10 millones de pesos de acuerdo al ingreso.

Este año durante diciembre 2022 y hasta el 10 de enero de 2023:

- 1025 mil 127 conversiones fueron beneficiadas con la reestructura de sus créditos.
- Beneficiarios a más de 5 mil 200 millones de pesos en documentos al valor.

Para aquellos interesados en convertirse beneficiarios de este programa, a partir del 10 de febrero de 2023 podrán acceder nuevamente al programa (a través de este link).

La conversión de los créditos se realiza de forma gratuita desde la Cuenta Infonavit (Infonavit México CRM), en la pantalla del Crédito y Débito en la página www.infonavit.org.mx.

Los y las beneficiarios también pueden acudir al Centro de Servicio al Cliente (CS) más cercano a su vivienda para recibir asistencia sobre cómo realizar su trámite, en un horario de 9:00 a 18:00 horas.

Más de 965 mil personas cambiaron su crédito el programa al día 10 de enero.

El programa continua el día 10 de febrero: micuenta.infonavit.org.mx o en ventanilla CESI

UMI 2023

| año | inflación | año | inflación |
|---------------------------|--------------|---------------------------|--------------|
| 2022* | 7.82% | 2021 | 7.36% |
| 2021 | 7.36% | 2020 | 3.15% |
| 2020 | 3.15% | 2019 | 2.83% |
| 2019 | 2.83% | 2018 | 4.83% |
| 2018 | <u>4.83%</u> | 2017 | <u>6.77%</u> |
| total inflación 5 años | 25.99% | total inflación 5 años | 25% |
| entre 5 UMI 2022 | 5.20% | entre 5 UMI 2021 | 4.99% |
| UMI 2023 no publicada | 91.56 | UMI 2022 | 87.21 |
| | 96.32 | UMI actual | 91.56 |



Incremento de la UMI con la inflación promedio de los últimos 5 años, para los créditos con factor de descuento VSM



***como inflación 2022 se considero que acumulada a diciembre 2022 .
Elaborada por: Homero Moreno**

4. Incremento en tasa (%) Cesantía y vejez

RCV se integra por las siguientes subcuentas

| | 2022 | 2023 | |
|-----------------------------------|---------------|--------------|------------------|
| I. Retiro, patronos | | 2.000 | 2.000 |
| II. a) cesantía y vejez, Patronos | 3.150 | 11.875 | |
| b) cesantía y vejez, Trabajadores | 1.125 | 1.125 | |
| c) cesantía y vejez, Estado | 0.225 | 0.0 | Total del |
| SBC | 6.500% | 15.0% | |

| Salario base de cotización | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 |
|-----------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 1.0 SM* | 3.150% | 3.150% | 3.150% | 3.150% | 3.150% | 3.150% | 3.150% | 3.150% |
| 1.01 SM a 1.50 UMA** | 3.281% | 3.413% | 3.544% | 3.676% | 3.807% | 3.939% | 4.070% | 4.202% |
| 1.51 a 2.00 UMA | 3.575% | 4.000% | 4.426% | 4.851% | 5.276% | 5.701% | 6.126% | 6.552% |
| 2.01 a 2.50 UMA | 3.751% | 4.353% | 4.954% | 5.556% | 6.157% | 6.759% | 7.360% | 7.962% |
| 2.51 a 3.00 UMA | 3.869% | 4.588% | 5.307% | 6.026% | 6.745% | 7.464% | 8.183% | 8.902% |
| 3.01 a 3.50 UMA | 3.953% | 4.756% | 5.559% | 6.361% | 7.164% | 7.967% | 8.770% | 9.573% |
| 3.51 a 4.00 UMA | 4.016% | 4.882% | 5.747% | 6.613% | 7.479% | 8.345% | 9.211% | 10.077% |
| 4.01 UMA en adelante | 4.241% | 5.331% | 6.422% | 7.513% | 8.603% | 9.694% | 10.784% | 11.875% |

* Salario Mínimo

** Unidad de Medida y Actualización

Aplicación nuevas cuotas C Y V

UMA*

103.74

SMG \$

207.44

SDI

217.66

datos 2023

| UMA | L inf | L sup | dif en rang | tasa CyV | incremento | tasa RCV | tas obr |
|------------|--------|-------------|-------------|----------|------------|----------|---------|
| 1 | | 207.44 | no aplica | 3.150% | | 5.150% | 1.125% |
| 1.01 a 1.5 | 104.78 | 155.61 | no aplica | 3.281% | 0.13 | 5.281% | 1.125% |
| 1.51 a 2 | 156.65 | 207.48 | no aplica | 3.575% | 0.43 | 5.575% | 1.125% |
| 2.01 a 2.5 | 208.51 | 259.35 | 1.03 | 3.751% | 0.60 | 5.751% | 1.125% |
| 2.51 a 3 | 260.39 | 311.22 | 1.03 | 3.869% | 0.72 | 5.869% | 1.125% |
| 3.01 a 3.5 | 312.26 | 363.09 | 1.03 | 3.953% | 0.80 | 5.953% | 1.125% |
| 3.51 a 4 | 364.13 | 414.96 | 1.03 | 4.016% | 0.87 | 6.016% | 1.125% |
| 4.01 | 416.00 | en adelante | | 4.241% | 1.09 | 6.241% | 1.125% |

Incremento en las cuotas C y V

| | | | | | | | | | | | |
|-------------|---|---------------------------------|--------|--------|---------------|-----------|------|--------------|----------------------|----------------------|------------|
| | | SALARIO MINIMO INTEGRADO | | | 217.67 | | | | | | |
| 2023 | | * SM salario minimo | | | 207.44 | | | | | | |
| 1 BIM | | * UMA unidad de medida | | | 103.74 | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | Patrón | | | | | | |
| rango | | | LI | LS | CUOTA C y V | SBC/SDI | DIAS | cuota obrero | 2023 cuota patron | 2022 cuota patron | DIF BIM |
| 1.0 SM | | | 0 | 207.44 | 3.150% | 216.82 | | | | | |
| 1.01 SM | a | 1.50 UMA | 209.52 | 155.61 | 3.281% | 217.67 | | | | | |
| 1.51 UMA | a | 2.00 UMA | 156.65 | 207.48 | 3.575% | \$ 217.67 | | - | - | | |
| 2.01 UMA | a | 2.50 UMA | 208.52 | 259.35 | 3.751% | \$ 250.00 | 61 | 171.56 | 572.03 | \$ 480.38 | 91.65 |
| 2.51 UMA | a | 3.00 UMA | 260.39 | 311.22 | 3.869% | \$ 300.00 | 61 | 205.88 | 708.03 | \$ 576.45 | 131.58 |
| 3.01 UMA | a | 3.50 UMA | 312.26 | 363.09 | 3.953% | \$ 350.00 | 61 | 240.19 | 843.97 | \$ 672.53 | 171.44 |
| 3.51 UMA | a | 4.00 UMA | 364.13 | 414.96 | 4.016% | \$ 400.00 | 61 | 274.50 | 979.90 | \$ 768.60 | 211.30 |
| 4.01 UMA | a | en adelante | 416.00 | | 4.241% | \$ 500.00 | 61 | 343.13 | 1,293.51 | \$ 960.75 | 332.76 |
| | | | | | | | | | | | |

Tasa RCV IV Modalidad 40

| Conceptos | 1 SMG | 1.5 UMA's | 2.0 UMA's | 2.5 UMA's | 3.0 UMA's | 3.5 UMA's | 4.0 UMA's | 4.1 UMA's |
|-----------|---------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 2021 | | | | | | | | |
| 2022 | 10.075% | 10.075% | 10.075% | 10.075% | 10.075% | 10.075% | 10.075% | 10.075% |
| 2023 | 10.075% | 10.206% | 10.500% | 10.676% | 10.794% | 10.878% | 10.941% | 11.166% |
| 2024 | 10.075% | 10.338% | 10.925% | 11.278% | 11.513% | 11.681% | 11.807% | 12.256% |
| 2025 | 10.075% | 10.469% | 11.351% | 11.879% | 12.232% | 12.484% | 12.672% | 13.347% |
| 2026 | 10.075% | 10.601% | 11.776% | 12.481% | 12.951% | 13.286% | 13.538% | 14.438% |
| 2027 | 10.075% | 10.732% | 12.201% | 13.082% | 13.670% | 14.089% | 14.404% | 15.528% |
| 2028 | 10.075% | 10.864% | 12.626% | 13.684% | 14.389% | 14.892% | 15.270% | 16.619% |
| 2029 | 10.075% | 10.995% | 13.051% | 14.285% | 15.108% | 15.695% | 16.136% | 17.709% |
| 2030 | 10.075% | 11.127% | 13.477% | 14.887% | 15.827% | 16.498% | 17.002% | 18.800% |

Adecuar tasas a sistema de nomina y simuladores

The screenshot shows the top navigation bar of the SUA website. It includes the logo of the Government of Mexico and the text 'GOBIERNO DE MÉXICO'. On the right side of the bar, there are links for 'Trámites', 'Gobierno', and a search icon. Below this, a secondary navigation bar contains the text 'IMSS' on the left and links for 'Inicio', 'Conoce al IMSS', 'IMSS Transparente', 'Directorio', and 'Contacto ciudadano' on the right.

The main content area features a large banner with a circular image of a man in a blue shirt and tie working on a laptop. To the right of the image, the text 'SUA' is displayed in large blue letters, followed by '(Sistema Único de Autodeterminación)' in black. Below the banner, the title 'SUA (Sistema Único de Autodeterminación)' is followed by a description: 'Programa informático para determinar importes y conceptos para el pago de las cuotas obrero-patronales por conceptos de IMSS, Retiro, Cesantía y Vejez e INFONAVIT. [Ver más información»](#)'.

Below the description is a horizontal menu with six items: 'Introducción' (with a person icon), 'Guía de uso' (with a list icon), 'Preguntas Frecuentes' (with a question mark icon), 'Entidades Receptoras' (with a money bag icon), 'Avisos' (with a phone icon), and 'Actualizar SUA' (with a refresh icon).

At the bottom of the page, there is a section titled 'NOVEDADES EN ESTA VERSIÓN' containing the following text: 'A partir del 23 de enero de 2023 se encontrará disponible la nueva versión 3.6.3 del SUA, en la cual se consideran las reformas al art. 168 de la Ley del Seguro Social vigentes a partir del 1º de enero de 2023, así como los ajustes al factor de Integración por reformas en la Ley Federal del Trabajo.'

Nueva versión SUA 3.6.3

| | | | VECES INF | VECES SUP | <u>TASA 2023</u> |
|-----------|--------------|-------------|-----------|-------------|------------------|
| | SDI / SBC | 257.01 | 1.0 | | 3.150% |
| | | | 1.01 | 1.50 | 3.281% |
| | VECES | TASA | 1.51 | 2 | 3.575% |
| ENERO | 2.70 | 3.869 | 2.01 | 2.5 | 3.751% |
| FEBRERO | 2.48 | 3.751 | 2.51 | 3 | 3.869% |
| | | | 3.01 | 3.5 | 3.953% |
| | DIAS | C yV | 3.51 | 4 | 4.016% |
| ENERO | 31 | 308.26 | 4.01 | en adelante | 4.241% |
| FEBRERO | 28 | 269.93 | | | |
| | 59 | 578.19 | | | |
| SEGÚN SUA | | 578.19 | | | |

SALARIO MINIMO

| | | | |
|-----------|--------------|-------------|---------------|
| | SDI/SBC | | 217.67 |
| | VECES | TASA | |
| ENERO | 2.26 | 3.7510% | |
| FEBRERO | 2.10 | 3.7510% | |
| | DIAS | CYV | |
| ENERO | 31 | 253.11 | |
| FEBRERO | 28 | 228.61 | |
| | 59 | 481.72 | |
| SEGÚN SUA | | | 481.72 |

3 AÑOS DE ANTIGUEDAD

| | | | |
|-----------|--------------|-------------|---------------|
| | SDI/SBC | | 218.52 |
| | VECES | TASA | |
| ENERO | 2.27 | 3.7510% | |
| FEBRERO | 2.11 | 3.7510% | |
| | DIAS | CYV | |
| ENERO | 31 | 254.10 | |
| FEBRERO | 28 | 229.51 | |
| | 59 | 483.60 | |
| SEGÚN SUA | | | 483.60 |

| SALARIO BASE DE COTIZACION | VECES SUP | TASA 2023 |
|----------------------------------|-------------|-----------|
| 1.0 | | 3.150% |
| 1.01 | 1.50 | 3.281% |
| 1.51 | 2 | 3.575% |
| 2.01 | 2.5 | 3.751% |
| 2.51 | 3 | 3.869% |
| 3.01 | 3.5 | 3.953% |
| 3.51 | 4 | 4.016% |
| 4.01 | en adelante | 4.241% |

ENTRE DOS LIMITES

| | | | |
|-----------|--------------|-------------|---------------|
| | SDI/SBC | | 259.8 |
| | VECES | TASA | |
| ENERO | 2.70 | 3.8690% | |
| FEBRERO | 2.50 | 3.7510% | |
| | DIAS | CYV | |
| ENERO | 31 | 311.60 | |
| FEBRERO | 28 | 272.86 | |
| | 59 | 584.46 | |
| SEGÚN SUA | | | 584.46 |

30 DIAS DE AGUINALDO

| | | | |
|-----------|--------------|-------------|---------------|
| | SDI/SBC | | 226.76 |
| | VECES | TASA | |
| ENERO | 2.36 | 3.7510% | |
| FEBRERO | 2.19 | 3.7510% | |
| | DIAS | CYV | |
| ENERO | 31 | 263.68 | |
| FEBRERO | 28 | 238.16 | |
| | 59 | 501.84 | |
| SEGÚN SUA | | | 501.84 |

Presenta tu declaración a partir del 01/02/2023

IMSS

Inicio

Conoce al IMSS

IMSS Transparente

Directorio

Contacto ciudad

Inicio > Patrones o empresas > Determinación anual de la Prima en el Seguro de Riesgos de Trabajo

Determinación anual de la Prima en el Seguro de Riesgos de Trabajo



Empresario(a):

Llegó febrero y en este mes deberás presentar la **Determinación Anual de la Prima del Seguro de Riesgos de Trabajo Derivada de la Revisión Anual de la Siniestralidad.**

Recuerda

que el **trámite en línea** es más fácil, rápido y seguro.

<http://www.imss.gob.mx/patrones/determinacionprima>

Incremento en la prima de riesgo

- Incremento de la PRT del 1% máximo
- Revisar ST-7 ST-9 ST-2 ST-3
- Se puede calcular anticipadamente
- Consultar RT en sideimss o en escritorio virtual
- Trabajadores con st-3 de hace dos años

Menor jornada de trabajo

4 DAY WEEK

La Comisión de Trabajo y Previsión de la Cámara Baja recibió una nueva propuesta, ahora del diputado José Luis Báez Guerrero (PAN), que busca reducir la semana laboral a cuatro días y medio, además de crear la prima sabatina, tal como ocurre actualmente para las personas que deben laborar regularmente los días domingo. **Este proyecto se suma a ocho más presentados en ambas cámaras del Congreso en este mismo tema.**

Laborar los fines de semana o días festivos disminuye la motivación, señala un estudio de la Universidad de Oxford.



Declaración de siniestralidad

Es la acción de determinar anualmente la prima con que las empresas habrán de cubrir sus cuotas en el seguro de riesgos de trabajo, tomando como base para el cálculo los riesgos de trabajo **ocurridos y terminados** durante un ejercicio.

Para determinar:

Si permanecen en la misma prima,
Se disminuye,
o la aumenta.

Debe presentarse hayan ocurrido o no riesgos de trabajo

(Art. 74 LSS)

Riesgos de trabajo calificados

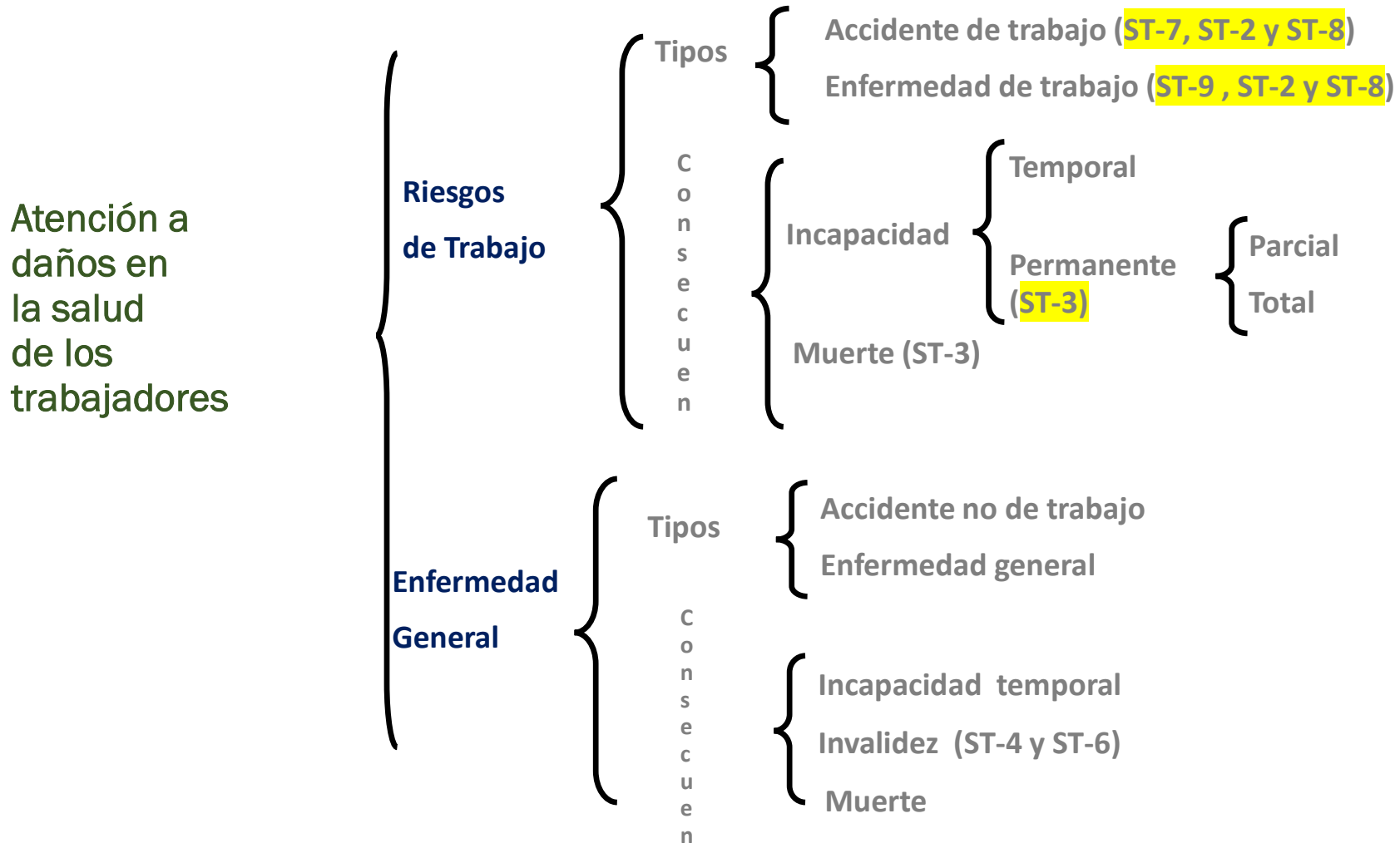
El instituto informara al patrón cuando califique de profesional algún riesgo de Trabajo. [Art 50 LSS](#)

IDSE o ESCRITORIO VIRTUAL

Ex trabajadores con ST-3 del 2020

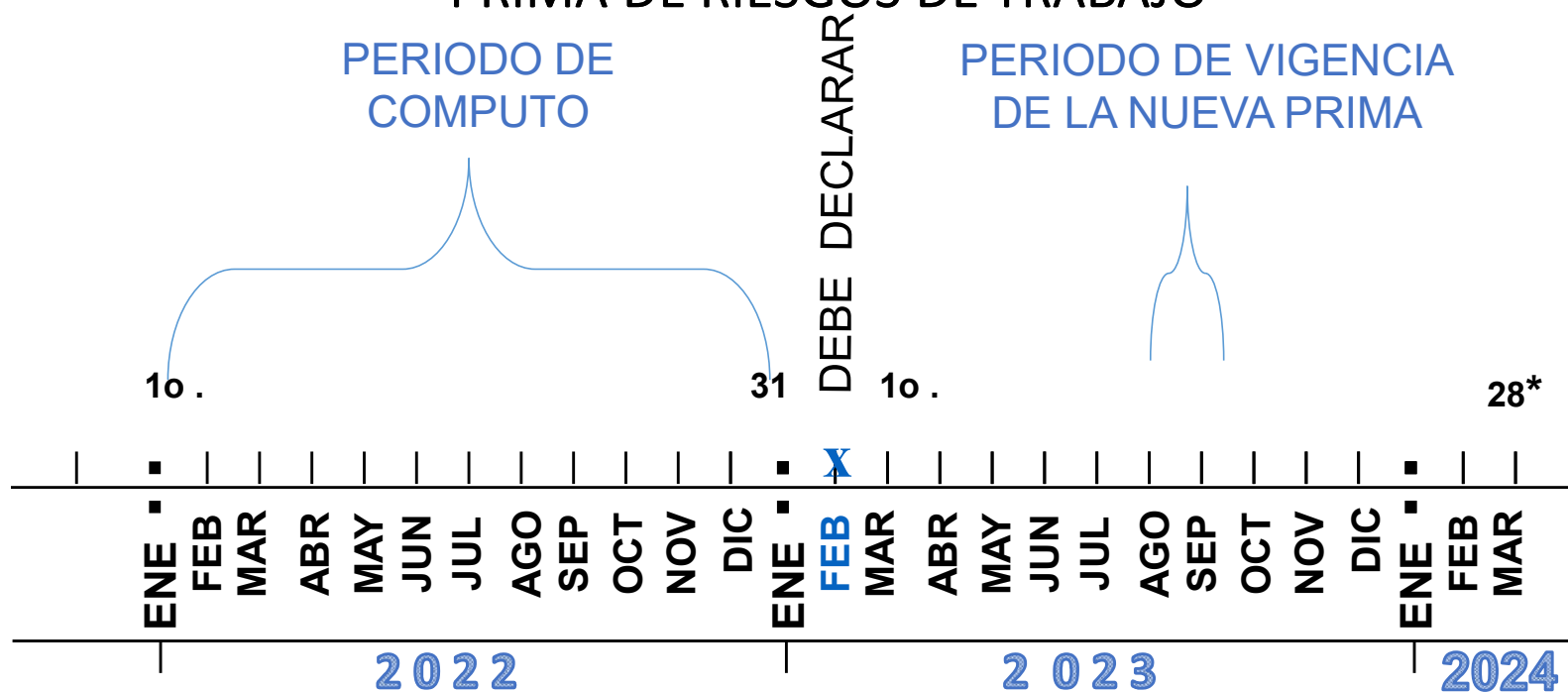
El patrón estará obligado a recabar la documentación correspondiente del trabajador o sus familiares y si éstos omiten la entrega, el propio patrón deberá obtenerla del Instituto. [Art 34](#)

Cobertura y formularios



Determinación de la siniestralidad

Período de computo y de vigencia de la
PRIMA DE RIESGOS DE TRABAJO



DOF: 20/01/2023

DECRETO por el que se reforman y adicionan diversas disposiciones de la Ley del Seguro Social, y de la Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado.

Al margen un sello con el Escudo Nacional, que dice: Estados Unidos Mexicanos.- Presidencia de la República.

ANDRÉS MANUEL LÓPEZ OBRADOR, Presidente de los Estados Unidos Mexicanos, a sus habitantes sabed:

Que el Honorable Congreso de la Unión, se ha servido dirigirme el siguiente

DECRETO

"EL CONGRESO GENERAL DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS, DECRETA:

SE REFORMAN Y ADICIONAN DIVERSAS DISPOSICIONES DE LA LEY DEL SEGURO SOCIAL, Y DE LA LEY DEL INSTITUTO DE SEGURIDAD Y SERVICIOS SOCIALES DE LOS TRABAJADORES DEL ESTADO.

Artículo Primero. Se reforman los artículos 5 A, fracción XII; 64, párrafo tercero, fracción II; 65; 66, párrafos primero, tercero y cuarto; 69; 84, fracciones I, II, III y IV; 127, párrafo primero, fracción IV y párrafos segundo y tercero, 130; 137; 138, párrafo primero, fracciones I, III y IV; 165, párrafos primero y segundo; 166, párrafo primero; y se adicionan los artículos 5 A, con las fracciones XX y XXI; y 140, con un párrafo segundo, de la Ley del Seguro Social, para quedar como sigue:

Artículo 5 A. ...

Transitorios

- **Primero. El presente Decreto entrará en vigor seis meses después de su publicación en el Diario Oficial de la Federación.**
- Segundo. El Instituto Mexicano del Seguro Social y el Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado, adecuarán las disposiciones reglamentarias, normativas, administrativas y demás disposiciones de su régimen interno que correspondan, conforme al presente Decreto, dentro de los 180 días naturales siguientes a su entrada en vigor.
- Tercero. Se autoriza al Instituto Mexicano del Seguro Social y al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado, a solicitar los recursos financieros necesarios que garanticen el cumplimiento del presente Decreto.

DOF: 16/11/2022

DECRETO por el que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Ley del Seguro Social, en materia de personas trabajadoras del hogar.

Al margen un sello con el Escudo Nacional, que dice: Estados Unidos Mexicanos.- Presidencia de la República

ANDRÉS MANUEL LÓPEZ OBRADOR, Presidente de los Estados Unidos Mexicanos, a sus habitantes saber:

Que el Honorable Congreso de la Unión, se ha servido dirigirme el siguiente

DECRETO

"EL CONGRESO GENERAL DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS, D E C R E T A :

SE REFORMAN, ADICIONAN Y DEROGAN DIVERSAS DISPOSICIONES DE LA LEY DEL SEGURO SOCIAL, EN MATERIA DE PERSONAS TRABAJADORAS DEL HOGAR.

Artículo Único. Se reforman la fracción IV del artículo 5 A; la fracción II del artículo 227 y la fracción I del artículo 228, y se adicionan un Capítulo XI al Título Segundo y los artículos 239-A; 239-B; 239-C; 239-D; 239-E; 239-F; 239-G; 239-H; 239-I; 239-J; 239-K; 239-L; 239-M; 239-N; 239-O; 239-P; 239-Q; 239-R; 239-S; 239-T; 239-U; 239-V; 239-W; 239-X; 239-Y; 239-Z; 240-A; 240-B; 240-C; 240-D; 240-E; 240-F; 240-G; 240-H; 240-I; 240-J; 240-K; 240-L; 240-M; 240-N; 240-O; 240-P; 240-Q; 240-R; 240-S; 240-T; 240-U; 240-V; 240-W; 240-X; 240-Y; 240-Z; 241-A; 241-B; 241-C; 241-D; 241-E; 241-F; 241-G; 241-H; 241-I; 241-J; 241-K; 241-L; 241-M; 241-N; 241-O; 241-P; 241-Q; 241-R; 241-S; 241-T; 241-U; 241-V; 241-W; 241-X; 241-Y; 241-Z; 242-A; 242-B; 242-C; 242-D; 242-E; 242-F; 242-G; 242-H; 242-I; 242-J; 242-K; 242-L; 242-M; 242-N; 242-O; 242-P; 242-Q; 242-R; 242-S; 242-T; 242-U; 242-V; 242-W; 242-X; 242-Y; 242-Z; 243-A; 243-B; 243-C; 243-D; 243-E; 243-F; 243-G; 243-H; 243-I; 243-J; 243-K; 243-L; 243-M; 243-N; 243-O; 243-P; 243-Q; 243-R; 243-S; 243-T; 243-U; 243-V; 243-W; 243-X; 243-Y; 243-Z; 244-A; 244-B; 244-C; 244-D; 244-E; 244-F; 244-G; 244-H; 244-I; 244-J; 244-K; 244-L; 244-M; 244-N; 244-O; 244-P; 244-Q; 244-R; 244-S; 244-T; 244-U; 244-V; 244-W; 244-X; 244-Y; 244-Z; 245-A; 245-B; 245-C; 245-D; 245-E; 245-F; 245-G; 245-H; 245-I; 245-J; 245-K; 245-L; 245-M; 245-N; 245-O; 245-P; 245-Q; 245-R; 245-S; 245-T; 245-U; 245-V; 245-W; 245-X; 245-Y; 245-Z; 246-A; 246-B; 246-C; 246-D; 246-E; 246-F; 246-G; 246-H; 246-I; 246-J; 246-K; 246-L; 246-M; 246-N; 246-O; 246-P; 246-Q; 246-R; 246-S; 246-T; 246-U; 246-V; 246-W; 246-X; 246-Y; 246-Z; 247-A; 247-B; 247-C; 247-D; 247-E; 247-F; 247-G; 247-H; 247-I; 247-J; 247-K; 247-L; 247-M; 247-N; 247-O; 247-P; 247-Q; 247-R; 247-S; 247-T; 247-U; 247-V; 247-W; 247-X; 247-Y; 247-Z; 248-A; 248-B; 248-C; 248-D; 248-E; 248-F; 248-G; 248-H; 248-I; 248-J; 248-K; 248-L; 248-M; 248-N; 248-O; 248-P; 248-Q; 248-R; 248-S; 248-T; 248-U; 248-V; 248-W; 248-X; 248-Y; 248-Z; 249-A; 249-B; 249-C; 249-D; 249-E; 249-F; 249-G; 249-H; 249-I; 249-J; 249-K; 249-L; 249-M; 249-N; 249-O; 249-P; 249-Q; 249-R; 249-S; 249-T; 249-U; 249-V; 249-W; 249-X; 249-Y; 249-Z; 250-A; 250-B; 250-C; 250-D; 250-E; 250-F; 250-G; 250-H; 250-I; 250-J; 250-K; 250-L; 250-M; 250-N; 250-O; 250-P; 250-Q; 250-R; 250-S; 250-T; 250-U; 250-V; 250-W; 250-X; 250-Y; 250-Z; 251-A; 251-B; 251-C; 251-D; 251-E; 251-F; 251-G; 251-H; 251-I; 251-J; 251-K; 251-L; 251-M; 251-N; 251-O; 251-P; 251-Q; 251-R; 251-S; 251-T; 251-U; 251-V; 251-W; 251-X; 251-Y; 251-Z; 252-A; 252-B; 252-C; 252-D; 252-E; 252-F; 252-G; 252-H; 252-I; 252-J; 252-K; 252-L; 252-M; 252-N; 252-O; 252-P; 252-Q; 252-R; 252-S; 252-T; 252-U; 252-V; 252-W; 252-X; 252-Y; 252-Z; 253-A; 253-B; 253-C; 253-D; 253-E; 253-F; 253-G; 253-H; 253-I; 253-J; 253-K; 253-L; 253-M; 253-N; 253-O; 253-P; 253-Q; 253-R; 253-S; 253-T; 253-U; 253-V; 253-W; 253-X; 253-Y; 253-Z; 254-A; 254-B; 254-C; 254-D; 254-E; 254-F; 254-G; 254-H; 254-I; 254-J; 254-K; 254-L; 254-M; 254-N; 254-O; 254-P; 254-Q; 254-R; 254-S; 254-T; 254-U; 254-V; 254-W; 254-X; 254-Y; 254-Z; 255-A; 255-B; 255-C; 255-D; 255-E; 255-F; 255-G; 255-H; 255-I; 255-J; 255-K; 255-L; 255-M; 255-N; 255-O; 255-P; 255-Q; 255-R; 255-S; 255-T; 255-U; 255-V; 255-W; 255-X; 255-Y; 255-Z; 256-A; 256-B; 256-C; 256-D; 256-E; 256-F; 256-G; 256-H; 256-I; 256-J; 256-K; 256-L; 256-M; 256-N; 256-O; 256-P; 256-Q; 256-R; 256-S; 256-T; 256-U; 256-V; 256-W; 256-X; 256-Y; 256-Z; 257-A; 257-B; 257-C; 257-D; 257-E; 257-F; 257-G; 257-H; 257-I; 257-J; 257-K; 257-L; 257-M; 257-N; 257-O; 257-P; 257-Q; 257-R; 257-S; 257-T; 257-U; 257-V; 257-W; 257-X; 257-Y; 257-Z; 258-A; 258-B; 258-C; 258-D; 258-E; 258-F; 258-G; 258-H; 258-I; 258-J; 258-K; 258-L; 258-M; 258-N; 258-O; 258-P; 258-Q; 258-R; 258-S; 258-T; 258-U; 258-V; 258-W; 258-X; 258-Y; 258-Z; 259-A; 259-B; 259-C; 259-D; 259-E; 259-F; 259-G; 259-H; 259-I; 259-J; 259-K; 259-L; 259-M; 259-N; 259-O; 259-P; 259-Q; 259-R; 259-S; 259-T; 259-U; 259-V; 259-W; 259-X; 259-Y; 259-Z; 260-A; 260-B; 260-C; 260-D; 260-E; 260-F; 260-G; 260-H; 260-I; 260-J; 260-K; 260-L; 260-M; 260-N; 260-O; 260-P; 260-Q; 260-R; 260-S; 260-T; 260-U; 260-V; 260-W; 260-X; 260-Y; 260-Z; 261-A; 261-B; 261-C; 261-D; 261-E; 261-F; 261-G; 261-H; 261-I; 261-J; 261-K; 261-L; 261-M; 261-N; 261-O; 261-P; 261-Q; 261-R; 261-S; 261-T; 261-U; 261-V; 261-W; 261-X; 261-Y; 261-Z; 262-A; 262-B; 262-C; 262-D; 262-E; 262-F; 262-G; 262-H; 262-I; 262-J; 262-K; 262-L; 262-M; 262-N; 262-O; 262-P; 262-Q; 262-R; 262-S; 262-T; 262-U; 262-V; 262-W; 262-X; 262-Y; 262-Z; 263-A; 263-B; 263-C; 263-D; 263-E; 263-F; 263-G; 263-H; 263-I; 263-J; 263-K; 263-L; 263-M; 263-N; 263-O; 263-P; 263-Q; 263-R; 263-S; 263-T; 263-U; 263-V; 263-W; 263-X; 263-Y; 263-Z; 264-A; 264-B; 264-C; 264-D; 264-E; 264-F; 264-G; 264-H; 264-I; 264-J; 264-K; 264-L; 264-M; 264-N; 264-O; 264-P; 264-Q; 264-R; 264-S; 264-T; 264-U; 264-V; 264-W; 264-X; 264-Y; 264-Z; 265-A; 265-B; 265-C; 265-D; 265-E; 265-F; 265-G; 265-H; 265-I; 265-J; 265-K; 265-L; 265-M; 265-N; 265-O; 265-P; 265-Q; 265-R; 265-S; 265-T; 265-U; 265-V; 265-W; 265-X; 265-Y; 265-Z; 266-A; 266-B; 266-C; 266-D; 266-E; 266-F; 266-G; 266-H; 266-I; 266-J; 266-K; 266-L; 266-M; 266-N; 266-O; 266-P; 266-Q; 266-R; 266-S; 266-T; 266-U; 266-V; 266-W; 266-X; 266-Y; 266-Z; 267-A; 267-B; 267-C; 267-D; 267-E; 267-F; 267-G; 267-H; 267-I; 267-J; 267-K; 267-L; 267-M; 267-N; 267-O; 267-P; 267-Q; 267-R; 267-S; 267-T; 267-U; 267-V; 267-W; 267-X; 267-Y; 267-Z; 268-A; 268-B; 268-C; 268-D; 268-E; 268-F; 268-G; 268-H; 268-I; 268-J; 268-K; 268-L; 268-M; 268-N; 268-O; 268-P; 268-Q; 268-R; 268-S; 268-T; 268-U; 268-V; 268-W; 268-X; 268-Y; 268-Z; 269-A; 269-B; 269-C; 269-D; 269-E; 269-F; 269-G; 269-H; 269-I; 269-J; 269-K; 269-L; 269-M; 269-N; 269-O; 269-P; 269-Q; 269-R; 269-S; 269-T; 269-U; 269-V; 269-W; 269-X; 269-Y; 269-Z; 270-A; 270-B; 270-C; 270-D; 270-E; 270-F; 270-G; 270-H; 270-I; 270-J; 270-K; 270-L; 270-M; 270-N; 270-O; 270-P; 270-Q; 270-R; 270-S; 270-T; 270-U; 270-V; 270-W; 270-X; 270-Y; 270-Z; 271-A; 271-B; 271-C; 271-D; 271-E; 271-F; 271-G; 271-H; 271-I; 271-J; 271-K; 271-L; 271-M; 271-N; 271-O; 271-P; 271-Q; 271-R; 271-S; 271-T; 271-U; 271-V; 271-W; 271-X; 271-Y; 271-Z; 272-A; 272-B; 272-C; 272-D; 272-E; 272-F; 272-G; 272-H; 272-I; 272-J; 272-K; 272-L; 272-M; 272-N; 272-O; 272-P; 272-Q; 272-R; 272-S; 272-T; 272-U; 272-V; 272-W; 272-X; 272-Y; 272-Z; 273-A; 273-B; 273-C; 273-D; 273-E; 273-F; 273-G; 273-H; 273-I; 273-J; 273-K; 273-L; 273-M; 273-N; 273-O; 273-P; 273-Q; 273-R; 273-S; 273-T; 273-U; 273-V; 273-W; 273-X; 273-Y; 273-Z; 274-A; 274-B; 274-C; 274-D; 274-E; 274-F; 274-G; 274-H; 274-I; 274-J; 274-K; 274-L; 274-M; 274-N; 274-O; 274-P; 274-Q; 274-R; 274-S; 274-T; 274-U; 274-V; 274-W; 274-X; 274-Y; 274-Z; 275-A; 275-B; 275-C; 275-D; 275-E; 275-F; 275-G; 275-H; 275-I; 275-J; 275-K; 275-L; 275-M; 275-N; 275-O; 275-P; 275-Q; 275-R; 275-S; 275-T; 275-U; 275-V; 275-W; 275-X; 275-Y; 275-Z; 276-A; 276-B; 276-C; 276-D; 276-E; 276-F; 276-G; 276-H; 276-I; 276-J; 276-K; 276-L; 276-M; 276-N; 276-O; 276-P; 276-Q; 276-R; 276-S; 276-T; 276-U; 276-V; 276-W; 276-X; 276-Y; 276-Z; 277-A; 277-B; 277-C; 277-D; 277-E; 277-F; 277-G; 277-H; 277-I; 277-J; 277-K; 277-L; 277-M; 277-N; 277-O; 277-P; 277-Q; 277-R; 277-S; 277-T; 277-U; 277-V; 277-W; 277-X; 277-Y; 277-Z; 278-A; 278-B; 278-C; 278-D; 278-E; 278-F; 278-G; 278-H; 278-I; 278-J; 278-K; 278-L; 278-M; 278-N; 278-O; 278-P; 278-Q; 278-R; 278-S; 278-T; 278-U; 278-V; 278-W; 278-X; 278-Y; 278-Z; 279-A; 279-B; 279-C; 279-D; 279-E; 279-F; 279-G; 279-H; 279-I; 279-J; 279-K; 279-L; 279-M; 279-N; 279-O; 279-P; 279-Q; 279-R; 279-S; 279-T; 279-U; 279-V; 279-W; 279-X; 279-Y; 279-Z; 280-A; 280-B; 280-C; 280-D; 280-E; 280-F; 280-G; 280-H; 280-I; 280-J; 280-K; 280-L; 280-M; 280-N; 280-O; 280-P; 280-Q; 280-R; 280-S; 280-T; 280-U; 280-V; 280-W; 280-X; 280-Y; 280-Z; 281-A; 281-B; 281-C; 281-D; 281-E; 281-F; 281-G; 281-H; 281-I; 281-J; 281-K; 281-L; 281-M; 281-N; 281-O; 281-P; 281-Q; 281-R; 281-S; 281-T; 281-U; 281-V; 281-W; 281-X; 281-Y; 281-Z; 282-A; 282-B; 282-C; 282-D; 282-E; 282-F; 282-G; 282-H; 282-I; 282-J; 282-K; 282-L; 282-M; 282-N; 282-O; 282-P; 282-Q; 282-R; 282-S; 282-T; 282-U; 282-V; 282-W; 282-X; 282-Y; 282-Z; 283-A; 283-B; 283-C; 283-D; 283-E; 283-F; 283-G; 283-H; 283-I; 283-J; 283-K; 283-L; 283-M; 283-N; 283-O; 283-P; 283-Q; 283-R; 283-S; 283-T; 283-U; 283-V; 283-W; 283-X; 283-Y; 283-Z; 284-A; 284-B; 284-C; 284-D; 284-E; 284-F; 284-G; 284-H; 284-I; 284-J; 284-K; 284-L; 284-M; 284-N; 284-O; 284-P; 284-Q; 284-R; 284-S; 284-T; 284-U; 284-V; 284-W; 284-X; 284-Y; 284-Z; 285-A; 285-B; 285-C; 285-D; 285-E; 285-F; 285-G; 285-H; 285-I; 285-J; 285-K; 285-L; 285-M; 285-N; 285-O; 285-P; 285-Q; 285-R; 285-S; 285-T; 285-U; 285-V; 285-W; 285-X; 285-Y; 285-Z; 286-A; 286-B; 286-C; 286-D; 286-E; 286-F; 286-G; 286-H; 286-I; 286-J; 286-K; 286-L; 286-M; 286-N; 286-O; 286-P; 286-Q; 286-R; 286-S; 286-T; 286-U; 286-V; 286-W; 286-X; 286-Y; 286-Z; 287-A; 287-B; 287-C; 287-D; 287-E; 287-F; 287-G; 287-H; 287-I; 287-J; 287-K; 287-L; 287-M; 287-N; 287-O; 287-P; 287-Q; 287-R; 287-S; 287-T; 287-U; 287-V; 287-W; 287-X; 287-Y; 287-Z; 288-A; 288-B; 288-C; 288-D; 288-E; 288-F; 288-G; 288-H; 288-I; 288-J; 288-K; 288-L; 288-M; 288-N; 288-O; 288-P; 288-Q; 288-R; 288-S; 288-T; 288-U; 288-V; 288-W; 288-X; 288-Y; 288-Z; 289-A; 289-B; 289-C; 289-D; 289-E; 289-F; 289-G; 289-H; 289-I; 289-J; 289-K; 289-L; 289-M; 289-N; 289-O; 289-P; 289-Q; 289-R; 289-S; 289-T; 289-U; 289-V; 289-W; 289-X; 289-Y; 289-Z; 290-A; 290-B; 290-C; 290-D; 290-E; 290-F; 290-G; 290-H; 290-I; 290-J; 290-K; 290-L; 290-M; 290-N; 290-O; 290-P; 290-Q; 290-R; 290-S; 290-T; 290-U; 290-V; 290-W; 290-X; 290-Y; 290-Z; 291-A; 291-B; 291-C; 291-D; 291-E; 291-F; 291-G; 291-H; 291-I; 291-J; 291-K; 291-L; 291-M; 291-N; 291-O; 291-P; 291-Q; 291-R; 291-S; 291-T; 291-U; 291-V; 291-W; 291-X; 291-Y; 291-Z; 292-A; 292-B; 292-C; 292-D; 292-E; 292-F; 292-G; 292-H; 292-I; 292-J; 292-K; 292-L; 292-M; 292-N; 292-O; 292-P; 292-Q; 292-R; 292-S; 292-T; 292-U; 292-V; 292-W; 292-X; 292-Y; 292-Z; 293-A; 293-B; 293-C; 293-D; 293-E; 293-F; 293-G; 293-H; 293-I; 293-J; 293-K; 293-L; 293-M; 293-N; 293-O; 293-P; 293-Q; 293-R; 293-S; 293-T; 293-U; 293-V; 293-W; 293-X; 293-Y; 293-Z; 294-A; 294-B; 294-C; 294-D; 294-E; 294-F; 294-G; 294-H; 294-I; 294-J; 294-K; 294-L; 294-M; 294-N; 294-O; 294-P; 294-Q; 294-R; 294-S; 294-T; 294-U; 294-V; 294-W; 294-X; 294-Y; 294-Z; 295-A; 295-B; 295-C; 295-D; 295-E; 295-F; 295-G; 295-H; 295-I; 295-J; 295-K; 295-L; 295-M; 295-N; 295-O; 295-P; 295-Q; 295-R; 295-S; 295-T; 295-U; 295-V; 295-W; 295-X; 295-Y; 295-Z; 296-A; 296-B; 296-C; 296-D; 296-E; 296-F; 296-G; 296-H; 296-I; 296-J; 296-K; 296-L; 296-M; 296-N; 296-O; 296-P; 296-Q; 296-R; 296-S; 296-T; 296-U; 296-V; 296-W; 296-X; 296-Y; 296-Z; 297-A; 297-B; 297-C; 297-D; 297-E; 297-F; 297-G; 297-H; 297-I; 297-J; 297-K; 297-L; 297-M; 297-N; 297-O; 297-P; 297-Q; 297-R; 297-S; 297-T; 297-U; 297-V; 297-W; 297-X; 297-Y; 297-Z; 298-A; 298-B; 298-C; 298-D; 298-E; 298-F; 298-G; 298-H; 298-I; 298-J; 298-K; 298-L; 298-M; 298-N; 298-O; 298-P; 298-Q; 298-R; 298-S; 298-T; 298-U; 298-V; 298-W; 298-X; 298-Y; 298-Z; 299-A; 299-B; 299-C; 299-D; 299-E; 299-F; 299-G; 299-H; 299-I; 299-J; 299-K; 299-L; 299-M; 299-N; 299-O; 299-P; 299-Q; 299-R; 299-S; 299-T; 299-U; 299-V; 299-W; 299-X; 299-Y; 299-Z; 300-A; 300-B; 300-C; 300-D; 300-E; 300-F; 300-G; 300-H; 300-I; 300-J; 300-K; 300-L; 300-M; 300-N; 300-O; 300-P; 300-Q; 300-R; 300-S; 300-T; 300-U; 300-V; 300-W; 300-X; 300-Y; 300-Z; 301-A; 301-B; 301-C; 301-D; 301-E; 301-F; 301-G; 301-H; 301-I; 301-J; 301-K; 301-L; 301-M; 301-N; 301-O; 301-P; 301-Q; 301-R; 301-S; 301-T; 301-U; 301-V; 301-W; 301-X; 301-Y; 301-Z; 302-A; 302-B; 302-C; 302-D; 302-E; 302-F; 302-G; 302-H; 302-I; 302-J; 302-K; 302-L; 302-M; 302-N; 302-O; 302-P; 302-Q; 302-R; 302-S; 302-T; 302-U; 302-V; 302-W; 302-X; 302-Y; 302-Z; 303-A; 303-B; 303-C; 303-D; 303-E; 303-F; 303-G; 303-H; 303-I; 303-J; 303-K; 303-L; 303-M; 303-N; 303-O; 303-P; 303-Q; 303-R; 303-S; 303-T; 303-U; 303-V; 303-W; 303-X; 303-Y; 303-Z; 304-A; 304-B; 304-C; 304-D; 304-E; 304-F; 304-G; 304-H; 304-I; 304-J; 304-K; 304-L; 304-M; 304-N; 304-O; 304-P; 304-Q; 304-R; 304-S; 304-T; 304-U; 304-V; 304-W; 304-X; 304-Y; 304-Z; 305-A; 305-B; 305-C; 305-D; 305-E; 305-F; 305-G; 305-H; 305-I; 305-J; 305-K; 305-L; 305-M; 305-N; 305-O; 305-P; 305-Q; 305-R; 305-S; 305-T; 305-U; 305-V; 305-W; 305-X; 305-Y; 305-Z; 306-A; 306-B; 306-C; 306-D; 306-E; 306-F; 306-G; 306-H; 306-I; 306-J; 306-K; 306-L; 306-M; 306-N; 306-O; 306-P; 306-Q; 306-R; 306-S; 306-T; 306-U; 306-V; 306-W; 306-X; 306-Y; 306-Z; 307-A; 307-B; 307-C; 307-D; 307-E; 307-F; 307-G; 307-H; 307-I; 307-J; 307-K; 307-L; 307-M; 307-N; 307-O; 307-P; 307-Q; 307-R; 307-S; 307-T; 307-U; 307-V; 307-W; 307-X; 307-Y; 307-Z; 308-A; 308-B; 308-C; 308-D; 308-E; 308-F; 308-G; 308-H; 308-I; 308-J; 308-K; 308-L; 308-M; 308-N; 308-O; 308-P; 308-Q; 308-R; 308-S; 308-T; 308-U; 308-V; 308-W; 308-X; 308-Y; 308-Z; 309-A; 309-B; 309-C; 309-D; 309-E; 309-F; 309-G; 309-H; 309-I; 309-J; 309-K; 309-L; 309-M; 309-N; 309-O; 309-P; 309-Q; 309-R; 309-S; 309-T; 309-U; 309-V; 309-W; 309-X; 309-Y; 309-Z; 310-A; 310-B; 310-C; 310-D; 310-E; 310-F; 310-G; 310-H; 310-I; 310-J; 310-K; 310-L; 310-M; 310-N; 310-O; 310-P; 310-Q; 310-R; 310-S; 310-T; 310-U; 310-V; 310-W; 310-X; 310-Y; 310-Z; 311-A; 311-B; 311-C; 311-D; 311-E; 311-F; 311-G; 311-H; 311-I; 311-J; 311-K; 311-L; 311-M; 311-N; 311-O; 311-P; 311-Q; 311-R; 311-S; 311-T; 311-U; 311-V; 311-W; 311-X; 311-Y; 311-Z; 312-A; 312-B; 312-C; 312-D; 312-E; 312-F; 312-G; 312-H; 312-I; 312-J; 312-K; 312-L; 312-M; 312-N; 312-O; 312-P; 312-Q; 312-R; 312-S; 312-T; 312-U; 312-V; 312-W; 312-X; 312-Y; 312-Z; 313-A; 313-B; 313-C; 313-D; 313-E; 313-F; 313-G; 313-H; 313-I; 313-J; 313-K; 313-L; 313-M; 313-N; 313-O; 313-P; 313-Q; 313-R; 313-S; 313-T; 313-U; 313-V; 313-W; 313-X; 313-Y; 313-Z; 314-A; 314-B; 314-C; 314-D; 314-E; 314-F; 314-G; 314-H; 314-I; 314-J; 314-K; 314-L; 314-M; 314-N; 314-O; 314-P; 314-Q; 314-R; 314-S; 314-T; 314-U; 314-V

Transitorios

Primero.

El presente Decreto entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el Diario Oficial de la Federación.

Segundo.

Las reformas y adiciones a la Ley del Seguro Social publicadas en el Diario Oficial de la Federación el 2 de julio de 2019, iniciarán su vigencia al día siguiente de la publicación del presente Decreto.

Tercero.

El Instituto Mexicano del Seguro Social deberá realizar las modificaciones para la debida operación del contenido de la presente reforma, para lo cual contará con un plazo de 180 días naturales, contados a partir de la entrada en vigor del presente Decreto.

Cuarto.

Se derogan las disposiciones legales, administrativas y reglamentarias que se opongan a las contenidas en el presente Decreto.

Se reforma artículo 311 y se adiciona el capítulo XII Bis LFT

En materia de teletrabajo



Capítulo XII Bis: Teletrabajo

Artículo 330-A.- El teletrabajo es una forma de organización laboral subordinada que consiste en el desempeño de actividades remuneradas, en lugares distintos a establecimiento o establecimientos del patrón, por lo que no se requiere la presencia física de la persona trabajadora bajo la modalidad de teletrabajo, en el centro de trabajo, utilizando primordialmente las tecnologías de la información y comunicación, para el contacto y mando entre la persona trabajadora bajo la modalidad de teletrabajo y el patrón.

NOM 037 Teletrabajo

Se regirán por las disposiciones del presente Capítulo las relaciones laborales que se desarrollen más del 40% del tiempo en el domicilio de la persona trabajadora bajo la modalidad de teletrabajo, o en el domicilio elegido por ésta.

No será considerado teletrabajo aquel que se realice de forma ocasional o esporádica. Art 330-A

Las condiciones especiales de seguridad y salud para los trabajos serán establecidas por la STYPS en una NOM, misma que deberá considerar a los **factores ergonómicos, psicosociales, y otros riesgos** que pudieran causar efectos adversos para la vida, integridad física o salud de las personas teletrabajadores. Art 330-J

Inicia proceso de consulta

[Publicación del proyecto de NOM de Teletrabajo en el DOF](#) inició el proceso de consulta pública que durará 60 días, período en el que cualquier persona podrá emitir una opinión.

Agotados los procedimientos ante la CONAMER se publicará la **NOM-037-STPS-2022** en el DOF, para su entrada en vigor en un plazo no menor a 180 días naturales posterior a esa fecha

Reforma ley SS IMSS obligatorio para trabajadoras del hogar

La Cámara de Diputados aprobó, con 486 votos a favor, ninguno en contra y una abstención, el dictamen a la minuta que reforma diversas disposiciones de la Ley del Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS), para incluir en dicha ley la definición de personas trabajadoras del hogar y establecer las obligaciones de los empleadores.

El dictamen, remitido al Ejecutivo Federal para sus efectos constitucionales, incorpora el capítulo XI al título Segundo de la Ley denominado “De las Personas Trabajadoras del Hogar” en el que se adicionan los artículos 239-A, 239-B, 239-C, 239-D, 239-E, 239-F, 239-G y 239-H, reforma los artículos 5, 227, 228 y deroga el inciso b) de la fracción II del artículo 222; y, la fracción II del artículo 231.



CONGRESO DEL ESTADO
DURANGO

Para que los conceptos mencionados en este precepto se excluyan como integrantes de la base del impuesto a que se refiere este capítulo, deberán estar debidamente registrados en la contabilidad del contribuyente.

ARTÍCULO 5. El impuesto se determinará aplicando a la base que señala el artículo anterior, la tasa del 2.0 %.

ARTÍCULO 6. El impuesto se causará en el momento en que se efectúen los pagos a que se refiere el artículo 2 de este capítulo, y se enterará a más tardar el día diecisiete del mes siguiente a aquél en que se causó.

ARTÍCULO 7. Tratándose de contribuyentes cuyo impuesto causado en el ejercicio fiscal inmediato anterior no exceda de la cantidad de doscientas veces el valor diario de la UMA vigente al cierre de ese ejercicio, efectuarán pagos trimestrales por los períodos de enero a marzo, abril a junio, julio a septiembre y octubre a diciembre a más tardar el día diecisiete de los meses de abril, julio, octubre y enero del año siguiente, respectivamente.

ARTÍCULO 5.- El impuesto se determinará aplicando a la base señalada en el artículo anterior, la tasa del 3%; para aquellos contribuyentes que cuenten con una plantilla laboral de hasta 10 trabajadores, la tasa aplicable será del 2%.

JUEVES 15 DE DICIEMBRE DE 2022 (SEGUNDA) GACETA NO. 140

Se reforman

5 A fracción XII, se adicionan fracciones XX y XXI

64 párrafo tercero, fracción II

65, 66 párrafos primero, tercero y cuarto

69, 84 fracciones I, II, III y IV

127 párrafo primero, fracción IV y párrafos 2 y 3

130-137

138 párrafo primero, fracciones I, III y IV

140 se agrega un segundo párrafo

165 párrafos primero y segundo

166 párrafo primero

Proyecto de reforma párrafo primero del artículo 87 de la Ley Federal del Trabajo

Artículo único.- Se reforma el párrafo primero del artículo 87 de la ley del trabajo, para quedar como sigue:

Artículo 87.- Los trabajadores tendrán derecho a un aguinaldo anual que deberá pagarse antes del día veinte de diciembre, equivalente a treinta días de salario, por lo menos.

Artículo transitorio

ÚNICO.- El presente decreto entrará en vigor al día siguiente de su publicación en el diario oficial de la federación.

Cancelación de Sellos Artículo 17-H CFF



- I. Lo solicite el firmante.
- II. Lo ordene una resolución judicial o administrativa.
- III. Fallezca la persona física titular del certificado.
- IV. Se disuelvan, liquiden o extingan las sociedades, asociaciones y demás personas morales.
- V. La sociedad escindente o la sociedad fusionada desaparezca con motivo de la escisión o fusión, respectivamente.
- VI. Transcurra el plazo de vigencia del certificado.
- VII. Se pierda o inutilice por daños, el medio electrónico en el que se contengan los certificados.
- VIII. Se compruebe que al momento de su expedición, el certificado no cumplió los requisitos legales, situación que no afectará los derechos de terceros de buena fe.

IX. Cuando se ponga en riesgo la confidencialidad de los datos de creación de firma electrónica avanzada del Servicio de Administración Tributaria.

X. Se agote el procedimiento previsto en el artículo 17-H Bis de este Código y no se hayan subsanado las irregularidades detectadas o desvirtuado las causas que motivaron la restricción temporal del certificado.

XI. Detecten que el contribuyente emisor de comprobantes fiscales no desvirtuó la presunción de la inexistencia de las operaciones amparadas en tales comprobantes y, por tanto, se encuentra definitivamente en dicha situación, en términos del artículo 69-B, cuarto párrafo, de este Código.

XII. Detecten que se trata de contribuyentes que no desvirtuaron la presunción de transmitir indebidamente pérdidas fiscales y, por tanto, se encuentren en el listado a que se refiere el noveno párrafo del artículo 69-B Bis de este Código.

Restricción de Sellos

Artículo 17-H Bis CFF



Restricción temporal de CSD

Artículo 17-H Bis CFF

I. Detecten que los contribuyentes, en un ejercicio fiscal y estando obligados a ello, omitan la presentación de la declaración anual transcurrido un mes posterior a la fecha en que se encontraban obligados a hacerlo en términos de las disposiciones fiscales, o de dos o más declaraciones provisionales o definitivas consecutivas o no consecutivas.

Restricción por omisión de pagos mensuales

Tratándose de contribuyentes que tributen conforme al Título IV, Capítulo II, Sección IV de la Ley del Impuesto sobre la Renta, la restricción temporal se realizará cuando se detecte que omitió tres o más pagos mensuales en un año calendario, consecutivos o no, o bien, la declaración anual.

II. Durante el procedimiento administrativo de ejecución no localicen al contribuyente o éste desaparezca.

III. En el ejercicio de sus facultades, detecten que el contribuyente no puede ser localizado en su domicilio fiscal, desaparezca durante el procedimiento, desocupe su domicilio fiscal sin presentar el aviso de cambio correspondiente en el registro federal de contribuyentes, se ignore su domicilio, o bien, dentro de dicho ejercicio de facultades se tenga conocimiento de que los comprobantes fiscales emitidos se utilizaron para amparar operaciones inexistentes, simuladas o ilícitas.

Se detecte que el contribuyente actualizó la comisión de una o más de las conductas establecidas en el artículo 85, fracción I de este Código.

Aplicable una vez que las autoridades fiscales le hayan notificado al contribuyente previamente la multa por reincidencia correspondiente.

Se entenderá que las autoridades fiscales actúan en el ejercicio de sus facultades de comprobación desde el momento en que realizan la primera gestión para la notificación del documento que ordene su práctica.

IV. Se deroga

V. Detecten que se trata de contribuyentes que se ubiquen en el supuesto a que se refiere el octavo párrafo del artículo 69-B de este Código, que no hayan ejercido el derecho previsto a su favor dentro del plazo establecido en dicho párrafo, o habiéndolo ejercido, no hayan acreditado la efectiva adquisición de los bienes o recepción de los servicios amparados en los comprobantes expedidos por el contribuyente incluido en el listado a que se refiere el párrafo cuarto de dicho artículo, ni corregido su situación fiscal.

VI. Derivado de la verificación prevista en el artículo 27 de este Código, detecten que el domicilio fiscal señalado por el contribuyente no cumple con los supuestos del artículo 10 de este Código.

VII. Detecten que el ingreso declarado, el valor de los actos o actividades gravados declarados, así como el impuesto retenido por el contribuyente, manifestados en las declaraciones de pagos provisionales o definitivos, de retenciones o del ejercicio, o bien, las informativas, no concuerden con los ingresos o valor de actos o actividades señalados en los comprobantes fiscales digitales por Internet, sus complementos de pago o estados de cuenta bancarios, expedientes, documentos o bases de datos que lleven las autoridades fiscales, tengan en su poder o a las que tengan acceso.

VIII. Detecten que, por causas imputables a los contribuyentes, los medios de contacto establecidos por el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general, registrados para el uso del buzón tributario, no son correctos o auténticos.

IX. Detecten la comisión de una o más de las conductas infractoras previstas en los artículos 79, 81 y 83 de este ordenamiento, y la conducta sea realizada por el contribuyente titular del certificado de sello digital.

X. Se deroga.

XI. Detecten que la persona moral tiene un socio o accionista que cuenta con el control efectivo de la misma, **y cuyo certificado se ha dejado sin efectos por ubicarse en alguno de los supuestos del artículo 17-H**, primer párrafo, fracciones X, XI o XII de este Código, o bien, en los supuestos del artículo 69, decimosegundo párrafo, fracciones I a V de este Código, y no haya corregido su situación fiscal, o bien, que dicho socio o accionista tenga el control efectivo de otra persona moral, que se encuentre en los supuestos de los artículos y fracciones antes referidos y ésta no haya corregido su situación fiscal. Para tales efectos se considera que dicho socio o accionista cuenta con el control efectivo cuando se ubique en cualquiera de los supuestos establecidos en el artículo 26, fracción X, cuarto párrafo, incisos a), b) y c) de este Código.

Los contribuyentes a quienes se les haya restringido temporalmente el uso del certificado de sello digital podrán presentar, en un plazo no mayor a cuarenta días hábiles, la solicitud de aclaración para subsanar las irregularidades detectadas, o bien, para desvirtuar las causas que motivaron la aplicación de tal medida, en el cual podrán aportar las pruebas que a su derecho convenga, a fin de que, **al día siguiente al de la solicitud se restablezca el uso de dicho certificado**. La autoridad fiscal deberá emitir la resolución sobre dicho procedimiento en un plazo máximo de diez días, contado a partir del día siguiente a aquél en que se reciba la solicitud correspondiente; hasta en tanto se emita la resolución correspondiente, la autoridad fiscal permitirá el uso del certificado de sello digital. La resolución a que se refiere este párrafo se dará a conocer al contribuyente a través del buzón tributario.

Plazo para presentar

Para los efectos del párrafo anterior, la autoridad fiscal podrá requerir al contribuyente mediante oficio que se notificará por medio del buzón tributario, dentro de los cinco días siguientes a aquél en que el contribuyente haya presentado su solicitud de aclaración, los datos, información o documentación adicional que considere necesarios, otorgándole un plazo máximo de cinco días para su presentación, contados a partir de la fecha en que surta efectos la notificación del requerimiento.

Solicitud de prórroga

Los contribuyentes podrán solicitar a través del buzón tributario, por única ocasión, una prórroga de cinco días al plazo a que se refiere el párrafo anterior, para aportar los datos, información o documentación requerida, siempre y cuando la solicitud de prórroga se efectúe dentro de dicho plazo. La prórroga solicitada se entenderá otorgada sin necesidad de que exista pronunciamiento por parte de la autoridad y se comenzará a computar a partir del día siguiente al del vencimiento del plazo previsto en el párrafo anterior.

Transcurrido el plazo para aportar los datos, información o documentación requeridos y, en su caso, el de la prórroga, sin que el contribuyente conteste el requerimiento, se tendrá por no presentada su solicitud de aclaración, por lo que se restringirá nuevamente el uso del certificado de sello digital y continuará corriendo el plazo de cuarenta días a que se refiere el segundo párrafo del presente artículo. El plazo de diez días para resolver la solicitud de aclaración comenzará a computarse a partir del día siguiente a aquél en que concluya el plazo para aportar los datos, información o documentación requeridos o, en su caso, el de la prórroga.

Informes mediante oficio vía buzón tributario

Asimismo, si del análisis a los datos, información o documentación presentada por el contribuyente a través de su solicitud de aclaración o en atención al requerimiento, resulta necesario que la autoridad fiscal realice alguna diligencia o desahogue algún procedimiento para estar en aptitud de resolver la solicitud de aclaración respectiva, la autoridad fiscal deberá informar tal circunstancia al contribuyente, mediante oficio que se notificará por medio del buzón tributario, dentro de los cinco días siguientes a aquél en que éste haya presentado la solicitud de aclaración o haya atendido el requerimiento, en cuyo caso la diligencia o el procedimiento de que se trate deberá efectuarse en un plazo no mayor a cinco días, contados a partir de la fecha en que surta efectos la notificación del oficio correspondiente.

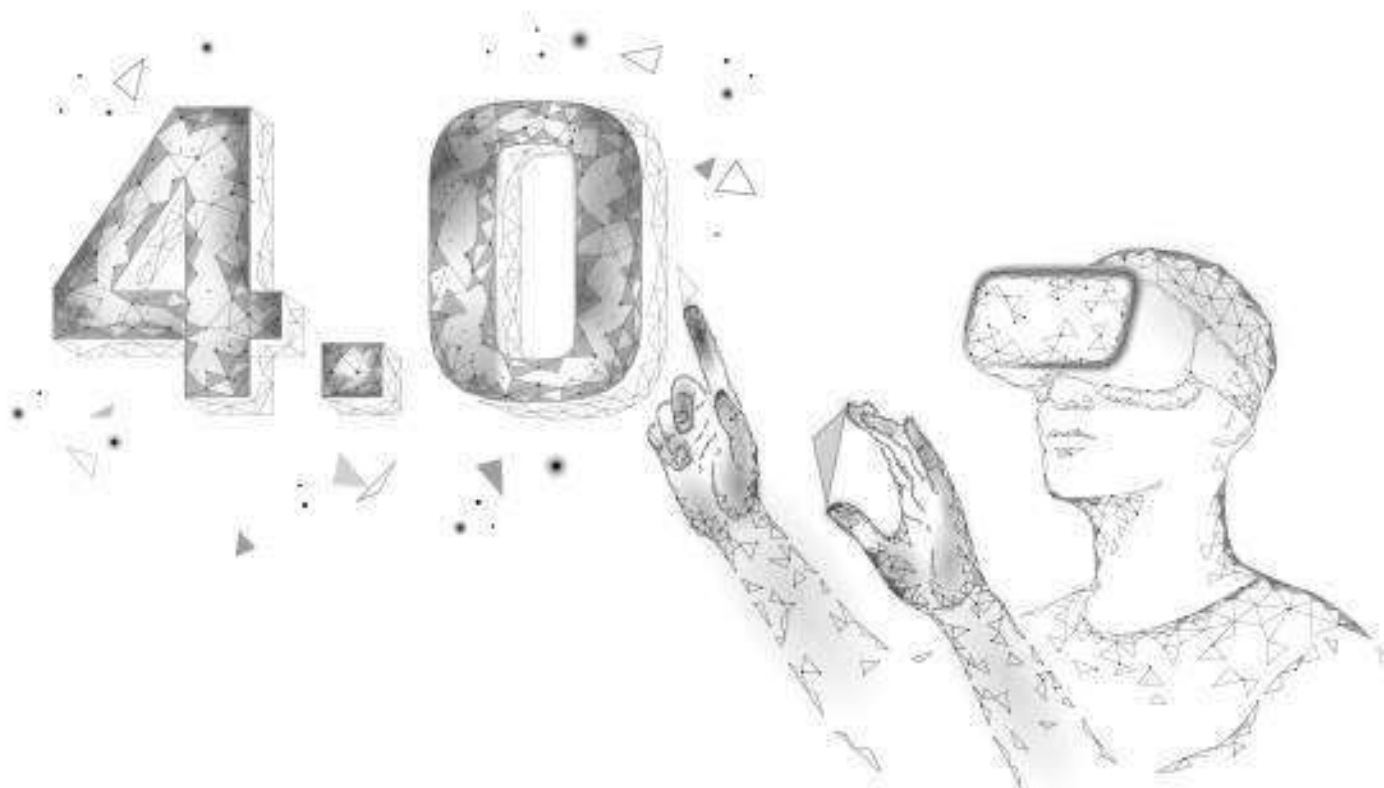
Procedimiento de aclaración requiere corrección de situación fiscal

Cuando la autoridad fiscal haya emitido una resolución en la que resuelva la situación fiscal definitiva de los contribuyentes derivada de otro procedimiento establecido en este ordenamiento, únicamente podrán llevar a cabo el procedimiento de aclaración establecido en el segundo párrafo del presente artículo, siempre que previamente corrijan su situación fiscal.

CSD sin efectos

Cuando derivado de la valoración realizada por la autoridad fiscal respecto de la solicitud de aclaración del contribuyente, se determine que éste no subsanó las irregularidades detectadas, o bien, no desvirtuó las causas que motivaron la restricción provisional del certificado de sello digital, la autoridad emitirá resolución para dejar sin efectos el certificado de sello digital.

Factura electrónica



Actualización CFDI 4.0

A partir del 1 de enero de 2022, se actualizó la versión del CFDI pasando a la versión 4.0, tendrá un periodo de convivencia con la versión 3.3 del CFDI, **el cual comprende del 01 de enero 2022 al 31 de marzo del 2023, a partir del 1 de abril de 2023 la única versión válida será la 4.0.** (última actualización)

Los principales cambios son:

- 1.- El campo “**Nombre denominación o razón social del emisor y receptor**” es un campo obligatorio.
- 2.- Se incorporan los campos “**Régimen fiscal del receptor**” , “**Domicilio fiscal del receptor**” y el “**Uso fiscal del comprobante**”, los cuales son de **uso obligatorio**.

Actualización CFDI 4.0

- 3.- Se incorpora el campo “Exportación”, donde deberá señalarse si el comprobante corresponde a una operación de exportación definitiva o temporal.
- 4.- Se incorporan los campos “**Periodicidad**”, “**Meses**” y “**Año**”, para efectos de la emisión de las facturas globales.
- 5.- Se adiciona el elemento ACuentaTerceros, el cual sustituye al “Complemento Concepto PorCuentadeTerceros”.
- 6.- Se adiciona el campo “**Objeto del impuesto**”

Anexo 20 RMF, guía y catálogos del CFDI

Exportacion

| | |
|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| Descripción | Atributo requerido para expresar si el comprobante ampara una operación de exportación. |
| Uso | requerido |
| Tipo Especial | catCFDI:c_Exportacion |

| c_Exportacion | Descripción | Fecha inicio de vigencia | Fecha fin de vigencia |
|---------------|-------------|--------------------------|-----------------------|
| 01 | No aplica | 01/01/2022 | |
| 02 | Definitiva | 01/01/2022 | |
| 03 | Temporal | 01/01/2022 | |

Quando se registre el **valor “02”**, se debe incluir el “Complemento para Comercio Exterior”.

Periodicidad

| | |
|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Descripción | Atributo requerido para expresar el período al que corresponde la información del comprobante global. |
| Uso | requerido |
| Tipo Especial | catCFDI:c_Periodicidad |

Meses

| | |
|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Descripción | Atributo requerido para expresar el mes o los meses al que corresponde la información del comprobante global. |
| Uso | requerido |
| Tipo Especial | catCFDI:c_Meses |

Año

| | |
|--------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Descripción | Atributo requerido para expresar el año al que corresponde la información del comprobante global. |
| Uso | requerido |
| Tipo Base | xs:short |
| Valor | Mínimo 2021 |

| c_Periodicidad | Descripción | Fecha inicio de vigencia |
|----------------|-------------|--------------------------|
| 01 | Diario | 01/01/2022 |
| 02 | Semanal | 01/01/2022 |
| 03 | Quincenal | 01/01/2022 |
| 04 | Mensual | 01/01/2022 |
| 05 | Bimestral | 01/01/2022 |

Periodicidad: Cuando el valor de este campo sea “05 bimestral” el campo régimen fiscal debe ser “621 Incorporación Fiscal”.

| c_Meses | Descripción | Fecha inicio de vigencia |
|---------|---------------------|--------------------------|
| 01 | Enero | 01/01/2022 |
| 02 | Febrero | 01/01/2022 |
| 03 | Marzo | 01/01/2022 |
| 04 | Abril | 01/01/2022 |
| 05 | Mayo | 01/01/2022 |
| 06 | Junio | 01/01/2022 |
| 07 | Julio | 01/01/2022 |
| 08 | Agosto | 01/01/2022 |
| 09 | Septiembre | 01/01/2022 |
| 10 | Octubre | 01/01/2022 |
| 11 | Noviembre | 01/01/2022 |
| 12 | Diciembre | 01/01/2022 |
| 13 | Enero-Febrero | 01/01/2022 |
| 14 | Marzo-Abril | 01/01/2022 |
| 15 | Mayo-Junio | 01/01/2022 |
| 16 | Julio-Agosto | 01/01/2022 |
| 17 | Septiembre-Octubre | 01/01/2022 |
| 18 | Noviembre-Diciembre | 01/01/2022 |

Meses: Cuando el valor del **campo Periodicidad sea “05”**, este campo debe contener alguno de los valores “13”, “14”, “15”, “16”, “17” o “18”.

Si el campo **Periodicidad contiene un valor diferente de “05”**, este campo debe contener alguno de los valores “01”, “02”, “03”, “04”, “05”, “06”, “07”, “08”, “09”, “10”, “11” o “12”.

Año: El valor registrado **debe ser igual al año en curso o al año inmediato anterior** considerando el registrado en la fecha de emisión del comprobante.

Nombre

Descripción

Atributo requerido para registrar el nombre, denominación o razón social del contribuyente inscrito en el RFC, del emisor del comprobante.

Uso

requerido

FacAtrAdquirente

Descripción

Atributo condicional para expresar el número de operación proporcionado por el SAT cuando se trate de un comprobante a través de un PCECFDI o un PCGCFDISP.

Uso

opcional

Nombre

| | |
|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Descripción | Atributo requerido para registrar el nombre(s), primer apellido, segundo apellido, según corresponda, denominación o razón social del contribuyente, inscrito en el RFC, del receptor del comprobante. |
| Uso | requerido |

DomicilioFiscalReceptor

| | |
|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Descripción | Atributo requerido para registrar el código postal del domicilio fiscal del receptor del comprobante. |
| Uso | requerido |
| Tipo Base | xs:string |

El nombre del emisor y receptor se debe registrar en **MAYÚSCULAS** de la siguiente manera:

Tratándose de persona física

El nombre, primer apellido, segundo apellido.

Ejemplo:

RAFAELI CAMPOSORIO RUÍZO

Tratándose de persona moral

Denominación o razón social registrados en el RF

Ejemplo:

LA VILLA ESPO

Debe registrarse **tal y como se encuentra** en la **Cédula de Identificación Fiscal y Constancia de Situación Fiscal**, respetando números, espacios y signos de puntuación.

Este dato podrá ser consultado en la Constancia de Situación Fiscal emitida por el SAT en:

<https://www.sat.gob.mx/aplicacion/login/53027/genera-tu-constancia-de-situacion-fiscal>

<https://www.sat.gob.mx/aplicacion/login/28889/obten-tu-cedula-de-identificacion-fiscal>

Ejemplo persona física:

CÉDULA DE IDENTIFICACIÓN FISCAL




XXXXXXXXXX00
 Registro Federal de Contribuyentes
 RAFAELI CAMPOSORIO RUÍZO
 Nombre, denominación o razón social
 RFC: XXXX00000000
 VALIDA TU INFORMACIÓN FISCAL

CONSTANCIA DE SITUACIÓN FISCAL

Lugar y Fecha de Emisión:
 CIUDAD DE MÉXICO A 01 DE JUNIO DE 2001

| Datos de Identificación del Contribuyente: | |
|--------------------------------------------|---------------------|
| RFC: | XXXX00000000 |
| CURP: | XXXXXXXXXX00000000 |
| Nombre (s): | RAFAELI |
| Primer Apellido: | CAMPOSORIO |
| Segundo Apellido: | RUÍZO |
| Fecha inicio de operaciones: | 01 DE JUNIO DE 2001 |

Ejemplo persona moral:

CÉDULA DE IDENTIFICACIÓN FISCAL




XXXXXXXXXX00
 Registro Federal de Contribuyentes
 LA VILLA ESPO
 Nombre, denominación o razón social
 RFC: XXXX00000000
 VALIDA TU INFORMACIÓN FISCAL

CONSTANCIA DE SITUACIÓN FISCAL

Lugar y Fecha de Emisión:
 CIUDAD DE MÉXICO A 01 DE OCTUBRE DE 2010

| Datos de Identificación del Contribuyente: | |
|--------------------------------------------|-----------------------|
| RFC: | XXXX00000000 |
| Razón Social: | LA VILLA ESPO |
| Fecha inicio de operaciones: | 01 DE OCTUBRE DE 2010 |



Factura electrónica

CFDI versión 4.0

Como cliente, ¿qué datos necesito proporcionar?

- RFC*
- Nombre completo*
- El código postal* de tu domicilio fiscal
- Régimen fiscal en el que tributas*
- Uso fiscal que le darás a la factura*
- Correo electrónico (opcional)

¿De dónde se obtienen?

Estos datos podrán ser consultados en la Constancia de Situación Fiscal emitida por el SAT en:
<https://www.sat.gob.mx/aplicacion/login/53027/genera-tu-constancia-de-situacion-fiscal>
<https://www.sat.gob.mx/aplicacion/login/28889/obten-tu-cedula-de-identificacion-fiscal>

Ejemplo:

CÉDULA DE IDENTIFICACIÓN FISCAL

XXXXXXXXXXXX

Registro Federal de Contribuyentes

Nombre: RAFAELI CAMPOSORIO RUIZO

CÓDIGO: 0001000101

VALIDA TU INFORMACIÓN FISCAL

CONSTANCIA DE SITUACIÓN FISCAL

LUGAR: CDMX, ESTADO: CDMX, FECHA DE EMISIÓN: 01/01/2022

Datos de Ubicación:

| | |
|----------------|-------|
| Código Postal: | 01001 |
|----------------|-------|

¿Cómo registrar la información?

Se debe registrar el **nombre** en **MAYÚSCULAS**, tal y como se encuentra en la Constancia de Situación Fiscal.

Conforme el **uso** que le dará el receptor del comprobante, deberá registrar una de las claves indicadas en el catálogo **c_UsoCFDI** y debe corresponder a las que puede utilizar según su **régimen fiscal**.

El dato que se registre en el campo **Regimen Fiscal Receptor**, debe corresponder al régimen registrado ante el RFC.

Ejemplo Nombre:

RAFAELI CAMPOSORIO RUIZO

Ejemplo domicilio:

DomicilioFiscalReceptor= 01001

Ejemplo:

UsoCFDI= D01

| c_UsoCFDI | Descripción | Aplica para tipo persona | | Régimen Fiscal Receptor |
|-----------|-----------------------------------------------------|--------------------------|-------|-------------------------|
| | | Física | Moral | |
| D01 | Honorarios médicos, dentales y gastos hospitalarios | Sí | No | 605 |

*Los datos son requisitos obligatorios del comprobante de conformidad con el Artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación.

Vigente a partir del 1 de enero de 2022

El RFC: , tiene asociada la siguiente información.

Datos de Identificación

Denominación o Razón Social:

Régimen de capital:

Fecha de constitución:

Fecha de Inicio de operaciones:

Situación del contribuyente: ACTIVO

Fecha del último cambio de situación:

Datos de Ubicación (domicilio fiscal, vigente)

Entidad Federativa:

Municipio o delegación:

Colonia:

Tipo de vialidad:

Nombre de la vialidad:

Número exterior:

Número interior:

CP:

Correo electrónico:

AL:

Características fiscales (vigente)

Régimen: Régimen General de Ley Personas Morales

Fecha de alta:

RegimenFiscalReceptor

Descripción Atributo requerido para incorporar la clave del régimen fiscal del contribuyente receptor al que aplicará el efecto fiscal de este comprobante.

Uso requerido

Tipo Especial catCFDI:c_RegimenFiscal

| c_RegimenFiscal | Descripción | Física | Moral |
|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------|
| 601 | General de Ley Personas Morales | No | Sí |
| 603 | Personas Morales con Fines no Lucrativos | No | Sí |
| 605 | Sueldos y Salarios e Ingresos Asimilados a Salarios | Sí | No |
| 606 | Arrendamiento | Sí | No |
| 607 | Régimen de Enajenación o Adquisición de Bienes | Sí | No |
| 608 | Demás ingresos | Sí | No |
| 610 | Residentes en el Extranjero sin Establecimiento Permanente en México | Sí | Sí |
| 611 | Ingresos por Dividendos (socios y accionistas) | Sí | No |
| 612 | Personas Físicas con Actividades Empresariales y Profesionales | Sí | No |
| 614 | Ingresos por intereses | Sí | No |
| 615 | Régimen de los ingresos por obtención de premios | Sí | No |
| 616 | Sin obligaciones fiscales | Sí | No |
| 620 | Sociedades Cooperativas de Producción que optan por diferir sus ingresos | No | Sí |
| 621 | Incorporación Fiscal | Sí | No |
| 622 | Actividades Agrícolas, Ganaderas, Silvícolas y Pesqueras | No | Sí |
| 623 | Opcional para Grupos de Sociedades | No | Sí |
| 624 | Coordinados | No | Sí |
| 625 | Régimen de las Actividades Empresariales con ingresos a través de Plataformas Tecnológicas | Sí | No |
| 626 | Régimen Simplificado de Confianza | Sí | Sí |

Cuando se trate de operaciones con residentes en el extranjero y se registre el valor “XEXX010101000” en este campo se debe registrar la clave “616” Sin obligaciones fiscales.

ObjetoImp

| | |
|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| Descripción | Atributo requerido para expresar si la operación comercial es objeto o no de impuesto. |
| Uso | requerido |
| Tipo Especial | catCFDI:c_ObjetoImp |

| c_ObjetoImp | Descripción | Fecha inicio de vigencia | Fecha fin de vigencia |
|-------------|---------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------|
| 01 | No objeto de impuesto. | 01/01/2022 | |
| 02 | Sí objeto de impuesto. | 01/01/2022 | |
| 03 | Sí objeto del impuesto y no obligado al desglose. | 01/01/2022 | |
| 04 | Sí objeto del impuesto y no causa impuesto. | 07/10/2022 | |

Si el valor registrado en este campo es **“02” (Sí objeto de impuesto)**, se deben desglosar los impuestos a nivel de concepto.

Si el valor registrado en este campo es **“01” (No objeto de impuesto) o “03” (Sí objeto del impuesto y no obligado al desglose)** no se desglosan impuestos a nivel concepto.

Atributos

RfcACuentaTerceros

| | |
|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Descripción | Atributo requerido para registrar la Clave del Registro Federal de Contribuyentes del contribuyente Tercero, a cuenta del que se realiza la operación. |
| Uso | requerido |
| Tipo Especial | tdCFDI:t_RFC |

NombreACuentaTerceros

| | |
|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Descripción | Atributo requerido para registrar el nombre, denominación o razón social del contribuyente Tercero correspondiente con el Rfc, a cuenta del que se realiza la operación. |
| Uso | requerido |
| Tipo Base | xs:string |
| Longitud Mínima | 1 |
| Longitud Máxima | 254 |
| Espacio en Blanco | Colapsar |
| Patrón | [^][1,254} |

RegimenFiscalACuentaTerceros

| | |
|----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Descripción | Atributo requerido para incorporar la clave del régimen del contribuyente Tercero, a cuenta del que se realiza la operación. |
| Uso | requerido |
| Tipo Especial | catCFDI:c_RegimenFiscal |

DomicilioFiscalACuentaTerceros

| | |
|--------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Descripción | Atributo requerido para incorporar el código postal del domicilio fiscal del Tercero, a cuenta del que se realiza la operación. |
| Uso | requerido |

En este nodo se puede expresar información del contribuyente tercero, a cuenta del que se realiza la operación. Regla 2.7.1.3 de la Resolución Miscelánea Fiscal.

Ejemplo: Cuando el contribuyente “A”, factura a través del contribuyente “B” derivado de un contrato de comisión o prestación de servicios de cobranza.

Uso y régimen fiscal del receptor del CFDI

EL régimen fiscal a manifestar en la factura electrónica versión 4.0 será en función al tipo de “uso del CFDI” de conformidad con la guía del CFDI, validaciones de errores y catálogos de CFDI.

| | |
|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| UsoCFDI | <p>Se debe registrar la clave que corresponda al uso que le dará al comprobante fiscal el receptor.</p> <p>La clave que solicite el receptor (física o moral) se registre en este campo, debe corresponder con los valores indicados en el catálogo c_UsoCFDI y el valor registrado en el campo</p> |
|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| <p>RegimenFiscalReceptor, debe corresponder a un valor de la columna Régimen Fiscal Receptor de dicho catálogo.</p> | | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|--------------------------|-------|-------------------------|
| <p>Ejemplo: UsoCFDI= D01</p> | | | | |
| c_UsoCFDI | Descripción | Aplica para tipo persona | | Régimen Fiscal Receptor |
| | | Física | Moral | |
| D01 | Honorarios médicos, dentales y gastos hospitalarios. | Sí | No | 605 |
| <p>En el caso de que se emita un CFDI a un residente en el extranjero con RFC genérico (XEXX010101000), en este campo se debe registrar la clave “S01” (Sin efectos fiscales).</p> | | | | |

Apéndice 7 Preguntas y respuestas sobre el Anexo 20 versión 4.0

1. ¿Se deberá cancelar el CFDI cuando el receptor dará un uso diferente al señalado en el campo UsoCFDI?

Sí se debe cancelar y sustituir por el CFDI que contenga la clave del UsoCFDI correcta.

Fundamento Legal: Artículo 29-A, fracción IV del CFF, regla 2.7.1.29. de la Resolución Miscelánea Fiscal vigente y Anexo 20 "Guía de llenado de los comprobantes fiscales digitales por Internet" versión 4.0, publicada en el Portal del SAT.

12. ¿Qué sucede si clasifico de manera errónea en el CFDI la clave de los productos o servicios?

En caso de que se asigne "erróneamente" la clave del producto o servicio se debe reexpedir la factura para corregirlo.

Para clasificar los productos y servicios que se facturan, debe consultar el Apéndice 3 del "Anexo 20 Guía de llenado de los comprobantes fiscales digitales por Internet" versión 4.0 publicada en el Portal del SAT y puede utilizarse la herramienta de clasificación publicada en el mismo Portal.

Fundamento Legal: Apéndice 3 Clasificación de Productos y Servicios del "Anexo 20 Guía de llenado de los comprobantes fiscales digitales por Internet" versión 4.0, publicada en el Portal del SAT.

14. En el caso de que un CFDI haya sido pagado con diversas formas de pago ¿Qué forma de pago debe registrarse en el comprobante?

En el caso de aplicar más de una forma de pago en una transacción, los contribuyentes deben incluir en este campo, la clave de forma de pago con la que se liquida la mayor cantidad del pago. En caso de que se reciban distintas formas de pago con el mismo importe, el contribuyente debe registrar a su consideración, una de las formas de pago con las que se recibió el pago de la contraprestación.

Fundamento Legal: "Anexo 20 Guía de llenado de los comprobantes fiscales digitales por Internet" versión 4.0, publicada en el Portal del SAT.

17. Si tengo varias sucursales, pero mis sistemas de facturación se encuentran en la matriz ¿Qué código postal debo registrar en el campo lugar de expedición en el CFDI?

En el caso de que se emita un comprobante fiscal en una sucursal, en dicho comprobante se debe registrar el código postal de ésta, independientemente de que los sistemas de facturación de la empresa se encuentren en un domicilio distinto al de la sucursal.

Fundamento Legal: Artículo 29-A, fracciones I y III del Código Fiscal de la Federación, "Anexo 20 Guía de llenado de los comprobantes fiscales digitales por Internet" versión 4.0, publicada en el Portal del SAT.

18. Si solicito una factura de un gasto y tengo varias sucursales ¿Qué código postal debo solicitar se registre en el campo lugar DomicilioFiscalReceptor en el CFDI?

Se debe solicitar se registre el código postal que corresponda al domicilio fiscal del receptor del comprobante, independiente si se cuenta o no con sucursales.

Fundamento Legal: Artículo 29-A, fracción IV del Código Fiscal de la Federación, "Anexo 20 Guía de llenado de los comprobantes fiscales digitales por Internet" versión 4.0, publicada en el Portal del SAT.

29. ¿Qué código postal se debe registrar en el CFDI cuando éste no se encuentre en el Catálogo de código postal del Anexo 20?

En caso de que dentro del catálogo c_CodigoPostal, no se encuentre contenida información del código postal, se debe registrar la clave del código postal más cercano del lugar de expedición del comprobante fiscal.

Fundamento Legal: Artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación y “Anexo 20 Guía de llenado de los comprobantes fiscales digitales por Internet” versión 4.0, publicada en el Portal del SAT.

42. Cuando se deba emitir un CFDI que sustituye a otro CFDI, ¿Qué debo hacer?

Se debe actuar en este orden:

1. Se debe emitir el comprobante que contiene los datos correctos, registrando la clave "04" (Sustitución de los CFDI previos) relacionando el folio fiscal del comprobante que se sustituye.
2. Al registrar la solicitud de cancelación se debe seleccionar la opción "01" (Comprobante emitido con errores con relación) e incluir el folio fiscal del comprobante emitido en el paso 1.
3. Al enviar la solicitud de cancelación se validará si se requiere la aceptación del receptor para llevar a cabo la cancelación.

Fundamento Legal: Artículo 29-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación y "Anexo 20 Guía de llenado de los comprobantes fiscales digitales por Internet" versión 4.0, publicada en el Portal del SAT.

F. Validaciones adicionales a realizar por el proveedor.

| FormaPago | |
|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Validar | <p>Si el valor registrado en el atributo TipoDeComprobante es "T", "N" o "P" este atributo no debe existir.</p> <p>En caso contrario este atributo debe existir y contener una clave vigente del catálogo c_FormaPago.</p> <p>El valor de este atributo debe ser "99" cuando el atributo MetodoPago contenga el valor "PPD".</p> |

| c_MetodoPago | Descripción | Fecha inicio de vigencia |
|--------------|----------------------------------|--------------------------|
| PUE | Pago en una sola exhibición | 01/01/2022 |
| PPD | Pago en parcialidades o diferido | 01/01/2022 |

| c_FormaPago | Descripción |
|-------------|-------------------------------------|
| 01 | Efectivo |
| 02 | Cheque nominativo |
| 03 | Transferencia electrónica de fondos |
| 99 | Por definir |

| | |
|--------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Exportacion | |
| Validar | Este atributo debe contener una clave vigente del catálogo c_Exportacion. Si el atributo contiene el valor "02" debe existir el Complemento para Comercio Exterior. |

| c_Exportacion | Descripción | Fecha inicio de vigencia | Fecha fin de vigencia |
|---------------|-------------|--------------------------|-----------------------|
| 01 | No aplica | 01/01/2022 | |
| 02 | Definitiva | 01/01/2022 | |
| 03 | Temporal | 01/01/2022 | |

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Elemento: Comprobante Nodo: Informacion Global | |
| Validar | Si el valor registrado en el atributo Rfc del nodo Receptor contiene XAXX010101000 y el valor registrado en el atributo Nombre del nodo Receptor contiene el valor "PUBLICO EN GENERAL" este nodo debe existir. |

| | |
|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Periodicidad | |
| validar | <p>Este atributo debe contener una clave vigente del catálogo c_Periodicidad.</p> <p>Si el valor de este atributo contiene la clave "05" el atributo RegimenFiscal debe contener el valor "621".</p> |

| c_Periodicidad | Descripción | Fecha inicio de vigencia |
|----------------|-------------|--------------------------|
| 01 | Diario | 01/01/2022 |
| 02 | Semanal | 01/01/2022 |
| 03 | Quincenal | 01/01/2022 |
| 04 | Mensual | 01/01/2022 |
| 05 | Bimestral | 01/01/2022 |

| c_RegimenFiscal | Descripción |
|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| 601 | General de Ley Personas Morales |
| 603 | Personas Morales con Fines no Lucrativos |
| 605 | Sueldos y Salarios e Ingresos Asimilados a Salarios |
| 606 | Arrendamiento |
| 607 | Régimen de Enajenación o Adquisición de Bienes |
| 608 | Demás ingresos |
| 610 | Residentes en el Extranjero sin Establecimiento Permanente en México |
| 611 | Ingresos por Dividendos (socios y accionistas) |
| 612 | Personas Físicas con Actividades Empresariales y Profesionales |
| 614 | Ingresos por intereses |
| 615 | Régimen de los ingresos por obtención de premios |
| 616 | Sin obligaciones fiscales |
| 620 | Sociedades Cooperativas de Producción que optan por diferir sus ingresos |
| 621 | Incorporación Fiscal |
| 622 | Actividades Agrícolas, Ganaderas, Silvícolas y Pesqueras |
| 623 | Opcional para Grupos de Sociedades |
| 624 | Coordinados |
| 625 | Régimen de las Actividades Empresariales con ingresos a través de Plataformas Tecnológicas |
| 626 | Régimen Simplificado de Confianza |

| | |
|----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Meses | |
| Validar | <p>Este atributo debe contener una clave vigente del catálogo c_Meses.</p> <p>Si el atributo Periodicidad contiene el valor "05", este atributo debe contener alguno de los valores "13", "14", "15", "16", "17" o "18".</p> <p>Si el atributo Periodicidad contiene un valor diferente de "05", este atributo debe contener alguno de los valores "01", "02", "03", "04", "05", "06", "07", "08", "09", "10", "11" o "12".</p> |

| c_Meses | Descripción | Fecha inicio de vigencia |
|---------|---------------------|--------------------------|
| 01 | Enero | 01/01/2022 |
| 02 | Febrero | 01/01/2022 |
| 03 | Marzo | 01/01/2022 |
| 04 | Abril | 01/01/2022 |
| 05 | Mayo | 01/01/2022 |
| 06 | Junio | 01/01/2022 |
| 07 | Julio | 01/01/2022 |
| 08 | Agosto | 01/01/2022 |
| 09 | Septiembre | 01/01/2022 |
| 10 | Octubre | 01/01/2022 |
| 11 | Noviembre | 01/01/2022 |
| 12 | Diciembre | 01/01/2022 |
| 13 | Enero-Febrero | 01/01/2022 |
| 14 | Marzo-Abril | 01/01/2022 |
| 15 | Mayo-Junio | 01/01/2022 |
| 16 | Julio-Agosto | 01/01/2022 |
| 17 | Septiembre-October | 01/01/2022 |
| 18 | Noviembre-Diciembre | 01/01/2022 |

| | |
|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Año | |
| Validar | El valor de este atributo debe ser igual al año en curso o al año inmediato anterior. Para validar el año en curso o el año inmediato anterior se debe considerar el registrado en el atributo Fecha. |

Elemento: Comprobante

Nodo: Emisor

Atributos:

Rfc

Validar

Se deben considerar aplicar las reglas de validación que se indican en el Anexo 29 aplicables para este atributo.

Nombre

Validar

El valor de este atributo debe encontrarse en la lista de RFC inscritos no cancelados en el SAT y debe estar asociado a la clave de RFC registrado en el atributo Rfc del Nodo Emisor.

Elemento: Comprobante**Nodo: Receptor****Atributos:**

| | |
|--------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Rfc | |
| Validar | Cuando no se utilice un RFC genérico, el RFC debe estar en la lista de RFC inscritos no cancelados en el SAT. |
| Nombre | |
| Validar | <p>El valor de este atributo debe encontrarse en la lista de RFC inscritos no cancelados en el SAT y debe estar asociado a la clave de RFC registrado en el atributo Rfc del Nodo Receptor.</p> <p>Si el valor registrado en el atributo Rfc del nodo Receptor es "XAXX010101000" o "XEXX010101000", el valor de este atributo no debe validarse en la lista de RFC inscritos no cancelados en el SAT.</p> <p>Si el valor registrado en este atributo es "PUBLICO EN GENERAL", el valor "XAXX010101000" debe existir en el atributo Rfc del nodo Receptor.</p> |
| DomicilioFiscalReceptor | |
| Validar | <p>El valor de este atributo debe encontrarse en la lista de RFC inscritos no cancelados en el SAT y debe estar asociado a la clave de RFC registrado en el atributo Rfc del Nodo Receptor.</p> <p>Si el valor del atributo Rfc del receptor es XAXX010101000 o XEXX010101000, este atributo debe ser igual al valor del atributo LugarExpedicion.</p> |

| | |
|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| RegimenFiscalReceptor | |
| Validar | <p>Este atributo debe contener una clave vigente en el catálogo c_RegimenFiscal.</p> <p>El régimen fiscal que se registre en este atributo debe corresponder con el tipo de persona del receptor, es decir, si el RFC tiene longitud de 12 posiciones, debe ser de persona moral y si tiene longitud de 13 posiciones debe ser de persona física.</p> <p>Si el atributo Rfc del nodo Receptor contiene el valor "XAXX010101000" o el valor "XEXX010101000" en este atributo se debe registrar la clave "616".</p> |

| c_RegimenFiscal | Descripción |
|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| 601 | General de Ley Personas Morales |
| 603 | Personas Morales con Fines no Lucrativos |
| 605 | Sueldos y Salarios e Ingresos Asimilados a Salarios |
| 606 | Arrendamiento |
| 607 | Régimen de Enajenación o Adquisición de Bienes |
| 608 | Demás ingresos |
| 610 | Residentes en el Extranjero sin Establecimiento Permanente en México |
| 611 | Ingresos por Dividendos (socios y accionistas) |
| 612 | Personas Físicas con Actividades Empresariales y Profesionales |
| 614 | Ingresos por intereses |
| 615 | Régimen de los ingresos por obtención de premios |
| 616 | Sin obligaciones fiscales |
| 620 | Sociedades Cooperativas de Producción que optan por diferir sus ingresos |
| 621 | Incorporación Fiscal |
| 622 | Actividades Agrícolas, Ganaderas, Silvícolas y Pesqueras |
| 623 | Opcional para Grupos de Sociedades |
| 624 | Coordinados |
| 625 | Régimen de las Actividades Empresariales con ingresos a través de Plataformas Tecnológicas |
| 626 | Régimen Simplificado de Confianza |

Plazo de cancelación de CFDI

Cancelación solo en ejercicio fiscal en que se expidan (CFF).

RESICO CFDI global solo en mes en que se emita (LISR y RMF).

A más tardar **en el mes en el cual se deba presentar la declaración anual** del ISR correspondiente al ejercicio fiscal en el cual se expidió el comprobante (RMF).

CFDI anteriores al ejercicio fiscal 2022 se podrán cancelar hasta el 31 de diciembre de 2022 cumpliendo con requisitos (RMF).

Motivos de cancelación de CFDI

Motivo

| | |
|---------------------------|--------------------------------------------------|
| Descripción | Clave del motivo de cancelación del comprobante. |
| Uso | requerido |
| Tipo Especial | xsd:string |
| Valores Permitidos | 01 02 03 04 |

"01" Comprobantes emitidos con errores con relación.

"02" Comprobantes emitidos con errores sin relación.

"03" No se llevó a cabo la operación.

"04" Operación nominativa relacionada en una factura global.

FolioSustitucion

Descripción

Atributo condicional que representa al UUID que sustituye al folio fiscal cancelado. Es requerido cuando la clave del motivo de cancelación es 01.

Uso

opcional

3.- ¿Qué debo hacer si uso el motivo de cancelación "01" Comprobantes emitidos con errores con relación y el comprobante no se cancela o presenta error?

RESPUESTA. - Se podrá utilizar la clave 02 para realizar la cancelación de los CFDI relacionados incluyendo el que sustituye al CFDI a cancelar, esto con la finalidad de que no se genere un estatus de "No cancelable".

En los casos en los que subsista la operación, se deberá emitir un nuevo comprobante con la información correcta y la clave de tipo relación 04 sustitución de CFDI previos relacionando el folio fiscal del comprobante que se sustituye (Ver ejemplo 2 del 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 continua vigente o marca error.

Procedimiento de cancelación

1. Se deberán cancelar los CFDI que se encuentren relacionados al comprobante que se desea cancelar, incluyendo el CFDI que los sustituye (factura A y B), utilizando el motivo de cancelación **02** Comprobantes emitidos con errores sin relación.
2. Posteriormente, se realizará la solicitud de cancelación del CFDI referido, registrando la clave 02 Comprobantes emitidos con errores sin relación.
3. Una vez cancelados los comprobantes señalados en los pasos 1 y 2, emite un nuevo comprobante con la información correcta y la clave de tipo relación 04 sustitución de CFDI previos relacionando el folio fiscal del comprobante que se sustituye (factura A).

Escenario 1, ejemplo 2 “Comprobante emitido con errores con relación”

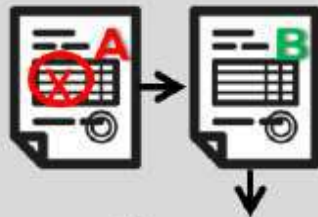


Emisor

Debe cancelar la factura **A**



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



La factura continua 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.



Clave de error en cancelación de CFDI

C. Estándar del servicio de cancelación.

Códigos de respuesta del comprobante fiscal digital por Internet.

| | Descripción del código | Código |
|--------------------|---------------------------------------------------|--------|
| EstatusUUID | Solicitud de cancelación recibida | 201 |
| | UUID Previamente cancelado | 202 |
| | UUID No encontrado o no corresponde en el emisor | 203 |
| | UUID No aplicable para cancelación | 204 |
| | UUID No existe | 205 |
| | UUID no corresponde a un CFDI del Sector Primario | 206 |

| | Descripción del código | Código |
|------------------------|--------------------------------------------------------------------|--------|
| EstatusPetición | XML mal formado | 301 |
| | Sello mal formado o inválido | 302 |
| | Sello no corresponde al emisor | 303 |
| | Certificado revocado o caduco | 304 |
| | Certificado inválido | 305 |
| | Uso de certificado de e.firma inválido | 310 |
| | Clave de motivo de cancelación no válida | 311 |
| | UUID no relacionado de acuerdo a la clave de motivo de cancelación | 312 |

Cancelación de CFDI sin aceptación del receptor

2.7.1.35

| | | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  <p>CFDI por un valor total de \$1,000.00</p> |  <p>Nómina</p> |  <p>Egreso</p> |  <p>Traslado</p> |  <p>Emitidos en "Mis cuentas"</p> |  <p>CFDI de retenciones e información de pagos</p> |
|  <p>Emitidos por la Federación por concepto de derechos, productos y aprovechamientos</p> |  <p>CFDI de Ingreso expedidos a contribuyentes del RIF</p> |  <p>Dentro de las 24 horas siguientes a la emisión</p> |  <p>Operaciones con el público en general</p> |  <p>Recibidos por residentes en el extranjero</p> |  <p>CFDI emitido por integrantes del sistema financiero</p> |

Actualización CFDI pago 2.0

A partir del 01 de enero del 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, siendo obligatorio su uso a partir del 1 de abril de 2023. (última actualización)

Los principales cambios son:

- 1.- Se incluyen nuevos campos para identificar sí los pagos de las operaciones que ampara el comprobante **son objeto de impuestos.**
- 2.- Se incluye un **nuevo apartado con el resumen de los importes totales de los pagos** realizados expresados en moneda nacional, **así como los impuestos que se trasladan.**

Requisitos CFDI Pago 2.0

- **Exportación:** Se debe registrar la clave “01” (No aplica).
- Mismo tratamiento en cuanto al RFC, nombre, código postal, uso del comprobante y régimen fiscal del receptor.
- **ObjetoImp:** Se debe registrar la clave “01” (No objeto de impuesto).

| UsoCFDI | Se debe registrar la clave “CP01” (Pagos) del catálogo c_UsoCFDI publicado en el Portal del SAT. | | |
|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------|
| | Ejemplo: | | |
| | UsoCFDI= P01 | | |
| c_UsoCFDI | Descripción | Aplica para tipo persona | |
| | | Física | Moral |
| CP01 | Pagos | Sí | Sí |

Nodo: Totales

Nodo requerido para especificar el monto total de los pagos y el total de los impuestos, deben ser expresados en MXN.

TotalRetencionesIVA

TotalRetencionesISR

TotalRetencionesIEPS

TotalTrasladosBaseIVA16

TotalTrasladosImpuestoIVA16

TotalTrasladosBaseIVA8

TotalTrasladosImpuestoIVA8

TotalTrasladosBaseIVA0

TotalTrasladosImpuestoIVA0

TotalTrasladosBaseIVAExento

MontoTotalPagos

Nodo: DoctoRelacionado

En este nodo se debe expresar el listado de los documentos relacionados con los pagos de la operación inicial. Por cada documento que se relacione se debe generar un nodo DoctoRelacionado.

Dentro de dicho nodo se adicionó como requisito lo siguiente:

ObjetoImpDR

Se debe registrar la clave correspondiente para indicar si el pago del documento relacionado es objeto o no de impuesto.

- Las distintas claves vigentes se encuentran incluidas en el catálogo c_ObjetoImp.
- Si el valor registrado en este campo es "02" el nodo hijo ImpuestosDR del nodo DoctoRelacionado debe existir.
- Si el valor registrado en este campo es "01" o "03" el nodo hijo ImpuestosDR del nodo DoctoRelacionado no debe existir.

Ejemplo:

ObjetoImp= 02

| c_ObjetoImp | Descripción |
|-------------|-----------------------|
| 02 | Si objeto de impuesto |

| c_ObjetoImp | Descripción |
|-------------|---------------------------------------------------|
| 01 | No objeto de impuesto. |
| 02 | Sí objeto de impuesto. |
| 03 | Sí objeto del impuesto y no obligado al desglose. |

Nodo: ImpuestosDR
Nodo: RetencionesDR
Nodo: RetencionDR
BaseDR
ImpuestoDR
TipoFactorDR
TasaOCuotaDR
ImporteDR
Nodo: TrasladosDR
Nodo: TrasladoDR
BaseDR
ImpuestoDR
TipoFactorDR
TasaOCuotaDR
.....

Ver ejemplo

Preguntas y repuestas CFDI pago

4. ¿Qué plazo se tiene para emitir el CFDI con complemento para recepción de pagos también denominado “recibo electrónico de pago”?

Se debe emitir el CFDI con complemento para recepción de pagos a más tardar al quinto día natural del mes siguiente al que se recibió el pago. Dado que el dato es un insumo para la determinación del IVA, se consideró un plazo similar al establecido para la declaración de dicho impuesto.

Fundamento Legal: Regla 2.7.1.32. de la Resolución Miscelanea Fiscal vigente y Guía de llenado del comprobante al que se le incorpore el complemento para recepción de pagos, publicada en el portal del SAT.

6. ¿Es obligatorio el campo de “Uso CFDI” en el CFDI con complemento para recepción de pagos, también denominado “recibo electrónico de pago”?

Sí, es obligatorio. Cuando se emita un CFDI con complemento para recepción de pagos, en el campo Uso de CFDI se debe registrar la clave “CP01” Pagos. En razón, de que el Uso del CFDI quedó registrado en la factura emitida por el monto total de la operación.

Fundamento Legal: Guía de llenado del comprobante al que se le incorpore el complemento para recepción de pagos, publicada en el Portal del SAT.

Preguntas y repuestas CFDI pago

8. ¿Se debe desglosar el IVA en el CFDI con complemento para recepción de pagos también denominado “recibo electrónico de pago”, como lo indica la fracción VII, inciso b), del Artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación?

Sí se desglosan los impuestos trasladados y retenidos en el CFDI con complemento para recepción de pagos.

Fundamento Legal: Guía de llenado del comprobante al que se le incorpore el complemento para recepción de pagos, publicadas en el portal del SAT.

14. ¿En una operación en parcialidades o con pago diferido, si realizo el pago debo obtener el Recibo electrónico de pago correspondiente para poder acreditar los impuestos trasladados, y en su caso deducir?

Sí, es requisito necesario para poder realizar el acreditamiento o en su caso deducción el contar con el Recibo electrónico de pago.

Fundamento Legal: Artículos 29, primer párrafo, 29-A, tercer párrafo del CFF, 27, fracción III y 147, fracción IV de la LISR, 5, fracción II de la LIVA y 4, fracciones III y V de la LIEPS.

15. Cuando se deba emitir un CFDI que sustituye a otro CFDI, ¿Qué debo hacer?

Se debe actuar en este orden:

1. Se debe emitir el comprobante que contiene los datos correctos, registrando la clave "04" (Sustitución de los CFDI previos) relacionando el folio fiscal del comprobante que se sustituye.
2. Al registrar la solicitud de cancelación se debe seleccionar la opción "01" (Comprobante emitido con errores con relación) e incluir el folio fiscal del comprobante emitido en el paso 1.
3. Al enviar la solicitud de cancelación se validará si se requiere la aceptación del receptor para llevar a cabo la cancelación.

Fundamento Legal: Artículo 29-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación y Guía de llenado del comprobante al que se le incorpore el complemento para recepción de pagos, publicada en el Portal del SAT.

CFDI global público en general 2.7.1.21

Los contribuyentes podrán elaborar **un CFDI diario, semanal o mensual donde** consten los importes correspondientes a cada una de las operaciones realizadas **con el público en general del periodo al que corresponda** y el número de folio o de operación de los comprobantes de operaciones con el público en general que se hubieran emitido utilizando para ello la clave genérica en el RFC a que se refiere la regla 2.7.1.23.

.....

CFDI global público en general 2.7.1.21

Remitir al SAT o PAC el CFDI a **más tardar dentro de las 24 horas siguientes al cierre de las operaciones** realizadas de manera **diaria, semanal, mensual o bimestral**.

RIF de forma bimestral señalando únicamente el monto total de las operaciones del periodo correspondiente.

Lo citado en el párrafo anterior también es aplicable a las **personas físicas del RESICO**.

Requisitos a considerar en CFDI global público en general

FormaPago

Se debe registrar la clave de forma de pago con la que se liquidó el comprobante de operaciones con el público en general de mayor monto de entre los contenidos en el CFDI global, en caso de haber dos o más comprobantes con el mismo monto pero distintas formas de pago, el contribuyente podrá registrar a su consideración una de las formas de pago con las que se recibió el mismo.

Las diferentes claves de forma de pago se encuentran incluidas en el catálogo c_FormaPago.

Ejemplo:

FormaPago= **02**

| c_FormaPago | Descripción |
|--------------------|-------------------------------------|
| 01 | Efectivo |
| 02 | Cheque nominativo |
| 03 | Transferencia electrónica de fondos |

| Exportacion | Se debe registrar la clave "01" (No aplica). | | | | |
|--------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------|-----|-----------------------------|
| MetodoPago | <p>Se debe registrar siempre la clave "PUE" (Pago en una sola exhibición), de conformidad con el catálogo c_MetodoPago.</p> <p>Ejemplo: MetodoPago= PUE</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>c_MetodoPago</th> <th>Descripción</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>PUE</td> <td>Pago en una sola exhibición</td> </tr> </tbody> </table> | c_MetodoPago | Descripción | PUE | Pago en una sola exhibición |
| c_MetodoPago | Descripción | | | | |
| PUE | Pago en una sola exhibición | | | | |

| Nodo:InformacionGlobal | En este nodo se debe expresar la información relacionada con el comprobante global de operaciones con el público en general. | | | | |
|-------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------|----|---------|
| Periodicidad | <p>Campo requerido para registrar el período al que corresponde la información del comprobante global.</p> <p>Cuando el valor de este campo sea "05" el campo RegimenFiscal debe ser "621".</p> <p>Ejemplo: Periodicidad= 02</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>c_Periodicidad</th> <th>Descripción</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>02</td> <td>Semanal</td> </tr> </tbody> </table> | c_Periodicidad | Descripción | 02 | Semanal |
| c_Periodicidad | Descripción | | | | |
| 02 | Semanal | | | | |

| Meses | <p>Se debe registrar la clave del mes o los meses al que corresponde la información de las operaciones celebradas con el público en general, las distintas claves vigentes se encuentran incluidas en el catálogo c_Meses.</p> | | | | |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-------------|-----------|------|
| | <ul style="list-style-type: none"> • Cuando el valor del campo Periodicidad sea "05", este campo debe contener alguno de los valores "13", "14", "15", "16", "17" o "18". • Si el campo Periodicidad contiene un valor diferente de "05", este campo debe contener alguno de los valores "01", "02", "03", "04", "05", "06", "07", "08", "09", "10", "11" o "12". <p>Ejemplo:</p> <p>Meses=05</p> <table border="1" data-bbox="493 860 1333 950"> <thead> <tr> <th>c_Meses</th> <th>Descripción</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>05</td> <td>Mayo</td> </tr> </tbody> </table> | c_Meses | Descripción | 05 | Mayo |
| c_Meses | Descripción | | | | |
| 05 | Mayo | | | | |
| Año | <p>Se debe registrar el año al que corresponde la información del comprobante global.</p> <p>El valor registrado debe ser igual al año en curso o al año inmediato anterior considerando el registrado en la Fecha de emisión del comprobante.</p> <p>Ejemplo:</p> <p>Año=2022</p> | | | | |

| | |
|----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Nodo: Receptor | En este nodo se debe expresar la información del contribuyente receptor del comprobante. |
| Rfc | Se debe registrar el valor "XAXX010101000". Ejemplo: Rfc= XAXX010101000 |
| Nombre | En este campo se debe de registrar el valor "PUBLICO EN GENERAL". |
| DomicilioFiscalReceptor | En este campo se debe registrar el mismo código postal señalado en el campo LugarExpedicion. Ejemplo: DomicilioFiscalReceptor= 01000 |
| ResidenciaFiscal | Este campo no debe existir. |
| NumRegIdTrib | Este campo no debe existir. |
| RegimenFiscalReceptor | En este campo se debe registrar la clave "616". |
| UsoCFDI | Se debe registrar la clave "S01" (Sin efectos fiscales). |
| Nodo: Conceptos | En este nodo se deben expresar los conceptos descritos en el comprobante. |
| Nodo: Concepto | En este nodo se debe expresar la información detallada de cada uno de los comprobantes de operaciones con el público en general. |
| ClaveProdServ | En este campo se debe registrar la clave "01010101" del catálogo c_Clave ProdServ publicado en el Portal del SAT. |

| ClaveUnidad | <p>Se debe registrar la clave “ACT” del catálogo c_Claveunidad publicado en el Portal del SAT.</p> <p>Ejemplo: ClaveUnidad= ACT</p> <table border="1" data-bbox="489 305 1171 527"> <thead> <tr> <th data-bbox="489 305 856 462">c_ClaveUnidad</th> <th data-bbox="856 305 1171 462">Nombre</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="489 462 856 527">ACT</td> <td data-bbox="856 462 1171 527">Actividad</td> </tr> </tbody> </table> | c_ClaveUnidad | Nombre | ACT | Actividad |
|--------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------|-----|-----------|
| c_ClaveUnidad | Nombre | | | | |
| ACT | Actividad | | | | |
| Unidad | Este campo no debe existir. | | | | |
| Descripcion | <p>Se debe registrar el valor “Venta”.</p> <p>Ejemplo: Descripcion= Venta</p> | | | | |
| ObjetoImp | <p>Se debe registrar la clave correspondiente para indicar si la operación comercial es objeto o no de impuesto.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Las claves vigentes se encuentran incluidas en el catálogo c_ObjetoImp. • Si el valor registrado en este campo es “02” (Sí objeto de impuesto), se deben desglosar los Impuestos a nivel de Concepto. • Si el valor registrado en este campo es “01” (No objeto de impuesto) o “03” (Sí objeto del impuesto y no obligado al desglose) no se desglosan impuestos a nivel Concepto. | | | | |

Actualización CFDI nómina

A partir del 01 de enero del 2022, el **complemento de nómina versión 1.2 se integra con la versión 4.0 del CFDI con la revisión C**, se cuenta con un periodo de **convivencia con la versión 3.3 del CFDI el cual comprende del 1 de enero 2022 al 31 de marzo del 2023, siendo obligatorio a partir del 1 de abril de 2023.**

(última actualización)

Los principales cambios son:

- 1.- Se incorporan como **requisitos obligatorios** para la emisión del comprobante de nómina **el RFC, nombre, régimen fiscal y código postal del domicilio fiscal del receptor.**
- 2.- **Se incorporan las validaciones** para la emisión del complemento con la versión 4.0 del CFDI, como **RegimenFiscalReceptor, ObjetoImp, ACuentaTerceros, InformacionAduanera, CuentaPredial, ComplementoConcepto, Parte.**
- 3.- Se eliminan las validaciones de la versión y forma de pago.

| | |
|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Nombre | <p>Se debe registrar el nombre(s), primer apellido, segundo apellido, según corresponda, del contribuyente inscrito en el RFC receptor del comprobante (trabajador asalariado o asimilado a salarios).</p> <p>El Nombre debe corresponder a la clave de RFC registrado en el campo Rfc de este Nodo.</p> <p>Este dato podrá ser consultado en la constancia de situación fiscal emitida por el SAT, la cual se puede obtener en la siguiente liga:</p> <p>https://www.sat.gob.mx/aplicacion/login/53027/genera-tu-constancia-de-situacion-fiscal</p> <p>Ejemplo:</p> |
| | <p>Persona física, se debe registrar: Nombre = Rafaeli Camposorio Ruízo</p> |
| DomicilioFiscalReceptor | <p>Se debe registrar el código postal del domicilio fiscal del receptor del comprobante (trabajador asalariado o asimilado a salarios).</p> <p>El código postal debe estar asociado a la clave de RFC registrado en el atributo Rfc de este Nodo.</p> <p>Este dato podrá ser consultado en la constancia de situación fiscal emitida por el SAT, la cual se puede obtener en la siguiente liga:</p> <p>https://www.sat.gob.mx/aplicacion/login/53027/genera-tu-constancia-de-situacion-fiscal.</p> <p>Ejemplo: DomicilioFiscalReceptor= 01001</p> |

| | |
|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| RegimenFiscalReceptor | <p>Se debe registrar la clave "605" Sueldos y Salarios e Ingresos Asimilados a Salarios, como régimen fiscal del contribuyente receptor del comprobante (trabajador asalariado o asimilado a salarios).</p> <p>Este dato podrá ser consultado en la constancia de situación fiscal emitida por el SAT, la cual se puede obtener en la siguiente liga:</p> <p>https://www.sat.gob.mx/aplicacion/login/53027/genera-tu-constancia-de-situacion-fiscal.</p> |
|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| | <p>Ejemplo: Régimen fiscal= 605</p> <table border="1" data-bbox="619 673 1911 930"> <thead> <tr> <th rowspan="2">c_RegimenFiscal</th> <th rowspan="2">Descripción</th> <th colspan="2">Aplica para tipo persona</th> </tr> <tr> <th>Física</th> <th>Moral</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>605</td> <td>Sueldos y Salarios e Ingresos Asimilados a Salarios</td> <td>Sí</td> <td>No</td> </tr> </tbody> </table> | c_RegimenFiscal | Descripción | Aplica para tipo persona | | Física | Moral | 605 | Sueldos y Salarios e Ingresos Asimilados a Salarios | Sí | No | | |
|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------|--------------------------|--|-------------------------|-------------------------|-------|-----------------------------------------------------|--------|----|----|-----|
| c_RegimenFiscal | Descripción | | | Aplica para tipo persona | | | | | | | | | |
| | | Física | Moral | | | | | | | | | | |
| 605 | Sueldos y Salarios e Ingresos Asimilados a Salarios | Sí | No | | | | | | | | | | |
| UsoCFDI | <p>Se debe registrar la clave "CN01" (Nómina) del catálogo c_UsoCFDI publicado en el Portal del SAT.</p> <table border="1" data-bbox="619 1055 1816 1291"> <thead> <tr> <th rowspan="2">c_UsoCFDI</th> <th rowspan="2">Descripción</th> <th colspan="2">Aplica para tipo persona</th> <th rowspan="2">Régimen Fiscal Receptor</th> </tr> <tr> <th>Física</th> <th>Moral</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CN01</td> <td>Nómina</td> <td>Sí</td> <td>No</td> <td>605</td> </tr> </tbody> </table> | c_UsoCFDI | Descripción | Aplica para tipo persona | | Régimen Fiscal Receptor | Física | Moral | CN01 | Nómina | Sí | No | 605 |
| c_UsoCFDI | Descripción | | | Aplica para tipo persona | | | Régimen Fiscal Receptor | | | | | | |
| | | Física | Moral | | | | | | | | | | |
| CN01 | Nómina | Sí | No | 605 | | | | | | | | | |

| ObjetoImp | <p>Se debe registrar la clave "01" (No objeto de impuesto).</p> <p>Ejemplo: ObjetoImp= 01</p> <table border="1" data-bbox="676 383 1610 537"> <thead> <tr> <th data-bbox="676 383 1083 459">c_ObjetoImp</th> <th data-bbox="1083 383 1610 459">Descripción</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="676 459 1083 537">01</td> <td data-bbox="1083 459 1610 537">No objeto de impuesto.</td> </tr> </tbody> </table> | c_ObjetoImp | Descripción | 01 | No objeto de impuesto. |
|----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|----|------------------------|
| c_ObjetoImp | Descripción | | | | |
| 01 | No objeto de impuesto. | | | | |
| Nodo: Impuestos | Este nodo no debe existir. | | | | |
| Nodo: ACuentaTerceros | Este nodo no debe existir. | | | | |
| Nodo:InformacionAduanera | Este nodo no debe existir. | | | | |
| Nodo:CuentaPredial | Este nodo no debe existir. | | | | |
| Nodo:Complemento Concepto | Este nodo no debe existir. | | | | |
| Nodo:Parte | Este nodo no debe existir. | | | | |

CFDI de retención de información de pagos

- 1.- Cambia de la versión 1.0. a 2.0.
- 2.- Obligatorio nombre y domicilio fiscal del emisor y receptor.
- 3.- Permitirá relacionar otros CFDI.

Nominas, puntos a observar



- Actualizar el sistema de nomina con el nuevo salario mínimo.
- Zonas económicas (Microsip).
- Revisar que no se tengan trabajadores con salarios menores al mínimo, general o mínimo profesional.
- Actualizar el valor de la UMI con fecha 01/01/2023.
- Actualizar el valor de la UMA con fecha 01/02/2023.
- Verificar que el descuento en la nomina por comedor, no sea menor al 20% de la nueva UMA.
- Actualizar y verificar el nuevo importe exento de despensa.

- Actualizar los catálogos del SUA, con los nuevos valores.
- Presentar los avisos de modificación al IMSS, actualizar los salarios integrados, por aniversario laboral o por mínimos profesionales.
- Capturar las nuevas tarifas del ISR 2023, en nomina.
- Las aportaciones patronales cambian para 2023.
- Verificar que en la retención en nomina de los créditos Infonavit, se aplique correctamente el nuevo valor de la UMI (**Constancias**).
- Verificar personal con salario tope en el mes de febrero.
- Facilidad para cancelar o sustituir los CFDI de nómina, cuando existan errores, se tendrá **como plazo para realizarlo a más tardar el 28 de febrero**, regla 2.7.5.6.

Vencimiento para pagar ajuste anual de ISR de trabajadores Febrero 2023



<https://www.sat.gob.mx/declaracion/80205/simulador-de-la-declaracion-de-entero-de-retenciones-por-salarios-y-asimilados-a-salarios#>

¿Cómo se enterarán las retenciones de ISR causadas por el ajuste anual en sueldos y salarios que el patrón realizó a sus trabajadores correspondientes al ejercicio 2022?

La diferencia que resulta a cargo de los trabajadores del cálculo anual deberá declararse y enterarse **a más tardar el 28 de febrero** a través del formulario “**ISR retenciones por salarios**” conforme a lo siguiente:

1. En el apartado “Configuración de la declaración” deberás especificar:

- Ejercicio: 2023
- Periodicidad: Mensual
- Periodo: Febrero
- Tipo de declaración: Normal

2. Dentro del apartado “ISR retenido por sueldos de acuerdo a los registros del contribuyente”, deberás capturar el monto correspondiente al ISR a cargo por el ajuste anual timbrado o que vayas a timbrar en los CFDI de nómina correspondientes al mes de febrero.

3. Al presentar la declaración obtendrás el acuse con la línea de captura y deberás realizar el pago correspondiente.

Para el entero del ISR retenido por sueldos del mes de febrero, el cual deberás efectuar a más tardar el 17 de marzo, una declaración “complementaria por modificación”, en la que se adicionará el ISR retenido correspondiente al mes de febrero al monto declarado anteriormente en el campo “ISR retenido por sueldos de acuerdo a los registros del contribuyente”; y en el apartado de “Pago”, podrás disminuir el monto pagado con anterioridad realizado en la declaración de tipo “normal”.

En caso de que el ISR a cargo por el ajuste anual lo hayas timbrado en CFDI de nómina de meses anteriores a febrero, el entero podrás realizarlo de manera conjunta con las retenciones del mes de que se trate, en su caso, a través de una declaración “complementaria por modificación” de dicho mes; con la finalidad de no generar diferencias entre las retenciones de ISR timbradas y enteradas por mes en el visor de nómina del patrón.

Catálogo 4.0 Puntos de interés

Régimen Fiscal
Uso de CFDI



| c_RegimenFiscal | Descripción | Física | Moral |
|-----------------|----------------------------------------------------------------------|--------|-------|
| 601 | General de Ley Personas Morales | No | Sí |
| 603 | Personas Morales con Fines no Lucrativos | No | Sí |
| 605 | Sueldos y Salarios e Ingresos Asimilados a Salarios | Sí | No |
| 606 | Arrendamiento | Sí | No |
| 607 | Régimen de Enajenación o Adquisición de Bienes | Sí | No |
| 608 | Demás ingresos | Sí | No |
| 610 | Residentes en el Extranjero sin Establecimiento Permanente en México | Sí | Sí |
| 611 | Ingresos por Dividendos (socios y accionistas) | Sí | No |
| 612 | Personas Físicas con Actividades Empresariales y Profesionales | Sí | No |

| | | | |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|
| 614 | Ingresos por intereses | Sí | No |
| 615 | Régimen de los ingresos por obtención de premios | Sí | No |
| 616 | Sin obligaciones fiscales | Sí | No |
| 620 | Sociedades Cooperativas de Producción que optan por diferir sus ingresos | No | Sí |
| 621 | Incorporación Fiscal | Sí | No |
| 622 | Actividades Agrícolas, Ganaderas, Silvícolas y Pesqueras | No | Sí |
| 623 | Opcional para Grupos de Sociedades | No | Sí |
| 624 | Coordinados | No | Sí |
| 625 | Régimen de las Actividades Empresariales con ingresos a través de Plataformas Tecnológicas | Sí | No |
| 626 | Régimen Simplificado de Confianza | Sí | Sí |

| Uso CFDI | Descripción | Aplica para | | Regímen Fiscal Receptor |
|------------|-------------------------------------------------|-------------|-------|-------------------------------------------------------|
| | | Física | Moral | |
| G01 | Adquisición de mercancías. | Sí | Sí | 601, 603, 606, 612, 620, 621, 622, 623, 624, 625, 626 |
| G02 | Devoluciones, descuentos o bonificaciones. | Sí | Sí | 601, 603, 606, 612, 620, 621, 622, 623, 624, 625, 626 |
| G03 | Gastos en general. | Sí | Sí | 601, 603, 606, 612, 620, 621, 622, 623, 624, 625, 626 |
| I01 | Construcciones. | Sí | Sí | 601, 603, 606, 612, 620, 621, 622, 623, 624, 625, 626 |
| I02 | Mobiliario y equipo de oficina por inversiones. | Sí | Sí | 601, 603, 606, 612, 620, 621, 622, 623, 624, 625, 626 |

| | | | | |
|------------|------------------------------------------------------|----|----|-------------------------------------------------------|
| 103 | Equipo de transporte. | Sí | Sí | 601, 603, 606, 612, 620, 621, 622, 623, 624, 625, 626 |
| 104 | Equipo de computo y accesorios. | Sí | Sí | 601, 603, 606, 612, 620, 621, 622, 623, 624, 625, 626 |
| 105 | Dados, troqueles, moldes, matrices y herramental. | Sí | Sí | 601, 603, 606, 612, 620, 621, 622, 623, 624, 625, 626 |
| 106 | Comunicaciones telefónicas. | Sí | Sí | 601, 603, 606, 612, 620, 621, 622, 623, 624, 625, 626 |
| 107 | Comunicaciones satelitales. | Sí | Sí | 601, 603, 606, 612, 620, 621, 622, 623, 624, 625, 626 |
| 108 | Otra maquinaria y equipo. | Sí | Sí | 601, 603, 606, 612, 620, 621, 622, 623, 624, 625, 626 |

| Uso CFDI | Descripción | Aplica para | | Regímen Fiscal Receptor |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | Física | Moral | |
| D01 | Honorarios médicos, dentales y gastos hospitalarios. | Sí | No | 605, 606, 608, 611, 612, 614, 607, 615, 625 |
| D02 | Gastos médicos por incapacidad o discapacidad. | Sí | No | 605, 606, 608, 611, 612, 614, 607, 615, 625 |
| D03 | Gastos funerales. | Sí | No | 605, 606, 608, 611, 612, 614, 607, 615, 625 |
| D04 | Donativos. | Sí | No | 605, 606, 608, 611, 612, 614, 607, 615, 625 |
| D05 | Intereses reales efectivamente pagados por créditos hipotecarios (casa habitación). | Sí | No | 605, 606, 608, 611, 612, 614, 607, 615, 625 |
| D06 | Aportaciones voluntarias al SAR. | Sí | No | 605, 606, 608, 611, 612, 614, 607, 615, 625 |
| D07 | Primas por seguros de gastos médicos. | Sí | No | 605, 606, 608, 611, 612, 614, 607, 615, 625 |
| D08 | Gastos de transportación escolar obligatoria. | Sí | No | 605, 606, 608, 611, 612, 614, 607, 615, 625 |
| D09 | Depósitos en cuentas para el ahorro, primas que tengan como base planes de pensiones. | Sí | No | 605, 606, 608, 611, 612, 614, 607, 615, 625 |
| D10 | Pagos por servicios educativos (colegiaturas). | Sí | No | 605, 606, 608, 611, 612, 614, 607, 615, 625 |
| S01 | Sin efectos fiscales. | Sí | Sí | 601, 603, 605, 606, 608, 610, 611, 612, 614, 616, 620, 621, 622, 623, 624, 607, 615, 625, 626 |
| CP01 | Pagos | Sí | Sí | 601, 603, 605, 606, 608, 610, 611, 612, 614, 616, 620, 621, 622, 623, 624, 607, 615, 625, 626 |
| CN01 | Nómina | Sí | No | 605 |

Ejemplo:

Persona Física con actividad de sueldos y RESICO

a.-Tiene gastos de teléfono, luz, etc. de su actividad

- Régimen Fiscal 626.-RESICO
- Uso CFDI G03 Gastos en general

S01 Sin efectos fiscales.

b.-Efectúa el pago de honorarios médicos

- Régimen Fiscal 605.-Sueldos y salarios
- Uso CFDI D01 Honorarios médicos, dentales y gastos hospitalarios.

Visor de nóminas, contabilidad y pago provisional

Sirve para consultar la información correspondiente a los pagos realizados por concepto de sueldos y salarios, así como **el prellenado y entero** de los pagos provisionales de ISR de retenciones por salarios y asimilados a salarios.



| | Importe | ISR retenido | ISR enterado | Diferencia | Núm. de trabajadores | |
|-----------------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------------|-----------------------------|
| Sueldos y salarios | \$17,563,804.60 | \$3,943,551.52 | \$1,784,681.00 | \$2,158,870.52 | 81 | Ver detalle |
| Asimilados a salarios | \$0.00 | \$0.00 | | \$0.00 | 0 | Ver detalle |

Total de nómina por sueldos y salarios

| Mes | Total de nómina | Nómina exenta | ISR retenido | ISR enterado | Diferencia | Núm. de trabajadores |
|---------|-----------------|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------------|
| Enero | \$2,224,169.09 | \$13,624.57 | \$446,466.46 | \$446,466.00 | \$0.46 | 75 |
| Febrero | \$2,236,616.74 | \$23,808.32 | \$448,011.27 | \$448,011.00 | \$0.27 | 75 |
| Marzo | \$2,192,453.10 | \$9,611.96 | \$441,689.41 | \$441,689.00 | \$0.41 | 73 |
| Abril | \$2,236,430.23 | \$12,595.49 | \$448,515.18 | \$448,515.00 | \$0.18 | 72 |
| Mayo | \$8,674,135.44 | \$121,208.10 | \$2,158,869.20 | | | 77 |
| Totales | \$17,563,804.60 | \$180,848.44 | \$3,943,551.52 | \$1,784,681.00 | \$2,158,870.52 | 81 |

Para el prellenado de tu declaración provisional, el Servicio de Administración Tributaria cuenta con la siguiente información:

- Pagos provisionales con fecha de corte: 29/01/2023
- Facturas de nómina con fecha de corte: 23/01/2023
- Facturas de ingresos con fecha de corte: 29/01/2023
- Precarga de declaración anual con fecha de corte: 29/01/2023



Es responsabilidad del contribuyente verificar la información antes mencionada y en caso de encontrar diferencias deberá realizar las correcciones en las facturas o declaraciones correspondientes.

ISR retenciones por salarios

INSTRUCCIONES

Determinación 1

Pago

Los campos marcados con asterisco () son obligatorios*

Información de comprobantes de pago de nómina

Número de trabajadores por sueldos

77

Pagos de sueldos

8,674,135

Pagos exentos de sueldos

121,208

ISR retenido por sueldos

2,158,869

*ISR retenido por sueldos de acuerdo a los registros del contribuyente ?

Impuesto a cargo

(=)

0

Entrevista de vigilancia profunda por medios electrónicos - Contribuyentes

3. Diferencias en las retenciones por salarios

Aclarar las retenciones por salarios derivadas de diferencias no enteradas en los periodos que a continuación se detallan.

| Ejercicio | Periodo | Retenciones CFDI | Retención de ISR pagado | Observado (diferencia) |
|-----------|------------|------------------|-------------------------|------------------------|
| 2021 | Enero | 327,461 | 83,851 | 243,610 |
| 2021 | Febrero | 348,315 | 87,457 | 260,858 |
| 2021 | Marzo | 443,113 | 110,721 | 332,392 |
| 2021 | Abril | 344,947 | 82,796 | 262,151 |
| 2021 | Mayo | 336,556 | 98,952 | 237,604 |
| 2021 | Junio | 422,005 | 101,222 | 320,783 |
| 2021 | Julio | 317,964 | 81,272 | 236,692 |
| 2021 | Agosto | 312,330 | 81,007 | 231,323 |
| 2021 | Septiembre | 329,068 | 128,168 | 200,900 |
| 2021 | Octubre | 157,323 | 90,041 | 67,282 |
| 2021 | Noviembre | 138,293 | 74,218 | 64,075 |
| 2021 | Diciembre | 239,992 | 148,817 | 91,175 |

Viáticos en el CFDI de nómina, deudores diversos



Momento para reportar el importe entregado como viáticos

a) En el CFDI de nómina del período que comprenda la **fecha en que el recurso fue entregado al trabajador.**

a) En el CFDI de **nómina siguiente a aquél que corresponda a la fecha en que fue entregado el recurso al trabajador.**

Se emita dentro de los 30 días naturales siguientes a la fecha de la entrega del recurso y dentro del mismo ejercicio fiscal.

a) En un CFDI de **nómina**, que ampare solo la entrega del viático, se emita dentro de los 30 días naturales siguientes a la fecha de la entrega del recurso y dentro del mismo ejercicio fiscal.

Deben registrarse en el apartado de **“Otros pagos”** bajo la clave 003 (Viáticos entregados al trabajador).

| CFDI DE NÓMINA ACTUAL | | | | | | |
|-------------------------------------|-------------------------------------|-----------|-----------|-------------|----------------------|-----------|
| Percepciones | | | | Deducciones | | |
| Clave | Concepto | Importe | | Clave | Concepto | Importe |
| | | Gravado | Exento | | | |
| 001 | Sueldos, Salarios, Rayas y Jornales | 15,000.00 | 0.00 | 002 | ISR | 2,759.31 |
| | Total de Percepciones | | 15,000.00 | | | |
| Otros Pagos | | | | | | |
| 003 | Viáticos entregados al trabajador | | 3,000.00 | | | |
| | Total de Otros Pagos | | 3,000.00 | | | |
| Total de Percepciones + Otros Pagos | | | 18,000.00 | | Total Deducciones | 2,759.31 |
| | | | | | Importe Total Nómina | 15,240.69 |

Se registra como un concepto adicional al entregarlo

Nota: Cuando se registra algún importe en la sección "Otros Pagos", éste no se considera un ingreso acumulable o exento para el trabajador (no es sueldo o salario).

Momento en que se reporta la comprobación

En el CFDI de nómina se estará a lo siguiente:

1. Únicamente se reportará como **Ingresos por viáticos exentos**, clave 050, lo que el trabajador haya comprobado como viático (hospedaje, transporte, alimentación) o las cantidades no comprobadas a las cuales se les haya aplicado el beneficio del Art. 152 del RLISR.
1. No se reportará como comprobación de viático los importes que:
 - El trabajador no haya gastado y que fueron devueltos al patrón.
 - Los importes que sí haya comprobado pero que no correspondan a gastos de viaje, p.ej. herramientas de trabajo.

Momento en que se reporta la comprobación de los viáticos

Una vez realizado el registro del viático comprobado y del no comprobado:

- Se deberá registrar la misma cantidad como descuento, utilizando para ello la clave de descuento **Ajuste de viáticos entregados**, clave 081.
- Esto a efectos de realizar el “enfrentamiento” de las cantidades que ya fueron previamente entregadas.

Comprobación de viáticos

El empleado Benjamín acudió a la Ciudad de Guadalajara a atender unos clientes; a su regreso comprobó los \$3,000 recibidos de la siguiente forma:

| | |
|-----------------------------------|-------|
| Hospedaje con factura | 1,900 |
| Alimentación con Factura | 1,000 |
| No comprobó ni devolvió al patrón | 100 |

Exento 152 RLISR

| CFDI DE NÓMINA ACTUAL | | | | | | |
|-------------------------------------|-----------------------|---------|----------|-------------|---------------------------------------------|----------|
| Percepciones | | | | Deducciones | | |
| Clave | Concepto | Importe | | Clave | Concepto | Importe |
| | | Gravado | Exento | | | |
| 050 | Viáticos | | 3,000.00 | 081 | Ajuste en viáticos entregados al trabajador | 3,000.00 |
| | Total de Percepciones | | 3,000.00 | | | |
| Otros Pagos | | | | | | |
| | Total de Otros Pagos | | - | | | |
| Total de Percepciones + Otros Pagos | | | 3,000.00 | | Total Deducciones | 3,000.00 |
| | | | | | Importe Total Nómina | - |

Se reporta como ingreso identificando el importe gravado y el exento según se haya comprobado

Facilidad en comprobación de viáticos

| **Artículo 152 RISR**

Para efectos del artículo 93, fracción XVII de la Ley, **las personas físicas que reciban viáticos y efectivamente los eroguen en servicio del patrón, podrán no presentar comprobantes fiscales hasta por un 20% del total de viáticos erogados en cada ocasión**, cuando no existan servicios para emitir los mismos, sin que en ningún caso el monto que no se compruebe exceda de \$15,000.00 en el ejercicio fiscal de que se trate, siempre que el monto restante de los viáticos se eroguen mediante tarjeta de crédito, de débito o de servicio del patrón. La parte que en su caso no se erogue deberá ser reintegrada por la persona física que reciba los viáticos o en caso contrario no le será aplicable lo dispuesto en este artículo.

Las cantidades no comprobadas se considerarán ingresos exentos para efectos del Impuesto, siempre que además se cumplan con los requisitos del artículo 28, fracción V de la Ley

Lo dispuesto en el presente artículo no es aplicable tratándose de gastos de hospedaje y de pasajes de avión.

Deberá informarse en CFDI cuando...

- Se entrega tarjeta Corporativa de la empresa.
(No hay timbrado en CFDI)
- Trabajador paga viático y empresa Reembolsa.
(Sí hay timbrado en CFDI)
- Empresa entrega viático, trabajador comprueba de más, y empresa Reembolsa diferencia.
(Sí hay timbrado en CFDI también por la diferencia)
- Empresa cubre gastos de viaje desde el inicio Ej: boletos avión, hotel, renta de auto.
(No hay timbrado en CFDI)

Deudores diversos empleados:

Sueldos no timbrados entregados a trabajadores o falta de comprobación de gastos de viaje.

- Ingreso acumulable para el trabajador ?
- Integración del SBC efectos IMSS ?

Préstamos reales, elaboración de contrato.



Constancia de Situación Fiscal

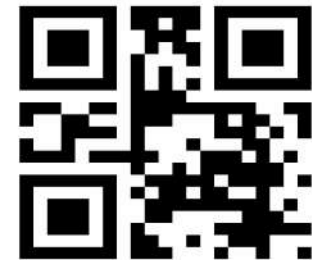


Constancia de Situación Fiscal

Contiene información del RFC como:

- Datos de identidad.
- Domicilio Fiscal.
- Características fiscales.

La pueden generar **en línea** las Personas físicas y morales que cuenten con e.firma o contraseña.



Origen de solicitud de la constancia de situación fiscal a trabajadores

El 1 de enero de 2022 entró en vigor la versión 4.0

Uso obligatorio el 1 de enero de 2023- antes 1 de julio 2022

Ampliación de plazo de convivencia

Se incorporan requisitos obligatorios para la emisión del comprobante de nómina los siguientes:

- Registro Federal de Contribuyentes (RFC).
- Nombre.
- Régimen fiscal.
- Código postal de domicilio fiscal.

| | |
|-------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Nombre | <p>Se debe registrar el nombre(s), primer apellido, segundo apellido, según corresponda, del contribuyente inscrito en el RFC receptor del comprobante (trabajador asalariado o asimilado a salarios).</p> <p>El Nombre debe corresponder a la clave de RFC registrado en el campo Rfc de este Nodo.</p> <p>Este dato podrá ser consultado en la constancia de situación fiscal emitida por el SAT, la cual se puede obtener en la siguiente liga:</p> <p>https://www.sat.gob.mx/aplicacion/login/53027/genera-tu-constancia-de-situacion-fiscal</p> <p>Persona física, se debe registrar: Nombre = Rafaeli Camposorio Ruízo</p> |
| DomicilioFiscalReceptor | <p>Se debe registrar el código postal del domicilio fiscal del receptor del comprobante (trabajador asalariado o asimilado a salarios).</p> <p>El código postal debe estar asociado a la clave de RFC registrado en el atributo Rfc de este Nodo.</p> <p>Este dato podrá ser consultado en la constancia de situación fiscal emitida por el SAT, la cual se puede obtener en la siguiente liga:</p> <p>https://www.sat.gob.mx/aplicacion/login/53027/genera-tu-constancia-de-situacion-fiscal</p> <p>Ejemplo: DomicilioFiscalReceptor= 01001</p> |

Ejemplo:
Régimen fiscal= **605**

| c_RegimenFiscal | Descripción | Aplica para tipo persona | |
|-----------------|-----------------------------------------------------|--------------------------|-------|
| | | Física | Moral |
| 605 | Sueldos y Salarios e Ingresos Asimilados a Salarios | Si | No |

UsocFDI

Se debe registrar la clave "CN01" (Nómina) del catálogo c_UsocFDI publicado en el Portal del SAT.

| c_UsocFDI | Descripción | Aplica para tipo persona | | Régimen Fiscal Receptor |
|-----------|-------------|--------------------------|-------|-------------------------|
| | | Física | Moral | |
| CN01 | Nómina | Si | No | 605 |

Regímenes:

| Régimen | Fecha Inicio |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| Régimen de Ingresos por Dividendos (socios y accionistas) | 01/07/1999 |
| Régimen de Sueldos y Salarios e Ingresos Asimilados a Salarios | 16/06/2004 |
| Régimen de las Personas Físicas con Actividades Empresariales y Profesionales | 01/01/2012 |

Trabajadores que están en los supuestos de:

- Domicilio fiscal sin actualizar.
- Inactivos.
- Sin la obligación de sueldos y salarios.



Recibo de pago de nómina

Versión 4.0

Emisor

RFC Emisor: RAQJ701212P03
Nombre del Emisor: Juan Ramirez Ortigoza
CURP: RAQJ701212MDFCTMX
Registro Patronal: B5510768108
Régimen fiscal emisor: Personas Físicas con Actividades Empresariales y Profesionales

Folio fiscal: BF2ACFA0-2668-4439-AC09-40A56D52F992
No. de serie del CSD: 9800000403250000
Lugar, fecha y hora de emisión: 06300 2022-01-15 00:00:00
Efecto del comprobante: Nómina

Receptor

RFC Receptor: LOAV890607FY7
Nombre del Receptor: Vicente López Arenas
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 84 de LISR)

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

Código Postal del Receptor: 55853

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

Tipo de jornada: Diurna

Formas de obtener la constancia de situación fiscal de trabajadores

1.-En línea.-

En caso de que cuente con contraseña o firma electrónica (e.firma) puede realizar el trámite en línea.

[https://www.sat.gob.mx/aplicacion/login/53027/genera-tu-constancia-de-situacion-fiscal.](https://www.sat.gob.mx/aplicacion/login/53027/genera-tu-constancia-de-situacion-fiscal)

Formas de obtener la constancia de situación fiscal de trabajadores

Validación de RFC, nombre y código postal

En caso de conocer la información, se puede proporcionar al patrón para **validarla** y si es correcta no es necesario proporcionar la constancia de situación fiscal.

<https://www.sat.gob.mx/aplicacion/operacion/79615/valida-en-linea-rfc%C2%B4s-uno-a-uno-o-de-manera-masiva-hasta-5-mil-registros>

Paso 1

- ✓ Escribe el código captcha.



Validación de la clave en el RFC

Escriba el código de la imagen considerando números, letras mayúsculas y minúsculas.

CuP5H

Introduzca el texto de la imagen*:

* Campos obligatorios

Aceptar

Paso 2

- ✓ Escribe tu **RFC**.
- ✓ Da **clic** en el **cuadro para Validar RFC, nombre, denominación o razón social y código postal**.



The screenshot shows the 'Validador de RFC' interface. At the top left is the 'HACIENDA' logo and at the top right is the 'SAT' logo. The title 'Validador de RFC' is centered. Below it is a text input field labeled 'RFC del contribuyente*'. To the left of this field is a checkbox labeled 'Validar RFC, nombre, denominación o razón social y CP'. At the bottom left, there is a note '* Campos obligatorios'. At the bottom right, there is a blue button labeled 'Consultar RFC'. A yellow line with arrows connects the instructions in the list above to the input field and the checkbox in the interface.

Paso 3

- ☑ Reescribe tu **RFC**.
- ☑ Escribe tu **nombre completo**.
- ☑ Coloca los **5 números** de **tu código postal**.
- ☑ Da **clic** en **Consultar RFC**.



HACIENDA SAT

Validador de RFC, nombre y código postal

RFC del contribuyente*:

Nombre, denominación o razón social*:

Código postal del domicilio fiscal del contribuyente*:

* Campos obligatorios

Consultar RFC

Validación uno a uno

En caso de que la información no coincida se mostrará un mensaje especificando qué dato es incorrecto.

En caso de que coincida, se mostrará un mensaje que el RFC es válido y susceptible de recibir facturas.

El Código Postal no coincide con el registrado en el RFC.

RFC válido, y susceptible de recibir facturas

Validación masiva

1. Ingresar al validador del SAT.
2. Captura el código captcha de seguridad.

Escriba el código de la imagen considerando números, letras mayúsculas y minúsculas.



3. Seleccionar opción “Validación masiva de RFC”.
4. Elaborar un archivo TXT, el archivo puede contener hasta 5 mil registros, se carga al validador del SAT para ser procesado y obtener una respuesta.

Validación masiva

Datos archivo TXT:

- El archivo debe generarse en formato plano (txt) y tipo UTF-8.
- Se debe utilizar como separador el pipe “|”.
- Las columnas no deben de tener nombre/título, en el primer renglón.
- En la primera columna, enumerar los registros proporcionados.
- En la segunda columna, proporcionar las claves de RFC a consultar, evitar espacios en blanco.
- En la tercera columna, proporcionar el Nombre o Razón Social asociado al RFC a consultar.
- En la cuarta columna, registrar las claves de Código Postal del domicilio fiscal asociado al RFC a consultar,
- Evitar espacios en blanco.
- Máximo 5,000 RFC.

Validación masiva

Información en archivo TXT:

1|ABCD12345670|RAZON SOCIAL|70110

2|JKLM12345670|RAZON SOCIAL|70110

Clic en el botón “Validar”.

En caso de que la información no coincida con la constancia de situación fiscal, se mostrará un mensaje especificando qué dato es incorrecto; en caso de que coincida, se mostrará un mensaje que el RFC es válido y susceptible de recibir facturas.

El Código Postal no coincide con el registrado en el RFC.

RFC válido, y susceptible de recibir facturas

Validador de RFC, nombre y código postal

RFC del contribuyente*:

Validar RFC, nombre, denominación o razón social y CP

Nombre, denominación o razón social*:

Código postal del domicilio fiscal del contribuyente*:

* Campos obligatorios

Limpiar

Consultar RFC

Validación masiva de RFC

Validación masiva de RFC, Nombre y Código Postal

RFC válido, y susceptible de recibir facturas

Solicitud de datos en el RFC de asalariados

Regla 2.7.1.48 RMF 2023

1

Ingresa a **sat.gob.mx**, menú superior derecho **Contacto**, sección Asistencia por Internet opción Portal personal Mi portal, selecciona el trámite **SOLICITUD DATOS TRABAJADORES**.

2

Adjunta en **un solo listado** el **TOTAL** de los RFC a validar de tus empleados en archivo de **texto plano comprimido en .ZIP** y envíalo.

Solicitud válida

Un archivo TXT carpeta comprimida en formato .ZIP



Archivo TXT debe cumplir las siguientes características:

- El archivo debe contener **únicamente una columna** con la **Clave en el RFC de todos los trabajadores** a 13 posiciones y sin espacios en blanco.
- La columna **no debe** contener títulos, encabezados, textos adicionales ni filas vacías.
- Sin tabuladores.
- Registrar los RFC solo en mayúsculas.
- El formato del archivo debe ser en Código Estándar Americano para Intercambio de Información (ASCII).
- Cuando se incluyan RFC con "Ñ" se debe guardar en el formato compatible ANSI.
- El nombre del archivo será el RFC del **empleador** solicitante.

Motivos de rechazo



Un archivo TXT por cada empleado



Formatos distintos a TXT

Formatos distintos a .ZIP

3.-SAT ID:

Ingresar a SAT ID desde cualquier dispositivo electrónico con conexión a Internet. (Teléfono o tableta)

Requisitos:

- RFC a 13 posiciones.
- Correo electrónico personal.
- Número de teléfono celular.
- Identificación oficial vigente.
(Pasaporte-Credencial para votar-Cedula Profesional)
- Confirmación de identidad a través de un video.
- Firma la solicitud.





Selecciona el trámite a realizar

- Generación de contraseña
- Renovación de e.Firma
- Constancia de situación fiscal con CIF
- Ver Requisitos

4.-Más de 400 trabajadores

Para empleadores con más de 400 trabajadores, el representante legal podrá solicitar apoyo masivo en el correo electrónico **cifmasivo@sat.gob.mx**.

El apoyo consiste en establecer un horario para entregar las constancias a cada uno de los trabajadores en la oficina del SAT de manera personal y contra identificación oficial.

Más de 1,000 constancias, el SAT las entregará en las oficinas de la empresa

5.-Oficinas SAT

Acudir a las oficinas del SAT sin cita para obtener la Constancia de Situación Fiscal. Se necesita llevar una identificación oficial.

6.-Llamada al SAT

55 6272 2728 opción 3, tener a la mano RFC y correo electrónico



CÉDULA DE IDENTIFICACIÓN FISCAL

 **HACIENDA**
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

 **SAT**
SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA



██████████ 21
Registro Federal de Contribuyentes

██████████ CH
Nombre, denominación o razón social

IdCI ██████████ 30
VALIDA TU INFORMACIÓN FISCAL

CONSTANCIA DE SITUACIÓN FISCAL

Lugar y Fecha de Emisión
TORREON , COAHUILA DE ZARAGOZA A 08 DE JUNIO DE 2022



El RFC: [REDACTED] tiene asociada la siguiente información.

Datos de Identificación

CURP: [REDACTED]

Nombre: [REDACTED]

Apellido Paterno: [REDACTED]

Apellido Materno: [REDACTED]

Fecha Nacimiento: [REDACTED]

Fecha de Inicio de operaciones: 19-09-1988

Situación del contribuyente: ACTIVO

Fecha del último cambio de situación: 05-07-1993

Datos de Ubicación (domicilio fiscal, vigente)

Entidad Federativa: COAHUILA DE ZARAGOZA

Municipio o delegación: TORREON

Colonia: [REDACTED]

Tipo de vialidad: [REDACTED]

Nombre de la vialidad: [REDACTED]

Número exterior: [REDACTED]

Número interior: [REDACTED]

CP: 27140

Correo electrónico: [REDACTED]

AL: COAHUILA DE ZARAGOZA 2

Características fiscales (vigente)

Régimen: Régimen de Sueldos y Salarios e Ingresos Asimilados a Salarios

Fecha de alta: 16-06-2004 ←

Régimen: Régimen de Ingresos por Dividendos (socios y accionistas)

Fecha de alta: 01-07-1999 ←

Régimen: Régimen de las Personas Físicas con Actividades Empresariales y Profesionales

Fecha de alta: 01-01-2012 ←

Cruces de información CFDI

Entrevista de vigilancia profunda por medios electrónicos - Contribuyentes

De: Obligaciones Fiscales <obligaciones.fiscales@sat.gob.mx>

Enviado el: jueves, 9 de junio de 2022 12:15 a. m.

Para:

Asunto: Revisa tu información y, en su caso, presenta las declaraciones y pagos que correspondan

Anticipo de Clientes



Todos los contribuyentes por los actos o actividades que realicen, por los ingresos que perciban, por el pago de sueldos y salarios o por las retenciones de impuestos que efectúen, deben emitir factura electrónica.

Se estará ante el caso de una operación en dónde existe ***el pago de un anticipo, cuando*** se realice un pago en dónde:

a.No se conoce o no se ha determinado el bien o servicio que se va a adquirir o el precio del mismo.

b. No se conoce o no se han determinado ni el bien o servicio que se va a adquirir ni el precio del mismo.

No se considera anticipo:

A.La entrega de una cantidad por concepto de garantía o depósito.

Depósito para garantizar del pago de las rentas.

B.En el caso de operaciones en las cuales ya exista acuerdo sobre el bien o servicio que se va a adquirir y de su precio, aunque se trate de un acuerdo no escrito, y el comprador o adquirente del servicio realiza el pago de una parte del precio, estamos ante una venta en parcialidades y no ante un anticipo.

Fundamento: Artículos 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación, 17 de la Ley del Impuesto sobre la Renta y 1-B de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.

1. Emisión de la factura electrónica por el valor del anticipo.

El 18 de julio se emite la factura por el monto del anticipo por el valor de \$10,000.00, el cual se recibe con cheque nominativo, quedando de la siguiente forma:

Comprobante Fiscal Digital por Internet

Versión 3.3

Nombre del Emisor: Nueva Factura, S.A de C.V.

RFC Emisor: NUF150930AAA

Clave de Regimen Fiscal: 601, General de Ley Personas Morales

Forma Pago: 02 Cheque nominativo

Método pago: PUE Pago en una sola exhibición

Tipo de comprobante: Ingreso

Luga de expedición: 12068

Fecha y Hora de expedición 2017-07-05 T00:00:00

RFC Receptor: LOAV890607PY7

Uso del CFDI: P01 Por Definir

| Clav Prod. Serv. | No. Ident | Cantidad | Clave Unidad | Unidad | Valor Unitario | Importe | Descuento | Base | Impuesto | Tipo factor | Tipo tasa | Importe |
|------------------|-----------|----------|--------------|--------|----------------|------------|-----------|------------|----------|-------------|-----------|------------|
| 8411508 | 84569 | 1 | ACT | | \$8,620.69 | \$8,620.69 | 0 | \$8,620.69 | 0.002 | Tasa | 0.160000 | \$1,379.31 |

Descripción: Anticipo del bien o servicio

Subtotal \$8,620.69

Descuento \$0.00

Total de impuestos trasladados: \$1,379.31

Total \$10,000.00

Forma Pago: 02 Cheque nominativo

Método pago: PUE Pago en una sola exhibición

2. Emisión de la factura electrónica por el valor total de la operación.

El 30 de julio se concreta la operación, la cual consiste en la venta de una maquinaria para bordados de playeras por un valor de \$464,000.00, por lo que la “Nueva Factura, S.A. de C.V.”, recibe un cheque a su nombre por un valor de \$454,000.00 (Valor total de la operación \$464,000.00 menos el valor del anticipo \$10,000.00) y emite la factura electrónica quedando de la siguiente forma:

Comprobante Fiscal Digital por Internet Versión 3.3

Nombre del Emisor: Nueva Factura, S.A de C.V.
 RFC Emisor: NUF150930AAA
 Clave de Regimen Fiscal: 601, General de Ley Personas Morales
 Forma Pago: 02 Cheque nominativo
 Método pago: PUE Pago en una sola exhibición
 Tipo de comprobante: I Ingreso
 Lugar de expedición: 12068
 Fecha y Hora de expedición: 2017-07-05 T00:00:00

UUID: CCCca0c2-3ea4-450-abe3-f05771737e69

RFC Receptor: LOAV890607PY7
 Uso del CFDI: 08 Otra maquinaria y equipo

Tipo relación: 07 CFDI por aplicación de anticipo

CFDI relacionado: AAAca0c2-3ea4-450-abe3-f05771737e69

| Clav Prod. Serv. | No. Ident | Cantidad | Clave Unidad | Unidad | Valor Unitario | Importe | Descuento | Base | Impuesto | Tipo factor | Tipo tasa | Importe |
|------------------|-----------|----------|--------------|--------|----------------|--------------|-----------|--------------|----------|-------------|-----------|-------------|
| 2312101 | 84589 | 1 | EA Pieza | | \$400,000.00 | \$400,000.00 | 0 | \$400,000.00 | 0.002 | Tasa | 0.00000 | \$64,000.00 |

Descripción: Maquina de bordados

| | |
|------------------------------|--------------|
| Subtotal | \$400,000.00 |
| Descuento | \$0.00 |
| Total de impuestos trasladad | \$64,000.00 |
| Total | \$464,000.00 |

Nota: Si al emitir la factura, no se recibe el pago de la diferencia entre el valor total de la operación y el anticipo recibido en el campo “FormaPago” de la factura electrónica que se emita por el valor total de la operación, se debe registrar la clave PPD (Pago en parcialidades o diferido), y con posterioridad se debe emitir una factura con el complemento de recepción de pagos por cada pago que se reciba.

Comprobante Fiscal Digital por Internet

Versión 3.3

Nombre del Emisor: Nueva Factura, S.A de C.V.

RFC Emisor: NUF150930AAA

Clave de Regimen Fiscal: 601, General de Ley Personas Morales

Forma Pago: 30 Aplicación de anticipo

Método pago: PUE Pago en una sola exhibición

Tipo de comprobante: E Egreso

Luga de expedición: 12068

Fecha y Hora de expedición: 2017-08-01 T00:00:00

RFC Receptor: LQA890607PY7

Uso del CFDI: 108 Otra maquinaria y equipo

Tipo relación: 07 CFDI por aplicación de anticipo

CFDI relacionado: C0Cca0c2-3ea4-450-abe8-8d5771737e69

| Clav Prod. Serv. | No. Ident | Cantida d | Clave Unidad | Unidad | Valor Unitario | Importe | Descuento | Base | Impuesto | Tipo factor | Tipo tasa | Importe |
|------------------|-----------|--------------|-----------------|--------|-------------------|------------|-----------|------------|----------|----------------|-----------|------------|
| 8411E06 | 84669 | 1 | ACT | | \$8,620.69 | \$8,620.69 | 0 | \$8,620.69 | 0.002 | Tasa | 0.160000 | \$1,379.31 |

Descripción: Aplicación de anticipo

Subtotal \$8,620.69

Descuento \$0.00

Total de impuestos trasladad \$1,379.31

Total \$10,000.00

Se emite la factura de Egreso para disminuir el valor del anticipo a efecto de no duplicar los ingresos.

Catálogo de tipos de relación entre CFDI.

Versión CFDI

4.0

Versión catálogo

1.0

| c_TipoRelacion | Descripción |
|----------------|------------------------------------------------------------|
| 01 | Nota de crédito de los documentos relacionados |
| 02 | Nota de débito de los documentos relacionados |
| 03 | Devolución de mercancía sobre facturas o traslados previos |
| 04 | Sustitución de los CFDI previos |
| 05 | Traslados de mercancías facturados previamente |
| 06 | Factura generada por los traslados previos |
| 07 | CFDI por aplicación de anticipo |

1. Congruencia en importes declarados con la facturación observada.

En la declaración anual del impuesto sobre la renta de los ejercicios 2020 y 2021, manifestó ingresos inferiores a los ingresos facturados en dichos ejercicios observados por esta autoridad en los sistemas institucionales con los que cuenta.

| Ejercicio | Conocido (por la autoridad) | Declarado | Observado (diferencia) |
|-----------|-----------------------------|------------|------------------------|
| 2020 | 121,788,020 | 49,984,983 | 71,803,037 |
| 2021 | 37,893,473 | 36,765,773 | 1,127,700 |

Aclarar las diferencias en los pagos provisionales mensuales de ISR, ya que, en los periodos de octubre y diciembre 2020, enero, febrero, abril a julio, septiembre a noviembre 2021, manifestó ingresos inferiores a los ingresos facturados en dichos meses.

| Ejercicio | Periodo | Conocido (por la autoridad) | Declarado | Observado (diferencia) |
|-----------|-----------|-----------------------------|-----------|------------------------|
| 2020 | Octubre | 113,703,160 | 3,875,133 | 109,828,027 |
| 2020 | Diciembre | 4,386,309 | 4,352,252 | 34,057 |

Hemos identificado de acuerdo con la información que existe en la base de datos del Servicio de Administración Tributaria (SAT), que el importe del Impuesto al Valor Agregado (IVA) en tus facturas electrónicas emitidas derivadas de los actos o actividades que realizaste por la venta, prestación de servicios o arrendamiento de bienes, es mayor al IVA causado que manifestaste en tu(s) declaración(es) de pago definitivo de IVA, conforme al siguiente detalle:

| Ejercicio | Periodo | *Importe total del IVA trasladado manifestado en las facturas electrónicas (CFDI) del periodo | Importe total del IVA causado declarado |
|------------------|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| 2019 | Julio | \$148,453 | \$146,700 |
| 2019 | Noviembre | \$629,734 | \$589,332 |
| 2019 | Diciembre | \$870,676 | \$698,664 |
| 2020 | Noviembre | \$1,156,101 | \$787,105 |
| 2021 | Agosto | \$305,305 | \$239,554 |
| 2021 | Diciembre | \$57,962 | \$57,151 |
| 2022 | Febrero | \$56,436 | \$55,908 |

2. Diferencias en las retenciones por IVA.

Aclarar las diferencias no pagadas, encontradas en los periodos de enero, febrero, junio, agosto a noviembre 2019, enero a marzo, julio, septiembre y octubre 2021.

| Ejercicio | Periodo | Retenciones CFDI | Retención de IVA pagado | Observado (diferencia) |
|-----------|------------|------------------|-------------------------|------------------------|
| 2019 | Enero | 5,710 | 4,909 | 801 |
| 2019 | Febrero | 6,762 | 3,689 | 3,073 |
| 2019 | Junio | 5,645 | 3,072 | 2,573 |
| 2019 | Agosto | 6,570 | 5,158 | 1,412 |
| 2019 | Septiembre | 6,171 | 4,853 | 1,318 |
| 2019 | Octubre | 7,044 | 5,572 | 1,472 |
| 2019 | Noviembre | 7,077 | 6,882 | 195 |
| 2021 | Enero | 5,309 | 4,551 | 758 |
| 2021 | Febrero | 6,052 | 5,682 | 370 |
| 2021 | Marzo | 8,628 | 7,426 | 1,202 |
| 2021 | Julio | 8,282 | 7,885 | 397 |
| 2021 | Septiembre | 7,543 | 6,860 | 683 |
| 2021 | Octubre | 6,550 | 6,352 | 198 |

Visor de ingresos

Información de ingresos de CFDIs Ejercicio 2022

Información con corte al: 02/06/2022

| Periodo | Número de CFDIs | | | Subtotal | Descuento | Impuestos retenidos | | | | Impuestos trasladados | | | |
|---------|-----------------|------------|-------|--------------|-----------|---------------------|-----|------|-------|-----------------------|------|-----------|-----|
| | Vigentes | Cancelados | Total | | | ISR | IVA | IEPS | Total | IVA | IEPS | Total | |
| Enero | 6 | 0 | 6 | \$40,618,174 | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 |
| Febrero | 5 | 0 | 5 | \$58,535,095 | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 | \$462,228 | \$0 | \$462,228 | \$0 |
| Marzo | 8 | 0 | 8 | \$60,352,308 | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 |
| Abril | 5 | 0 | 5 | \$28,858,369 | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 | \$398,224 | \$0 | \$398,224 | \$0 |
| Mayo | 6 | 0 | 6 | \$43,362,891 | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 |

Para el prellenado de tu declaración provisional, el Servicio de Administración Tributaria cuenta con la siguiente información:

- Pagos provisionales con fecha de corte: 29/01/2023
- Facturas de nómina con fecha de corte: 23/01/2023
- Facturas de ingresos con fecha de corte: 29/01/2023
- Precarga de declaración anual con fecha de corte: 29/01/2023

Es responsabilidad del contribuyente verificar la información antes mencionada y en caso de encontrar diferencias deberá realizar las correcciones en las facturas o declaraciones correspondientes.

Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios

*Ingresos nominales facturados 

43,362,891

*¿Tienes ingresos nominales a disminuir?

No



*¿Tienes ingresos nominales adicionales?

No



*Ingresos nominales

(=)

43,362,891

Ingresos nominales de periodos anteriores

(+)

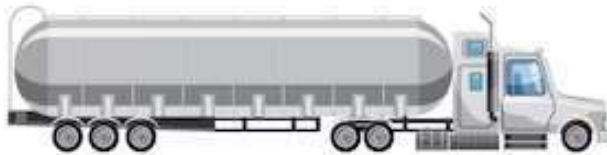
193,964,126

Total de ingresos nominales del periodo

(=)

237,327,017

Carta porte



CFDI de tipo ingreso o traslado con Complemento Carta Porte

En vigor a partir del 1 de enero 2022

Sin sanción hasta el 31 de julio de 2023

En materia de comercio exterior se brindará, igualmente, a la exigibilidad a partir del 1 de agosto de 2023 de la transmisión del folio fiscal del CFDI al que se le incorpora dicho complemento

Ley de Caminos, Puentes y Autotransporte Federal

Artículo 2

Para los efectos de esta Ley, se entenderá por:

II. Carta de Porte: Es el título legal del contrato entre el remitente y la empresa y por su contenido se decidirán las cuestiones que se susciten con motivo del transporte de las cosas; contendrá las menciones que exige el Código de la materia y surtirá los efectos que en él se determinen;

VIII. Servicio de autotransporte de carga: El porte de mercancías que se presta a terceros en caminos de **jurisdicción federal**;

XIV. Transporte privado: Es el que efectúan **las personas físicas o morales respecto de bienes propios o conexos de sus respectivas actividades**, así como de personas vinculadas con los mismos fines, **sin que por ello se genere un cobro**;

Ley de Caminos, Puentes y Autotransporte Federal

Artículo 8

Se requiere permiso otorgado por la Secretaría para:

I. La operación y explotación de los servicios de autotransporte federal de carga, pasaje y turismo;

II. La instalación de terminales interiores de carga y unidades de verificación;

III. Los servicios de arrastre, arrastre y salvamento y depósito de vehículos;

IV. Los servicios de paquetería y mensajería;

...

XI. El transporte privado de personas y de carga salvo lo dispuesto en el artículo 40 de la presente Ley

...

Ley de Caminos, Puentes y Autotransporte Federal

Artículo 40

No se requerirá de permiso para el transporte privado, en los siguientes casos:

I. Vehículos de menos de 9 pasajeros; y

II. Vehículos de menos de 4 toneladas de carga útil. Tratándose de personas morales, en vehículos hasta de 8 toneladas de carga útil.

...

Del mandato

Código Civil Federal Título Noveno

- 1.- **El mandato es un contrato** por el que el mandatario se obliga a ejecutar por cuenta del mandante los actos jurídicos que éste le encarga.
- 2.- Solamente será **gratuito el mandato cuando así se haya convenido expresamente.**
- 3.- **El mandato puede ser escrito o verbal.**

El mandato verbal es el otorgado de palabra entre presentes, hayan o no intervenido testigos.

Cuando el mandato haya sido verbal debe ratificarse por escrito antes de que concluya el negocio para que se dio.

12. ¿Qué significa tener mandato para actuar a nombre del cliente?

El mandato es un contrato por el cual una persona da a otra la autorización para que actúe en su nombre; por ejemplo, aquella autorización que se da al agente de transporte, agentes navieros, entre otros.

CFDI de tipo ingreso con complemento carta porte regla

2.7.7.1.1

1.- Aplicable a los contribuyentes dedicados al servicio de transporte de bienes o mercancías de:

- Carga general y especializada.
- Paquetería y mensajería.
- Grúas de arrastre y salvamento y depósitos de vehículos.
- Traslado de fondos y valores.
- Traslado de materiales y residuos peligrosos.
- Otros servicios.

Cuando circulen por vía terrestre, férrea, marítima o aérea

2.- El CFDI y su complemento **amparan la prestación del servicio y se acredita la legal tenencia** de los bienes y mercancías con su **representación impresa o digital.**

CFDI de tipo ingreso con complemento carta porte

regla 2.7.7.1.1

3.- Transportista, bienes y mercancía de procedencia extranjera con CFDI de ingresos con complemento, **siempre que en dicho comprobante se registre el número de pedimento de importación.**

4.- Quien contrate el servicio el transporte de bienes o mercancías en territorio nacional deberá proporcionar al transportista los datos con exactitud para el llenado del CFDI con complemento.

5.- Tanto quien contrate como quien presta el servicio **serán responsables por la no emisión del CFDI con complemento.**

CFDI de tipo traslado con complemento carta porte regla

2.7.7.1.2

1.- Aplicable a los propietarios, poseedores o tenedores de mercancías o bienes que formen parte de sus activos cuando se trasladen con sus propios medios.

Cuando circulen en territorio nacional por vía terrestre, férrea, marítima o aérea.

2.- Mediante la representación impresa o digital del CFDI con complemento se acredita el transporte de dichas mercancías .

CFDI de tipo traslado con complemento carta porte regla

2.7.7.1.2

- 3.- En el CFDI de traslado se deberá consignar como valor cero.
- 4.- Tanto en el campo RFC del emisor como en el del receptor se deberá plasmar la clave del RFC del propietario.
- 5.- Deberá contener la clave y productos conforme a catálogo.

CFDI sin complemento carta porte regla 2.7.7.1.2

1.- Los contribuyentes **dedicados al servicio de transporte** de carga general y especializada deberán expedir el **CFDI de ingresos sin complemento carta** cuando el traslado de los bienes o mercancías sea a nivel local.

2.- Los propietarios, poseedores o tenedores que transporten mercancías o bienes **que formen parte de sus activos** deberán expedir el **CFDI de traslado sin complemento carta** cuando el traslado de los bienes o mercancías sea a nivel local.

Lo anterior será aplicable siempre y cuando se tenga la certeza de que no se transitará por algún tramo de jurisdicción federal.

Reglas particulares para CFDI con complemento carta porte

2.7.7.2.2 Emisión de CFDI con complemento Carta Porte en la prestación de servicios de paquetería o mensajería.

2.7.7.7.1.4 Emisión de CFDI con complemento Carta Porte en la prestación de servicios de traslado de fondos y valores.

2.7.7.2.3 Emisión de CFDI con complemento Carta Porte en la prestación de **servicios de grúas, servicios auxiliares de arrastre y salvamento a nivel local.**

2.7.7.2.4 Emisión de CFDI con complemento Carta Porte en la prestación de **servicios de transporte o distribución de hidrocarburos o petrolíferos a nivel local.**

2.7.7.2.5 Emisión de CFDI con complemento Carta Porte en la prestación de **servicios de transporte consolidado de mercancías.**

Reglas particulares para CFDI con complemento carta porte

2.7.7.1.5 Transporte de mercancías por transportistas residentes en el extranjero sin establecimiento permanente en territorio nacional

2.7.7.2.6 CFDI que ampara el transporte de mercancías de exportación a través de prestadores de servicios.

2.7.7.2.7 CFDI que ampara el transporte de mercancía de exportación definitiva realizada por medios propios.

2.7.7.2.8 Tramos de jurisdicción federal para el traslado de bienes y/o mercancías a través de autotransporte

Reglas particulares para CFDI con complemento carta porte

- 2.7.7.3.1. Servicios de fletamento a casco desnudo
- 2.7.7.3.2 Servicios de fletamento por tiempo determinado
- 2.7.7.3.3 Servicios de fletamento por viaje
- 2.7.7.3.4 Transporte marítimo en modalidad ferri

Carta Porte.

En el artículo PRIMERO, fracción II, de las Reglas Generales de Comercio Exterior 2022, se establece que, para efectos de las reglas 1.9.11., fracción I, inciso b), numeral 8; 2.4.12., fracción I, inciso f); 3.1.15., fracción V; 3.1.32., fracción VIII y penúltimo párrafo; 3.1.33., fracción I, inciso g); y 4.6.8., fracción II, inciso h), en lo relativo al folio fiscal del CFDI de tipo ingreso o tipo traslado, según corresponda, con complemento Carta Porte, será exigible a partir del 01 de agosto de 2023.

Consecuencias de no emitir CFDI con complemento carta porte

- 1.- No deducibilidad y acreditamiento de impuestos.
- 2.- Pena corporal de tres a seis años por delito de contrabando .
- 3.- Multa que oscila entre los \$ 17,020.00 a \$ 93,330.00

Preguntas generales complemento carta porte

Generales

1. ¿Quiénes están obligados a emitir una factura electrónica CFDI (Comprobante Fiscal Digital por Internet) con complemento Carta Porte?

- A.** Las empresas o personas que brindan servicios de transporte de bienes y/o mercancías utilizando vehículos propios o arrendados o que tienen vehículos en posesión por cualquier figura jurídica y reciben alguna contraprestación por dichos servicios, deberán emitir una factura electrónica de tipo ingreso con complemento Carta Porte.
- B.** Si eres propietario o poseedor de los vehículos y de los bienes y/o mercancías que se transportan en ellos, pero no recibes ingresos por la transportación, debes emitir una factura electrónica de tipo traslado con complemento Carta Porte.

Si transportas bienes y/o mercancías en alguna zona local, no estás obligado a emitir una factura electrónica de tipo ingreso o traslado con complemento Carta Porte. Tampoco estás obligado a emitir factura electrónica con complemento Carta Porte, cuando utilices vehículos de carga con características que no excedan los pesos y dimensiones de un camión tipo C2, conforme a lo establecido en la NOM-012-SCT-2-2017 o la que la sustituya, siempre que en su trayecto la longitud del tramo federal que se pretenda utilizar no exceda de un radio de distancia de 30 kilómetros entre el origen inicial y el destino final, incluyendo los puntos intermedios del traslado.

Fundamento: Artículos 29 y 29-A del CFF, reglas 2.7.1.8., 2.7.7.1.1., 2.7.7.1.2., 2.7.7.1.3., 2.7.7.1.4., 2.7.7.2.1., 2.7.7.2.2., 2.7.7.2.3., 2.7.7.2.4., 2.7.7.2.5., 2.7.7.2.6., 2.7.7.2.7. y 2.7.7.2.8. de la RMF para 2023.

8. ¿Quiénes no están obligados a incorporar el complemento Carta Porte en la factura electrónica ya sea de tipo ingreso o traslado?

Todas las empresas o personas que trasladen bienes y/o mercancías de manera local no están obligadas a emitir una factura electrónica de tipo ingreso o traslado con complemento Carta Porte. Tampoco están obligados a emitir factura electrónica con complemento Carta Porte cuando utilicen vehículos de carga con características que no excedan los pesos y dimensiones de un camión tipo "C2", conforme a lo establecido en la NOM-012-SCT-2-2017 o la que la sustituya, siempre que en su trayecto la longitud del tramo federal que se pretende utilizar no exceda de un radio de distancia de 30 kilómetros entre el origen y el destino final, incluyendo los puntos intermedios del traslado.

Fundamento: Artículos 29 y 29-A del CFF, reglas 2.7.7.1.3., 2.7.7.1.4., 2.7.7.1.5., 2.7.7.2.1., 2.7.7.2.2., 2.7.7.2.3., 2.7.7.2.5. y 2.7.7.2.8. de la RMF para 2023.

Preguntas generales complemento carta porte

12. ¿Existen servicios gratuitos para generar facturas electrónicas con el complemento Carta Porte?

Sí, el Servicio de Administración Tributaria cuenta con una aplicación que permite generar tus facturas electrónicas de manera gratuita en su portal, para lo cual solo requieres tener tu e.firma (firma electrónica). En la siguiente liga puedes ingresar a la aplicación:

<https://portal.facturaelectronica.sat.gob.mx/>

Fundamento: Regla 2.7.1.6. de la RMF para 2023.

20. Soy transportista, si mi cliente no me da la información correspondiente, ¿debo prestar el servicio?

No, para evitar sanciones tu cliente te debe proporcionar la totalidad de la información de los bienes y/o mercancías que vas a trasladar para emitir la factura electrónica de tipo ingreso con complemento Carta Porte.

Es importante resaltar que quien contrate el servicio debe proporcionar con exactitud los datos para la emisión de la factura electrónica con el complemento Carta Porte para estar en posibilidad de amparar la deducción o el acreditamiento correspondiente por el servicio prestado.

Fundamento: Artículos 27 de la Ley del ISR, 29, 29-A, 83 fracción XII, 84 fracción IV, inciso d), y 103 fracciones XXII y XXIII del CFF, regla 2.7.7.1.1. de la RMF para 2023.

21. ¿Qué es la corresponsabilidad dentro de la factura electrónica de tipo ingreso con complemento Carta Porte?

Es la responsabilidad que comparten el emisor y el receptor de la factura electrónica con complemento Carta Porte ante las autoridades competentes respecto de las infracciones y multas que impongan las mismas, conforme a la normatividad que le resulte aplicable.

En caso de que las autoridades competentes detecten alguna irregularidad en los datos registrados en el complemento Carta Porte, dicha responsabilidad se limitará a los datos que demuestre haber proporcionado cada una de las partes involucradas en la expedición del comprobante fiscal, de conformidad con el "Instructivo de Llenado del CFDI al que se le incorpora el complemento Carta Porte".

Fundamento: Regla 2.7.7.1.1. de la RMF para 2023, Condición Décimo Quinta del Anexo Único del ACUERDO por el que se actualiza la Carta de Porte en Autotransporte Federal y sus servicios auxiliares, publicado en el DOF el 16 de diciembre de 2021, artículo 40 de la Ley del Servicio Postal Mexicano.

Preguntas generales complemento carta porte

24. Si soy RIF, ¿puedo generar una factura electrónica con complemento Carta Porte en el portal de Factura fácil del SAT?

Sí, el sistema cuenta con la actualización correspondiente para que los usuarios que continúan en ese régimen puedan emitir la factura electrónica con el complemento Carta Porte.

Fundamento: Fracción IX de las Disposiciones Transitorias de la Ley del Impuesto sobre la Renta, publicadas en el DOF el 12 de noviembre de 2021, Artículos 29 y 29-A del CFF, Regla 2.7.1.21. de la RMF para 2023, Décimo Séptimo transitorio de la RMF para 2023.

30. ¿Qué pasa si en la verificación que realice la autoridad competente no exhibo la representación impresa en papel o en formato digital, de la factura electrónica de tipo ingreso o traslado con complemento Carta Porte que acredite el traslado de bienes y/o mercancías en territorio nacional?

En caso de que no se expida o no se acompañe la representación impresa en papel o en formato digital de la factura electrónica ya sea de tipo ingreso o traslado con complemento Carta Porte, que ampara el traslado de los bienes y/o mercancías en territorio nacional, se iniciarán los procedimientos que correspondan para determinar si se configura el delito de contrabando o un incumplimiento en las obligaciones fiscales de expedición de CFDI, según corresponda.

Fundamento: Artículos 29, 29-A, 83, fracciones VII y XII, 84, fracciones IV, inciso d) y XI, y 103, fracciones XXII y XXIII del CFF, reglas 2.7.1.8., 2.7.1.1., 2.7.1.2., 2.7.1.3., 2.7.1.4., 2.7.2.2., 2.7.2.3., 2.7.2.4., 2.7.2.5., 2.7.2.6. y 2.7.2.7. de la RMF para 2023.

Preguntas generales complemento carta porte

31. ¿Cuál es la multa a la que se hace acreedor quien por el transporte de las mercancías se encuentre obligado a incorporar el complemento Carta Porte a las facturas electrónicas de tipo ingreso o traslado que emita y no lo realice?

Por cada factura electrónica de tipo ingreso o traslado que se emita sin complemento Carta Porte, cometes una infracción que tiene como consecuencia una sanción que va de \$400.00 a \$600.00 por cada comprobante fiscal que se emita y no cuente con el citado complemento.

Las cantidades antes citadas se actualizan anualmente y se darán a conocer en el Anexo 5 de la RMF disponible en el Portal del SAT.

Fundamento: Artículos 29, 29-A, 83 fracción VII y 84 fracción IV, inciso d) del CFF, reglas 2.7.1.8., 2.7.7.1.1. y 2.7.7.1.2., y Anexo 5 de la RMF para 2023.

32. ¿Qué sucede si no expido, no entrego o no pongo a disposición de los clientes la factura electrónica con complemento Carta Porte cuando estoy obligado a ello?

El realizar estas conductas tiene como efecto una infracción que se sanciona conforme a lo siguiente:

a) De \$19,700.00 a \$112,650.00. En caso de reincidencia de las conductas señaladas en el artículo 83, fracción VII del CFF, las autoridades fiscales podrán, adicionalmente, clausurar preventivamente el establecimiento del contribuyente por un plazo de tres a quince días; para determinar dicho plazo se tomará en consideración lo previsto por el artículo 75 del CFF.

b) De \$1,700.00 a \$3,380.00, si se trata de contribuyentes que tributen conforme al Título IV, Capítulo II, Sección II de la Ley del Impuesto sobre la Renta. En caso de reincidencia, adicionalmente las autoridades fiscales podrán aplicar la clausura preventiva a que se refiere el inciso anterior.

Las cantidades antes citadas se actualizarán anualmente y se darán a conocer en el Anexo 5 de la RMF disponible en el Portal del SAT.

Fundamento: Artículos 29, 29-A, 83 fracción VII y 84 fracción IV del CFF, reglas 2.7.1.8., 2.7.1.33. y 2.7.7.1.1., y Anexo 5 de la RMF para 2023.

Preguntas generales complemento carta porte

35. ¿Se puede emitir la factura electrónica de tipo ingreso o traslado con complemento Carta Porte con un origen y dos destinos?

Sí, se puede emitir la factura electrónica de tipo ingreso o traslado con complemento Carta Porte y registrar un origen, puntos intermedios y el destino final del viaje que se requieran para trasladar los bienes y/o mercancías cuando el servicio de transporte tenga el mismo cliente y se utilice un solo medio de transporte.

En caso de que en un mismo viaje se trasladen bienes y/o mercancías de distintos clientes, se debe emitir una factura electrónica de tipo ingreso o traslado con complemento Carta Porte por cada uno de ellos.

Fundamento: Artículos 29 y 29-A del CFF, reglas 2.7.1.8., 2.7.7.1.1., 2.7.7.1.2., 2.7.7.1.3., 2.7.7.1.4., 2.7.7.2.2., 2.7.7.2.3., 2.7.7.2.4. y 2.7.7.2.5. de la RMF para 2023.

36. ¿Qué debo hacer si derivado de una devolución de mercancías, descuento, cambio de ruta, kilometraje adicional recorrido, incremento del valor del combustible o casetas, merma de producto o alguna otra situación, el precio final del viaje es diferente al que se reportó en la factura electrónica inicial de tipo ingreso con complemento Carta Porte?

Si el precio del servicio de transporte es mayor, deberás generar una factura electrónica de tipo ingreso sin complemento Carta Porte (nota de débito) y tienes que relacionar a la misma la factura electrónica inicial al registrar en el campo "TipoRelacion" la clave 02 "Nota de débito de los documentos relacionados".

Si el precio del servicio de transporte es menor, debes emitir una factura electrónica de tipo egreso (nota de crédito) y debes relacionar a la misma la factura electrónica inicial al registrar en el campo "TipoRelacion" la clave 01 "Nota de crédito de los documentos relacionados".

Fundamento: Artículos 29 y 29-A del CFF, reglas 2.7.1.8. y 2.7.7.1.1. de la RMF para 2023.

Preguntas generales complemento carta porte

39. Contrato los servicios de intermediación o agentes de transporte para trasladar bienes y/o mercancías y la factura electrónica que me expide el intermediario o agente de transporte no contiene el complemento Carta Porte, ¿puedo hacer deducible el servicio contratado?

Sí, cuando contratas el servicio de intermediación o agente de transporte, este debe emitir la factura electrónica de tipo ingreso sin complemento Carta Porte por dicho servicio, el cual será válido para efectos de la deducción o el acreditamiento correspondiente de conformidad con las disposiciones fiscales aplicables.

En caso de que el intermediario o agente de transporte contrate un servicio para realizar el traslado de los bienes y/o mercancías, el transportista debe expedir la factura electrónica de tipo ingreso con complemento Carta Porte a dicho intermediario o agente de transporte.

En caso de que el intermediario o agente de transporte preste el servicio con sus propios vehículos, debe emitir la factura electrónica de tipo ingreso con el complemento Carta Porte para realizar el traslado de los bienes y/o mercancías de sus clientes.

Fundamento: Artículos 29 y 29-A del CFF, reglas 2.7.1.8., 2.7.7.1.1., 2.7.7.1.2., 2.7.7.2.1. y 2.7.7.2.8. de la RMF para 2023.

47. Soy dueño de una empresa que presta servicios de transporte dedicado, que pone a disponibilidad de los clientes unidades y operadores para cuando requieran los servicios, y cobro por ello tarifas de disponibilidad o distancia recorrida, ¿es necesario expedir la factura electrónica de tipo ingreso con complemento Carta Porte para estar en posibilidad de acreditar su traslado en territorio nacional?

Los contribuyentes que presten el servicio de transporte de carga dedicada, mediante la asignación específica de una o más unidades vehiculares a un mismo cliente o contratante, pueden emitir una factura electrónica de tipo ingreso sin complemento Carta Porte que ampare la totalidad de los servicios prestados, la cual deberá contener los requisitos establecidos en el artículo 29-A del CFF.

Posteriormente, el cliente o contratante deberá emitir una factura electrónica de tipo traslado al que se le incorpore el complemento Carta Porte, por cada tramo del trayecto que implique un cambio de medio o modo de transporte, en la cual se deberá relacionar el folio fiscal de la factura electrónica de tipo ingreso inicial.

Preguntas generales complemento carta porte

48. Dentro de las secciones de domicilio que se registran en el complemento Carta Porte, ¿es obligatorio registrar los datos del Municipio, Colonia y Localidad?

Para las distintas secciones de domicilio que se registran en el complemento Carta Porte, los únicos campos obligatorios son: País, Estado y Código Postal, por lo que los campos Municipio, Colonia y Localidad son opcionales; sin embargo, en caso de que en estos últimos se registre un valor, se ejecutarán las validaciones respectivas, por lo que debe coincidir con alguno de los valores contenidos en los catálogos correspondientes.

En caso de que el código postal específico del domicilio a registrar no se encuentre dentro del catálogo correspondiente, se debe capturar el código postal contiguo.

Fundamento: Artículos 29 y 29-A del CFF vigente, regla 2.7.1.8. de la RMF 2023.

50. Realizo el traslado de bienes o mercancías, ¿cómo puedo identificar si una mercancía se encuentra clasificada como peligrosa?

El catálogo de productos que se utiliza en el complemento Carta Porte para el registro de las mercancías a transportar, denominado "c_ClaveProdServCP", cuenta con la columna "Material Peligroso", la cual contiene los siguientes valores "0", "1" y "0,1"; donde:

- "0" aplica a los productos que no son peligrosos;
- "1" cuando sí lo son; y
- "0,1", cuando depende de su composición podrían considerarse peligrosos con base en la norma que los regule.

Esta identificación se rige con base en lo establecido en la NOM-002-SCT/2011.

Fundamento: Artículos 29 y 29-A del CFF; reglas 2.7.1.8. y 2.7.1.7. de la RMF para 2023.

Preguntas generales complemento carta porte

53. Emito factura electrónica con complemento Carta Porte y no cuento con la exactitud de la hora de salida o llegada de las mercancías, ¿de qué manera debo registrar la información en el complemento?

Se puede registrar la hora estimada en la que salen o llegan los bienes y/o mercancías del origen o al destino, respectivamente.

Fundamento: Artículos 29 y 29-A del CFF, reglas 2.7.1.8., 2.7.7.1.1. y 2.7.7.1.2. de la RMF para 2023.

54. Emití factura electrónica con complemento Carta Porte con cierta cantidad de mercancía; sin embargo, en una revisión de la autoridad se observa una cantidad menor de la señalada en dicho complemento, ¿puedo ser acreedor a una sanción?

No, el complemento Carta Porte ampara todos los productos descritos en la factura electrónica o una cantidad menor a la señalada en la misma.

Fundamento: Artículos 29 y 29-A del CFF, reglas 2.7.7.1.1. y 2.7.7.1.2. de la RMF para 2023.

55. Los vehículos tales como motocicletas, motocarros, furgoneta, entre otros, ¿se encuentran obligados a emitir el complemento Carta Porte?

No, de conformidad con lo señalado en el Instructivo de llenado del CFDI al que se le incorpora el Complemento Carta Porte, únicamente están contemplados para su emisión aquellos vehículos que se encuentren en los supuestos establecidos en la Sección 2.7.7. de la RMF vigente.

Fundamento: Artículos 29 y 29-A del CFF, reglas 2.7.7.1.1., 2.7.7.1.2., 2.7.7.1.4., 2.7.7.1.5., 2.7.7.2.1., 2.7.7.2.2., 2.7.7.2.3., 2.7.7.2.4., 2.7.7.2.5., 2.7.7.2.6., 2.7.7.2.7., y 2.7.7.2.8. de la RMF para 2023.

Preguntas generales complemento carta porte

56. Si por alguna circunstancia no se recibió la mercancía en el destino final o únicamente se recibió una cantidad menor a la transportada y esta tiene que regresar a la estación, patio, centro de distribución, entre otros, más cercano, ¿se puede acreditar el traslado de regreso de dicha mercancía con la factura electrónica con complemento Carta Porte de origen?

Sí, se puede acreditar el traslado de regreso con la factura electrónica con complemento Carta Porte de origen, siempre que se trate de la misma mercancía o una cantidad menor a la señalada en dicho comprobante.

Fundamento: Artículos 29 y 29-A del CFF, reglas 2.7.7.1.1 y 2.7.7.1.2, de la RMF para 2023.

6. Si me dedico al traslado de bienes y/o mercancías en la modalidad de autotransporte y son de diferentes propietarios, pero se dirigen al mismo destino, ¿puedo registrar todos los bienes y/o mercancías en una sola factura electrónica con complemento Carta Porte?

No, se debe emitir una factura electrónica de tipo ingreso con complemento Carta Porte por cada cliente al que se le preste el servicio, sin importar que dichos bienes y/o mercancías se trasladen en el mismo medio de transporte y se dirijan al mismo destino, salvo que se trate de un servicio de transporte consolidado de mercancías, para lo cual debes estar a lo dispuesto en la regla 2.7.7.2.5. de la RMF para 2023.

Fundamento: Artículos 29 y 29-A del CFF, reglas 2.7.1.8, 2.7.7.1.1 y 2.7.7.2.5. de la RMF para 2023.

Preguntas generales complemento carta porte

10. ¿En qué casos se registra en la sección figura del transporte al "Propietario" y al "Arrendador"?

Cuando el vehículo o parte del mismo con el que se realiza el transporte de bienes y/o mercancías es propiedad de un tercero y no existe un contrato de arrendamiento, se debe registrar la figura de "Propietario". En caso de que exista un contrato de arrendamiento se debe registrar la figura de "Arrendador".

Fundamento: Artículos 29 y 29-A del CFF, reglas 2.7.1.8., 2.7.7.1.1. y 2.7.7.1.2. de la RMF para 2023.

15. Me dedico a prestar servicios de transporte o distribución de hidrocarburos o petrolíferos con una flotilla, ¿debo emitir la factura electrónica por estos ingresos e incorporar el complemento Carta Porte?

Sí, siempre se debe emitir una factura electrónica de tipo ingreso con complemento Carta Porte a la que adicionalmente debes incorporar el complemento de Hidrocarburos y Petrolíferos, este último cuando resulte aplicable de acuerdo a las disposiciones jurídicas.

Fundamento: Artículos 29 y 29-A del CFF, reglas 2.7.1.8., 2.7.7.1.1. y 2.7.1.41. de la RMF para 2023.

Preguntas generales complemento carta porte

17. Para el llenado de la factura electrónica con complemento Carta Porte, ya sea de tipo ingreso o de tipo traslado, si no cuento con el número de permiso otorgado por la Secretaría de Infraestructura, Comunicaciones y Transportes, ¿qué dato se puede utilizar en dicho campo?

Cuando no se cuente con un permiso emitido por parte de la Secretaría de Infraestructura, Comunicaciones y Transportes debido a que no es requerido o se cuenta con un permiso de ámbito local o estatal, se debe registrar la clave **TPXX00** en el campo "PermSCT", registrar el número de permiso local o estatal en el campo "NumPermisoSCT", en caso de no requerir permiso la descripción de dicho campo será "Permiso no contemplado en el catálogo".

Fundamento: Artículos 29 y 29-A del CFF, reglas 2.7.7.1.1. y 2.7.7.1.2. de la RMF para 2023.

Preguntas generales complemento carta porte

6. ¿Cómo saber si un tramo es federal o local?

Se considera un tramo de jurisdicción federal:

- A.** En materia de autotransporte, a la distancia que se recorre en una carretera que está a cargo del gobierno federal, que proporciona acceso y comunicación a las principales ciudades, fronteras y puertos marítimos del país, en términos de las disposiciones aplicables.
- B.** En transporte marítimo, todo lo relacionado con las vías generales de comunicación por agua o vías navegables, la navegación y el comercio marítimos en las aguas marinas interiores y en las zonas marinas mexicanas.
- C.** En transporte ferroviario, las vías generales de comunicación ferroviaria, el servicio público de transporte ferroviario que en ellas opera y sus servicios auxiliares.
- D.** En transporte aéreo, toda la explotación, uso o aprovechamiento del espacio aéreo situado sobre el territorio nacional.

No se consideran tramos de jurisdicción federal cuando los vehículos circulen dentro de las aduanas, aeropuertos, puertos marítimos o terminales ferroviarias de conformidad con las disposiciones aplicables.

Por otro lado, un tramo es local cuando el traslado de los bienes y/o mercancías se realiza dentro de una localidad, comunidad, estado o entre estados del territorio nacional siempre que no implique transitar por alguna carretera federal.

En la siguiente liga podrás ubicar los tramos que conforman la red federal por entidad federativa:

<https://www.sct.gob.mx/carreteras/direccion-general-de-servicios-tecnicos/datos-viales/2022/>

Fundamento: Artículos 29 y 29-A del CFF, Artículo 4 de la Ley de Navegación y Comercio Marítimos, Artículo 4 de la Ley Reglamentaria del Servicio Ferroviario, Artículo 3 de la Ley de Aviación, reglas 2.7.7.1.1., 2.7.7.1.2., 2.7.7.2.1. y 2.7.7.2.8. de la RMF para 2023, Artículo 2 del Reglamento de Tránsito en Carreteras y Puentes de Jurisdicción Federal vigente.

Ejemplo de Flujo de operación de traslado de mercancías emitiendo una factura de tipo **ingreso** con complemento **Carta Porte**.



Transportista (Autotransporte federal)



| REQUISITO | OBLIGATORIO | CONDICIONAL | OPCIONAL | CATÁLOGO | NODO | EXTRANJERO |
|--------------------------------------|-------------|-------------|----------|----------------------------|------|------------|
| VERSIÓN | X | | | | | |
| TRANSPORTE INTERNACIONAL | X | | | | | |
| ENTRADA SALIDA MERCANCÍA | | X | | | | |
| PAÍS ORIGEN DESTINO | | X | | CFDI PAÍS | | |
| VÍA ENTRADA SALIDA | | X | | CVE TRANSPORTE | | |
| TOTAL DISTANCIA RECORRIDA | | X | | | | |
| UBICACIÓN: | X | | | | X | |
| TIPO UBICACIÓN | X | | | | | |
| ID UBICACIÓN | | X | | | | |
| RFC REMITENTE DESTINATARIO | X | | | | | |
| NOMBRE REMITENTE DESTINATARIO | | | X | | | |
| NÚM RED ID TRIBUTARIO | | X | | | | X |
| RESIDENCIA FISCAL | | X | | CFDI PAÍS | | |
| NÚMERO ESTACIÓN | | X | | PORTE ESTACIONES | | |
| NOMBRE ESTACIÓN | | X | | PORTE ESTACIONES | | |
| NAVEGACIÓN TRÁFICO | | X | | | | |
| FECHA HORA SALIDA LLEGADA (ESTIMADA) | X | | | | | |
| TIPO ESTACIÓN | | X | | PORTE TIPO ESTACIÓN | | |
| DISTANCIA RECORRIDA (EN KILÓMETROS) | | X | | | | |
| DOMICILIO: | | X | | | X | |
| CALLE | | | X | | | |
| NÚMERO EXTERIOR E INTERIOR | | | X | | | |
| COLONIA | | | X | | | |
| LOCALIDAD | | | X | | | |
| REFERENCIA | | | X | | | |
| MUNICIPIO | | | X | | | |
| ESTADO | X | | | | | |
| PAÍS | X | | | CFDI PAÍS | | |
| CÓDIGO POSTAL | X | | | | | |
| MERCANCÍAS: | X | | | | X | |
| PESO BRUTO TOTAL (ESTIMADO) | X | | | | | |
| UNIDAD PESO | X | | | PORTE CLAVE UNIDAD PESO | | |
| PESO NETO TOTAL | | X | | | | |
| NÚMERO TOTAL MERCANCIAS | X | | | | | |
| CARGO POR TASACIÓN | | | X | | | |
| MERCANCÍAS HIJO DETALLE: | X | | | | X | |
| BIENES TRANSPORTADOS | X | | | PORTE CLAVE PROD SERVICIOS | | |

| REQUISITO | OBLIGATORIO | CONDICIONAL | OPCIONAL | CATÁLOGO | NODO | EXTRANJERO |
|-----------------------------------------------------|-------------|-------------|----------|-----------------------------------|------|------------|
| CLAVE STCC (STANDARD TRANSPORTATION COMMODITY CODE) | | | X | | | |
| DESCRIPCIÓN | X | | | | | |
| CANTIDAD | X | | | | | |
| CLAVE DE UNIDAD | X | | | CFDI CLAVE UNIDAD | | |
| UNIDAD | | | X | | | |
| DIMENSIONES | | | X | | | |
| MATERIAL PELIGROSO | | X | | | | |
| CVE MATERIAL PELIGROSO | | X | | PORTE MATERIAL PELIGROSO | | |
| EMBALAJE | | X | | PORTE TIPO EMBALAJE | | |
| DESCEMBALAJE | | X | | | | |
| PESO EN KG (ESTIMADO) | X | | | | | |
| VALOR MERCANCÍA (ESTIMADO) | | X | | | | |
| MONEDA | | X | | CFDI MONEDA | | |
| FRACCIÓN ARANCELARIA | | X | | COM EXTERIOR FRACCIÓN ARANCELARIA | | |
| UUIID COMERCIO EXTERIOR | | | X | | | |
| PEDIMENTOS: | | X | | | X | |
| PEDIMENTO | X | | | | | |
| GUÍAS IDENTIFICACIÓN: | | X | | | X | |
| NÚMERO GUÍA IDENTIFICACIÓN | X | | | | | |
| DESCRIP GUÍA IDENTIFICACIÓN | X | | | | | |
| PESO GUÍA IDENTIFICACIÓN | X | | | | | |
| CANTIDAD TRANSPORTA: | | | X | | X | |
| CANTIDAD | X | | | | | |
| ID ORIGEN | X | | | | | |
| ID DESTINO | X | | | | | |
| CVES TRANSPORTE | | X | | PORTE CLAVE TRANSPORTE | | |
| DETALLE MERCANCÍA: | | X | | | X | |
| UNIDAD PESO MERC | X | | | PORTE CLAVE UNIDAD PESO | | |
| PESO BRUTO | X | | | | | |
| PESO NETO | X | | | | | |
| PESO TARA | X | | | | | |
| NÚM PIEZAS | | | X | | | |
| AUTOTRANSPORTE: | | X | | | X | |
| PERMSCT | X | | | PORTE TIPO PERMISO | | |
| NUM PERMISO SCT | X | | | | | |
| IDENTIFICACIÓN VEHICULAR: | X | | | | X | |

| REQUISITO | OBLIGATORIO | CONDICIONAL | OPCIONAL | CATÁLOGO | NODO | EXTRANJERO |
|----------------------------------------|-------------|-------------|----------|-----------------------|------|------------|
| CONFIG VEHICULAR | X | | | CONFIG AUTOTRANSPORTE | | |
| PLACAVM | X | | | | | |
| ANIO MODELOVM | X | | | | | |
| SEGUROS: | X | | | | X | |
| ASEGURA RESP CIVIL (NOMBRE ASEGURA) | X | | | | | |
| PÓLIZA RESPCIVIL | X | | | | | |
| ASEGURA MED AMBIENTE (NOMBRE ASEGURAR) | | X | | | | |
| PÓLIZA MED AMBIENTE | | X | | | | |
| ASEGURA CARGA (NOMBRE ASEGURADORA) | | | X | | | |
| PÓLIZA CARGA | | | X | | | |
| PRIMA SEGURO | | | X | | | |
| REMOLQUES: | | X | | | X | |
| REMOLQUE HIJO: | X | | | | X | |
| SUB TIPO REM | X | | | SUB TIPO REM | | |
| PLACA | X | | | | | |
| TRANSPORTE MARÍTIMO | | X | | | X | |
| | | | | | | |
| TRANSPORTE AÉREO | | X | | | X | |
| | | | | | | |
| TRANSPORTE FERROVIARIO | | X | | | X | |
| | | | | | | |
| FIGURA TRANSPORTE: | | X | | | X | |
| TIPOS FIGURA | | X | | | X | |
| TIPO FIGURA | X | | | FIGURA TRANSPORTE | | |
| RFC FIGURA | | X | | | | |
| NÚM LICENCIA | | X | | | | |
| NOMBRE FIGURA | | | X | | | |
| NUM REGID TRIB FIGURA | | X | | | | X |
| RESIDENCIA FISCAL FIGURA | | X | | | | |
| PARTES TRANSPORTE | | X | | | X | |
| PARTE TRANSPORTE | X | | | PARTE TRANSPORTE | | |
| DOMICILIO | | | X | | X | |
| CALLE | | | X | | | |
| NÚMERO EXTERIOR | | | X | | | |
| NÚMERO INTERIOR | | | X | | | |
| COLONIA | | | X | | | |
| LOCALIDAD | | | X | | | |

| REQUISITO | OBLIGATORIO | CONDICIONAL | OPCIONAL | CATÁLOGO | NODO | EXTRANJERO |
|---------------|-------------|-------------|----------|----------|------|------------|
| REFERENCIA | | | X | | | |
| MUNICIPIO | | | X | | | |
| ESTADO | X | | | | | |
| PAIS | X | | | | | |
| CÓDIGO POSTAL | X | | | | | |



Capturar comprobante

Emisor/Receptor

Comprobante

Complementos

Datos del emisor

RFC*:

COR391215F4A

Nombre o razón social:

LA VILLA ESPOSA DE CV

Régimen fiscal*:


621 Incorporación Fiscal

Tipo de factura*:

I Ingreso

Capturar comprobante

Datos del receptor

Cliente frecuente*: 

FIMA420127R44

Uso de la factura*: 

G03 Gastos en general

* Campos obligatorios

Guardar comprobante

Siguiente

Capturar comprobante



HACIENDA



Emisor/Receptor

Comprobante

Complementos

Comprobante

Fecha y hora de expedición*: ?

2021-05-31T18:47:59

Código postal*: ?

06300

Moneda*: ?

MXN Peso Mexicano

Forma de pago: ?

01 Efectivo

Método de pago: ?

PUE Pago en una sola exhibición

Tipo de cambio: ?

Serie: ?

Folio: ?

Confirmación: ?

Condiciones de pago: ?

Conceptos

Concepto

Impuestos

Clave de producto o servicio*: ?

78101802 Servicios transporte de carga

Clave de unidad*: ?

E48 Unidad de servicio

Cantidad*: ?

1

Unidad: ?

Número de identificación: ?

Descripción*: ?

Servicios de transporte de carga por carretera (en camión) a nivel regional y nacional.

Valor unitario*: ?

25000.00

Importe*: ?

25000.00

Descuento: ?

Adicionales

Impuestos: ? Información aduanera: ? Cuenta predial: ?

* Campos obligatorios:

Agregar

Cancelar

Conceptos


Concepto

Impuestos

Tipo

Retención  Traslado 

Traslado

Base* 


25000.00

Impuesto* 

002 IVA

¿Tasa o cuota?* 

Tasa

Valor de la tasa o cuota 

0.160000

Importe 

4000.00

Cancelar

Agregar

Conceptos

Concepto

Impuestos

Tipo

Retención  Traslado 

Retención

Base* 

25000.00

Impuesto* 

002 IVA

¿Tasa o cuota?* 

Tasa

Valor de la tasa o cuota* 

0.040000

Importe* 

1000.00

Cancelar

Actualizar

Traslados

| Base | Impuesto | ¿Tasa o cuota? | Valor de la tasa o cuota | Importe | Acciones |
|----------|----------|----------------|--------------------------|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 25000.00 | 002 IVA | Tasa | 0.160000 | 4000.00 |   |

Conceptos





Concepto

Impuestos

Tipo

Retención  Traslado 

Retenciones

| Base | Impuesto | ¿Tasa o cuota? | Valor de la tasa o cuota | Importe | Acciones |
|----------|----------|----------------|--------------------------|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 25000.00 | 002 IVA | Tasa | 0.160000 | 4000.00 |   |
| 25000.00 | 002 IVA | Tasa | 0.040000 | 1000.00 |   |

Conceptos

| Clave de producto o servicio | Cantidad | Unidad | Clave de unidad | Número de identificación | Descripción | Valor unitario |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|--------|------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 78101802 Servicios de transporte de carga por carretera (en camión) a nivel regional y nacional | 1 | | E48 Unidad de servicio | | Servicios de transporte de carga por carretera (en camión) a nivel regional y nacional. | 25000 |

Retenciones

| Base | Impuesto | ¿Tasa o cuota? | Valor de la tasa o cuota | Importe |
|----------|----------|----------------|--------------------------|---------|
| 25000.00 | 002 IVA | Tasa | 0.040000 | 1000.00 |

Traslados

| Base | Impuesto | Tipo factor | Tasa o cuota | Importe |
|----------|----------|-------------|--------------|---------|
| 25000.00 | 002 IVA | Tasa | 0.160000 | 4000.00 |

Conceptos

Impuestos trasladados: ?

| Impuesto | Tipo de factor | Tasa o cuota | Importe |
|----------|----------------|--------------|---------|
| 002 IVA | Tasa | 0.160000 | 4000.00 |

Impuestos retenidos: ?

| Impuesto | Importe |
|----------|---------|
| 002 IVA | 1000.00 |

Subtotal*: ?

25000.00

Descuento: ?

Total de impuestos trasladados: ?

4000.00

Total de impuestos retenidos: ?

1000.00

Total*: ?

28000.00

* Campos obligatorios

Atrás

Guardar comprobante

Sellar comprobante

Siguiente



Capturar comprobante

Emisor/Receptor

Comprobante

Complementos

Certificado de destrucción

Donatarias

Nómina

Pago en especie

Recepción de pagos

Carta Porte



Capturar comprobante

Emisor/Receptor

Comprobante

Complementos

Carta Porte

Trasporte internacional*:

SI

NO

Total de distancia recorrida:



Capturar comprobante

| Emisor/Receptor | Comprobante | Complementos | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------|----------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|-------|
| <div data-bbox="184 824 367 857">Carta Porte</div> <table><tr><td data-bbox="247 938 621 971">Trasporte internacional*:</td><td data-bbox="781 915 1050 980">Total de distancia recorrida:</td></tr><tr><td data-bbox="247 987 621 1052">No <input type="button" value="v"/></td><td data-bbox="739 987 1100 1052">919.7</td></tr></table> | | | Trasporte internacional*: | Total de distancia recorrida: | No <input type="button" value="v"/> | 919.7 |
| Trasporte internacional*: | Total de distancia recorrida: | | | | | |
| No <input type="button" value="v"/> | 919.7 | | | | | |



Capturar comprobante

Ubicación Origen

RFC remitente:

COR391215F4A

Nombre remitente:

LA VILLA ESP0 SA DE CV.

Fecha y hora de salida*:

2020-12-02T12:30:00.

Domicilio Origen

Calle*:

Independencia

Número exterior:

22

Número interior:

33

Capturar comprobante

Domicilio Origen

Colonia:

0069 (1ª Victoria) ▼

Localidad:

01 (Aguascalientes) ▼

Referencia:

A dos cuadras de

Municipio:

001 (Aguascalientes) ▼

Estado*:

AGU (Aguascalientes) ▼

País de origen*:

MEX (México) ▼

Código Postal*:

20115 ▼

Ubicación Destino

RFC destinatario:

FIMA420127R44

Nombre destinatario:

RAFAELI CAMPOSORIO RUIZ

Fecha y hora de llegada*:

2020-12-04T12:30:00.

Distancia recorrida:

919.7

Capturar comprobante

Domicilio Destino

Calle*:

ALVARO OBREGÓN

Número Exterior:

33

Número Interior:

22

Colonia:

0073 (Juntas de Humaya) ▼

Localidad:

04 (Tijuana) ▼

Referencia:

Mercado 1ro Mayo

Municipio:

001 (Ensenada) ▼

Estado*:

BCN (Baja California Norte) ▼

País de origen*:

MEX (México) ▼

Código Postal*:

21130 ▼

Capturar comprobante

Mercancías

Número total de mercancías*:

Mercancía

Bienes transportados:

Descripción:

Cantidad:

Catálogo de productos y servicios carta porte.

| Versión | Revisión | Fecha de publicación |
|-----------------|-------------------------------------------|---------------------------------------|
| 2.0 | 0 | 30/06/2021 |
| Clave producto | Descripción | Palabras similares |
| 01010101 | No existe en el catálogo | Fondos y Valores |
| 10101500 | Animales vivos de granja | |
| 10101501 | Gatos vivos | |
| 25172411 | Flotador de tanque de combustible | |
| 25172500 | Neumáticos y cámaras de neumáticos | Refacciones automotrices o autopartes |
| 25172502 | Neumático para llantas de automóviles | |
| 25172503 | Llantas para camiones pesados | |

Capturar comprobante

| Mercancía | | | |
|-------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------|
| Clave unidad: H87 | Unidad: PIEZA | Material peligroso: NO | Peso en KG*: 5200.000 |
| Valor mercancía: 25000 | Moneda: MXN | | |
| Autotransporte Federal | | | |
| Permiso de la SCT*: TPAF01 | Número de permiso de la SCT*: 0X2XTXZ0X5X0X3X2X1X0 | Nombre de aseguradora*: RAFAELI SEGUROS | Número de póliza de seguro*: 368549 |

Catálogo tipo permiso.

| Versión | Revisión |
|---------|----------------------------------------------------------------------------|
| 2.0 | 0 |
| Clave | Descripción |
| TPAF01 | Autotransporte Federal de carga general. |
| TPAF02 | Transporte privado de carga. |
| TPTA02 | Permiso para el servicio aéreo regular de empresas extranjeras |
| TPTA03 | Permiso para el servicio nacional e internacional no regular de fletamento |
| TPTA04 | Permiso para el servicio nacional e internacional no regular de taxi aéreo |
| TPXX00 | Permiso no contemplado en el catálogo. |



Capturar comprobante

| Identificador Vehicular | | |
|-------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|
| Configuración vehicular*: T3S1R2 | Placa vehículo motor*: 501&&8 | Año modelo vehículo motor*: 2015 |
| Remolque | | |
| Subtipo de remolque*: CTR004 | Placa*: 601&&9 | |

Catálogo de configuración autotransporte federal.

| Versión | Revisión |
|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2.0 | 0 |
| Clave nomenclatura | Descripción |
| VL | Vehículo ligero de carga (2 llantas en el eje delantero y 2 llantas en el eje trasero) |
| C2 | Camión Unitario (2 llantas en el eje delantero y 4 llantas en el eje trasero) |
| T2S2R2 | Tractocamión Semirremolque-Remolque (6 llantas en el tractocamión, 8 llantas en el semirremolque y 8 llantas en el remolque) |
| T2S1R3 | Tractocamión Semirremolque-Remolque (6 llantas en el tractocamión, 4 llantas en el semirremolque y 12 llantas en el remolque) |
| T3S1R2 | Tractocamión Semirremolque-Remolque (10 llantas en el tractocamión, 4 llantas en el semirremolque y 8 llantas en el remolque) |
| T3S1R3 | Tractocamión Semirremolque-Remolque (10 llantas en el tractocamión, 4 llantas en el semirremolque y 12 llantas en el remolque) |

Capturar comprobante

Operador

Clave de Transporte*:

01

RFC operador:

AORR75013012L

Nombre operador:

FLORENCIA ORIZABA CRUZ

Número de licencia:

N14107072

Catálogo de la clave del transporte.

| Versión | Revisión | Fecha de publicación |
|------------------|------------------------------------|--------------------------|
| 2.0 | 0 | 26/10/2021 |
| Clave transporte | Descripción del tipo de transporte | Fecha inicio de vigencia |
| 01 | Autotransporte | 01/12/2021 |
| 02 | Transporte Marítimo | 01/12/2021 |
| 03 | Transporte Aéreo | 01/12/2021 |
| 04 | Transporte Ferroviario | 01/12/2021 |



Capturar comprobante

Domicilio Operador

Calle*:

5 DE MAYO

Número exterior:

54

Número interior:

S/N

Colonia:

0088 (Vicente Guerrero) ▾

Localidad:

04 (Lagos de Moreno) ▾

Referencia:

Cerca del fracc. 5

Municipio:

001 (Acatic) ▾

Estado*:

JAL(Jalisco) ▾

País de origen*:

MEX (México) ▾

Código Postal*:

21130 ▾

Representación impresa de la factura electrónica de tipo **Ingreso** con el complemento Carta Porte



LA VILLA

| | | | |
|-------------------------|-------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------------|
| RFC emisor: | COR391215F4A | Folio fiscal: | 48033204-7D96-4C3D-9D39-90423B73766 |
| Nombre emisor: | LA VILLA ESP0 SA DE CV | No. de serie del CSD: | 00004000000411867999 |
| RFC receptor: | FIMA420127R44 | Código postal, fecha y hora de emisión: | 06300 2020-05-31 18:47:59 |
| Nombre receptor: | RAFAELI CAMPOSORIO RUIZ | Efecto de comprobante: | Ingreso |
| Uso CFDI: | 603 Gastos en general | Régimen fiscal: | 621 Régimen de Incorporación Fiscal |

| Clave del producto y/o servicio | Cantidad | Clave de unidad | Valor unitario | Importe | Descuento | Impuesto | Tipo | Base | Tipo Factor | Tasa o Cuota | Importe |
|---------------------------------|----------|-----------------|----------------|-----------|-----------|----------|-----------|-----------|-------------|--------------|----------|
| 78101802 | 1 | E48 | 25,000.00 | 25,000.00 | 0 | IVA | Traslado | 25,000.00 | Tasa | 36% | 4,000.00 |
| Descripción | | | | | | IVA | Retención | 25,000.00 | Tasa | 4% | 1,000.00 |

| TransInternac | TotalDistRec | PesoTotalMerc | Subtotal: | Importe |
|---------------|--------------|---------------|-------------|-------------|
| No | 919.7 (Kg) | 5200.000 (Kg) | \$25,000.00 | \$25,000.00 |

| RFC Remitente | Nombre Remitente | FechaHoraSalida | Calle | Numero Exterior | Numero Interior | Colonia | Referencia | Localidad | Municipio | Estado | Pais Origen | Código Postal |
|---------------|------------------------|---------------------|---------------|-----------------|-----------------|---------|------------------------------|-----------|-----------|--------|-------------|---------------|
| COR.91215F4A | LA VILLA ESP0 SA DE CV | 2020-12-02T12:30:00 | INDEPENDENCIA | 22 | 33 | 0069 | A DOS CUADRAS DE LA ALCALDIA | 04 | 001 | AGU | MEX | 20115 |

| RFC Destinatario | Nombre Destinatario | FechaHoraProgU egada | Calle | Numero Exterior | Numero Interior | Colonia | Referencia | Localidad | Municipio | Estado | Pais Origen | Código Postal |
|------------------|-------------------------|----------------------|----------------|-----------------|-----------------|---------|------------------|-----------|-----------|--------|-------------|---------------|
| FIMA420127R44 | RAFAELI CAMPOSORIO RUIZ | 2020-12-04T12:30:00 | ALVARO OBREGON | 33 | 22 | 0073 | MERCADO 107 MAYO | 04 | 001 | SON | MEX | 21130 |

| BienesTransp | Descripción | CantidadTotal | ClaveUnidad | MatOResid Pelig | PesoEnKG | Valor Mercancia | Moneda |
|--------------|------------------------------------|---------------|-------------|-----------------|----------|-----------------|--------|
| 25172500 | NEUMATICOS Y CAMARAS DE NEUMATICOS | 800 | H87 | NO | 5200 | 25000 | MXN |

Representación impresa de la factura electrónica de tipo **Ingreso** con el complemento Carta Porte



| PermSCT | NumPermisoSCT | NombreAseg | NoPolizaSeguro | DistanciaRecorrida | | | | | | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------|---------------------------------------|--------------------|-----------------|-----------------|---------|-----------|----------------------|-----------|--------|------|---------------|
| TPAF01 | 0X2XTX20X5X0X3X2XIX0 | RAFAELI SEGUROS | 368549 | 919.7 (km) | | | | | | | | | |
| ConfigVehicular | | PlacaVM | AnioModeloVM | SubTipoRem | Placa | | | | | | | | |
| T3DIR2 | | 501&&& | 2015 | CTE004 | 601&&&9 | | | | | | | | |
| CveTransporte | RFCOperador | NumLicencia | NombreOperador | Calle | Número Exterior | Número Interior | Colonia | Localidad | Referencia | Municipio | Estado | País | Código Postal |
| 01 | AORR750130102L Operador | N1407072 Licencia | FLORENCIA ORIZABA CRUZ Operador | 5 DE MAYO | 54 | 5/N | 0068 | 04 | CERCA DEL FRACC 5 | 001 | JAL | MEX | 21130 |
| <p>Sello digital del CFDI: PoMUJ92Kh+4uT4dB1tG8zOTvwk0jD6jA5o5Z5uJeo4wfoeTRd0mGzNEEVGpY3g25+3B9vUxghA5zGeF5T7rnSjvGR5alt6457yLPWN5PnHWxBtsoEzAF2wqGyYj5MQRKgn5UJQpTgh bndWZMnRLI7SR4yWE6A64nd7WTF9N6u815pmTmvUQ8C7sAe+3VxEXaUd5hC6n8+PysGT4k5+9T1uQPSaKaGxPEZnAP+qjv99vVnJ1F12K4NEUf2av59D06Kq5CrMv0qkGp3KO dE9KozYFCbKJUVYk4hK0U9LVFeYfNd+uX5Aa1na+XgF0Wu2rjN2v7w==</p> <p>Sello digital del SAT: CYsEjWZJhE0r6uTuMTepFtedura1Ri1Uhi79NS0cvRKZ4OWRB3koBcYGR6HQUfzdA9xgXE6p+OB9cfmXK0PuYQtkddtz2nU3WiaKwYHjy9tkaOXVW4Zm8rgEzCBu5pCaw6e2JqTF 4Yn5up6Ryk+7Y49xjGZM+8pF6qU7re50C7jTioeRk/nChrlPgUcUCbCoR2DFhuPydWnet0ZamYTKET2oH259GNZsvKbc0QT4qeuRL83LbFFM5n51kaTbEjvJUB6Gv/gjIqmE1V8 V0Muy224tUKY6LKTEVq+NjE67F/1PaxW3x+211Fq9Q==</p> <p>Cadena Original del complemento de certificación digital del SAT: [1:1]AAA10403-DE12-49E1-ABF2-568EC39FAEB(2020-09-09T12:35:43)5AT970701NN3jPoMUJ92Kh+4uT4dB1tG8zOTvwk0jD6jA5o5Z5uJeo4wfoeT Rd0mGzNEEVGpY3g25+3B9vUxghA5zGeF5T7rnSjvGR5alt6457yLPWN5PnHWxBtsoEzAF2wqGyYj5MQRKgn5UJQpTghbndWZMnRLI7SR4yWE6A 64nd7WTF9N6u815pmTmvUQ8C7sAe+3VxEXaUd5hC6n8+PysGT4k5+9T1uQPSaKaGxPEZnAP+qjv99vVnJ1F12K4NEUf2av59D06Kq5CrMv0qkGp3KO dE9KozYFCbKJUVYk4hK0U9LVFeYfNd+uX5Aa1na+XgF0Wu2rjN2v7w== 0000100000050446502B RFC del proveedor de certificación: Fecha y hora de certificación: No. de serie del certificado SAT</p> | | | | | | | | | | | | | |



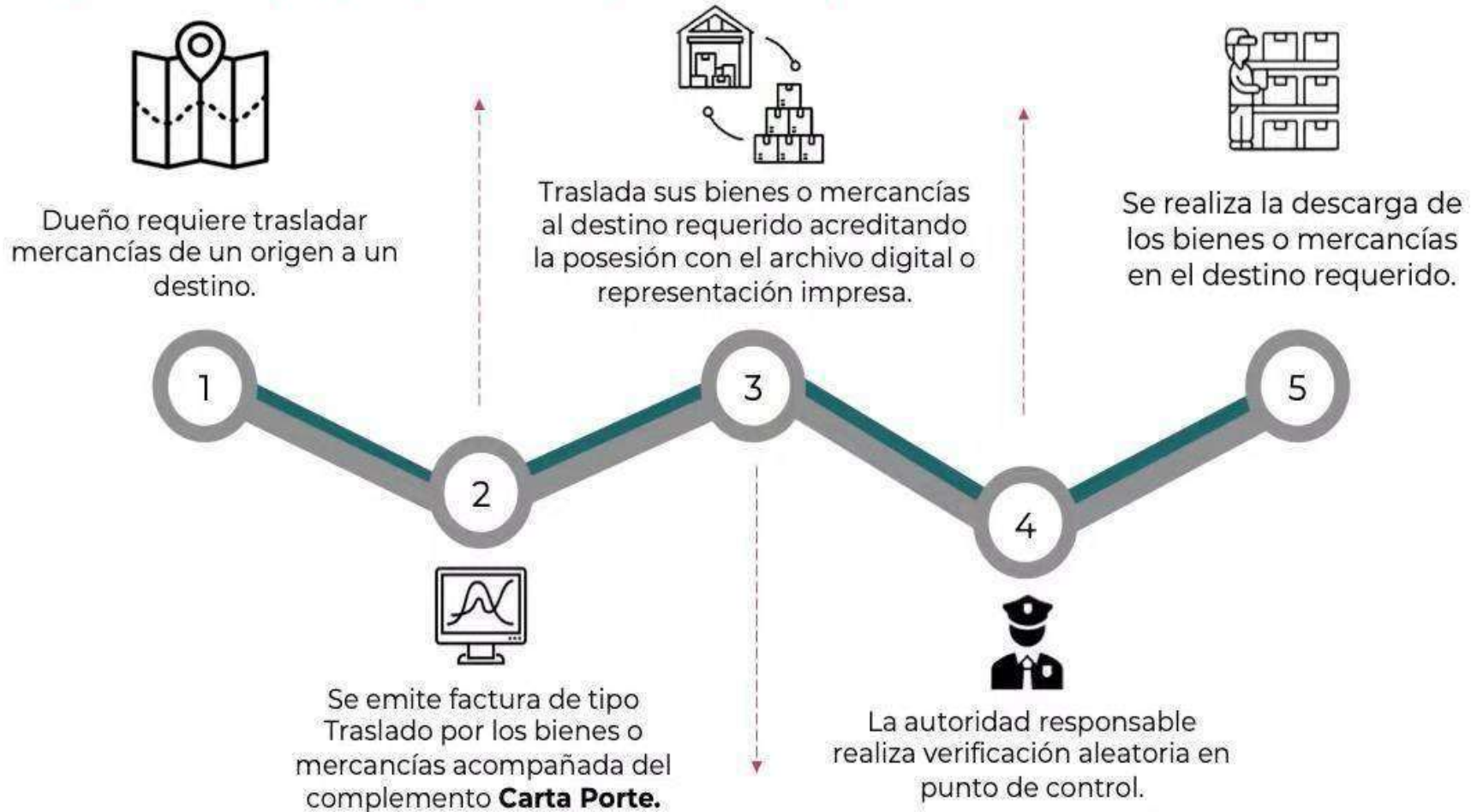
Carta Porte: Caso práctico para autotransporte federal

Ejemplo Carta Porte CFDI-Traslado

Flujo de operación de traslado de mercancías con factura de tipo **traslado** con complemento **Carta Porte**



Traslado por medios propios (Autotransporte federal)





Capturar comprobante

| Emisor/Receptor | Comprobante | Complementos | | | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| <table border="1"><tbody><tr><td data-bbox="254 756 936 813"><input type="checkbox"/> Certificado de destrucción</td></tr><tr><td data-bbox="254 813 936 870"><input type="checkbox"/> Donatarias</td></tr><tr><td data-bbox="254 870 936 927"><input type="checkbox"/> Nómina</td></tr><tr><td data-bbox="254 927 936 984"><input type="checkbox"/> Pago en especie</td></tr><tr><td data-bbox="254 984 936 1040"><input type="checkbox"/> Recepción de pagos</td></tr><tr><td data-bbox="254 1040 936 1097"><input checked="" type="checkbox"/> Carta Porte</td></tr></tbody></table> | | | <input type="checkbox"/> Certificado de destrucción | <input type="checkbox"/> Donatarias | <input type="checkbox"/> Nómina | <input type="checkbox"/> Pago en especie | <input type="checkbox"/> Recepción de pagos | <input checked="" type="checkbox"/> Carta Porte |
| <input type="checkbox"/> Certificado de destrucción | | | | | | | | |
| <input type="checkbox"/> Donatarias | | | | | | | | |
| <input type="checkbox"/> Nómina | | | | | | | | |
| <input type="checkbox"/> Pago en especie | | | | | | | | |
| <input type="checkbox"/> Recepción de pagos | | | | | | | | |
| <input checked="" type="checkbox"/> Carta Porte | | | | | | | | |



Capturar comprobante

Emisor/Receptor

Comprobante

Complementos

Carta Porte

Trasporte internacional*:

SI

NO

Total de distancia recorrida:



Capturar comprobante

Emisor/Receptor

Comprobante

Complementos

Carta Porte

Trasporte internacional*:

No



Total de distancia recorrida:

919.7



Capturar comprobante

Ubicación Origen

RFC remitente:

FIMA420127R44

Nombre remitente:

RAFAELI CAMPOSORIO RUIZ

Fecha y hora de salida*:

2020-12-02T12:30:00.

Capturar comprobante

Domicilio Origen

Calle*:

Independencia

Número exterior:

22

Número interior:

33

Colonia:

0069 (Las palmas) ▼

Localidad:

01 (Pabellón de Arteaga) ▼

Referencia:

Terminal sur

Municipio:

001 (Asientos) ▼

Estado*:

AGU (Aguascalientes) ▼

País de Origen*:

MEX (México) ▼

Código Postal*:

20115 ▼



Capturar comprobante

| Ubicación Destino | | Se registra RFC genérico toda vez que es el mismo que el emisor. | |
|--------------------------------------------|----------------------|------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|
| RFC destinatario: | Nombre destinatario: | Fecha y hora de llegada*: | Distancia recorrida: |
| <input type="text" value="XAXX010101000"/> | <input type="text"/> | <input type="text" value="2021-10-01T11:49:48"/> | <input type="text" value="3513.9 (Km)"/> |



Capturar comprobante

Domicilio Destino

Calle*:

ALVARO OBREGÓN

Número Exterior:

33

Número Interior:

22

Colonia:

0073 (Juntas de Humaya) ▼

Localidad:

04 (Tijuana) ▼

Referencia:

Mercado Iro Mayo

Municipio:

001 (Ensenada) ▼

Estado*:

BCN (Baja California Norte) ▼

País de origen*:

MEX (México) ▼

Código Postal*:

21130 ▼

Capturar comprobante

Mercancías

Número total de mercancías*:

Mercancía

Se pueden omitir estos campos, o en su caso si se traslada más de un tipo de mercancía se deben capturar las claves de productos correspondientes.

Bienes transportados:

Descripción:

Cantidad:



Capturar comprobante

Mercancía

Clave unidad:

H87

Unidad:

PIEZA

Material peligroso:

NO

Peso en KG*:

52000

Valor mercancía:

25000

Moneda:

MXN



Capturar comprobante

Autotransporte Federal

Permiso de la SCT*:

TPAF02

Número de permiso
de la SCT*:

0X2XTXZ0X5X0X3X2X1X0

Nombre de
aseguradora*:

RAFAELI SEGUROS

Número de Póliza
de seguro*:

368549

Identificador Vehicular

Configuración vehicular*:

T3S1R2

Placa vehículo motor*:

501&&8

Año modelo
vehículo motor*:

2015

Capturar comprobante

Remolque

Subtipo de remolque*:

CTR004



Placa*:

601&&9

Operador

Clave de transporte*:

01



RFC operador:

AORR75013012L

Nombre operador:

FLORENCIA ORIZABA CRUZ

Número de
licencia:

N14107072

Capturar comprobante

Domicilio Operador

Calle*:

5 DE MAYO

Número exterior:

54

Número interior:

S/N

Colonia:

0088 (Vicente Guerrero) ▼

Localidad:

04 (Lagos de Moreno) ▼

Referencia:

Iglesia san tomas

Municipio:

001 (Acatic) ▼

Estado*:

JAL(Jalisco) ▼

País de origen*:

MEX (México) ▼

Código Postal*:

21130 ▼

Representación impresa de la factura electrónica de tipo **Traslado** con el complemento Carta Porte



| LA VILLA  | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------|------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------|-----------|-------------|---------------|-------------|---------------|-----------|---|
| RFC emisor: | FIMA420127844 | | | | | Folio fiscal: | 48033204-7D96-4C3D-9D39-90423873766 | | | | | | | |
| Nombre emisor: | RAFAELI CAMPOSORIO RUIZ | | | | | No. de serie del CSD: | 00004000000411867999 | | | | | | | |
| RFC receptor: | XAXX010101000 | | | | | Código postal, fecha y hora de emisión: | 06300 2020-09-04 09:29:52 | | | | | | | |
| Nombre receptor: | | | | | | Efecto de comprobante: | Traslado | | | | | | | |
| Uso CFDE: | | | | | | Régimen fiscal: | 621 Régimen de Incorporación Fiscal | | | | | | | |
| Clave del producto y/o servicio | Cantidad | Clave de unidad | Valor unitario | Importe | Descuento | | | | | | | | | |
| 56101605 | 300 | H87 | 700 | 210,000 | 0 | | | | | | | | | |
| Descripción | Banco para jardín | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | TransInternac | TotalDistRec | PesoTotalMerc | | | | | | Subtotal: | 0 |
| | | | | | Na | 919.7 (Km) | 5200.000 (Kg) | | | | | | Total | 0 |
| RFC Remitente | Nombre Remitente | FechaHoraSalida | Calle | Numero Exterior | Numero Interior | Colonia | Referencia | Localidad | Municipio | Estado | País Origen | Código Postal | | |
| COR91215F44 | LA VILLA ESPQ SA DE CV | 2020-12-02T12:30:00 | INDEPENDENCIA | 22 | 33 | 0069 | TERMINAL SUR | 01 | 001 | AGU | MEX | 20110 | | |
| FechaHoraProgliegada | Calle | NumeroExterior | NumeroInterior | Colonia | Referencia | Localidad | Municipio | Estado | País Origen | Código Postal | | | | |
| 2020-12-04T12:30:00 | ALVARO OBREGÓN | 33 | 22 | 0073 | MERCADO 160 MAYO | 04 | 001 | SON | MEX | 21130 | | | | |
| | | | ClaveUnidad | MatOrResid Pelig | PesoENKG | Valor Mercancia | Moneda | | | | | | | |
| | | | H87 | NO | 5200 | 25000 | MXN | | | | | | | |

Representación impresa de la factura electrónica de tipo **Traslado** con el complemento Carta Porte



| PermSCT | NumPermisoSCT | NombreAseg | NoPolizaSeguro | DistanciaRecorrida |
|---------|----------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| TPAF01 | 0XZXTXZ0X5X0X3X2X1X0 | RAFAELI SEGUROS | 368549 | 919.7 (Km) |

| ConfigVehicular | PlacaVM | AnioModeloVM | SubTipoRem | Placa |
|-----------------|---------|--------------|------------|--------|
| T3D1R2 | 501&&8 | 2015 | CTR004 | 601&&9 |

| CveTransporte | RFCOperador | NumLicencia | NombreOperador | Calle | Número Exterior | Número Interior | Colonia | Localidad | Referencia | Municipio | Estado | País | Código Postal |
|---------------|----------------|-------------|------------------------|-----------|-----------------|-----------------|---------|-----------|-------------------|-----------|--------|------|---------------|
| | Operador | Licencia | Operador | | | | | | | | | | |
| 01 | ACRR75013010ZL | N1407072 | FLORENCIA ORIZABA CRUZ | 5 DE MAYO | 54 | S/N | 0088 | 04 | IGLESIA SAN TOMAS | 001 | JAL | MEX | 21130 |

Sello digital del CFDI:
 PoMJJ92Kh+4uT4dB1IQ6zOTVwKjD6jA5o5Z5uJeoHw6osTRd6mOzNEEVGpY3g25+3Bf9vUxghA5zGeF5T7nnSjvGK5alt6457yLPWN5PnNwxBllsoEzAF2wxqGYvj5MQKgvn5JOjsTqh
 bndvZMnRLI7SR4yWE6A64hd7WTF6N8uH5pmTmvUQ8C7sAe+3VxEXaUdShC6n8+iPy5GT4k5+9T1uQP5sjkaGxFEZIHAP+zjxv9bVnJ1FI2Kk4NEUF2av59D0G6Kjg5CrMv0qkGp3KO
 dE9xoZYFCbKUVYk4hKfU9LVFetyIND+uX5Aa1na+XgF0Wul2njN2i/7w==

Sello digital del SAT:
 CYeEJWZJhE0r6luTuMTepFtedJra1Ri1UuN79NS0cvRkZ4OWRB3ko8cYGM9HQJufzdA9xgXE6p+0B9c6mXK0PvYQ6kddz2nU3iWlakWYHUy9rXwOXfW42mBrgEZCBJ5pOaw6e2JqTF
 4Yh5iupl6RYk+7Y4kxkGZM+i9cFi6qU7roS0C7jTl0sRb/hChrlpQUcUCbiCoR2DFRjPydWnst0ZamYtKEI2oH2S59GNZsvKbc0QT4qsueRL63LbFFMj5nS1kaTbEjvcJJB6EqVigIqmEVr8
 VDMuy224UKIY6LKTEVq+hJ/E67F/1IPaxW3x+21f9Q9==

Cadena Original del complemento de certificación digital del SAT:
 [1.1]IAAA10403-DE12-49E1-ABF2-588EC39F9AEBJ2020-09-09T12:35:43[SAT970701NN3]PoMJJ92Kh+4uT4dB1IQ6zOTVwKjD6jA5o5Z5uJeoHw6osT
 Rd6mOzNEEVGpY3g25+3Bf9vUxghA5zGeF5T7nnSjvGK5alt6457yLPWN5PnNwxBllsoEzAF2wxqGYvj5MQKgvn5JOjsTqhndvZMnRLI7SR4yWE6A
 64hd7WTF6N8uH5pmTmvUQ8C7sAe+3VxEXaUdShC6n8+iPy5GT4k5+9T1uQP5sjkaGxFEZIHAP+zjxv9bVnJ1FI2Kk4NEUF2av59D0G6Kjg5CrMv0qkG
 p3K0dE9xoZYFCbKUVYk4hKfU9LVFetyIND+uX5Aa1na+XgF0Wul2njN2i/7w==[00001000000504465028]

RFC del proveedor de certificación: **Fecha y hora de certificación:**
No. de serie del certificado SAT



Indicadores económicos 2023

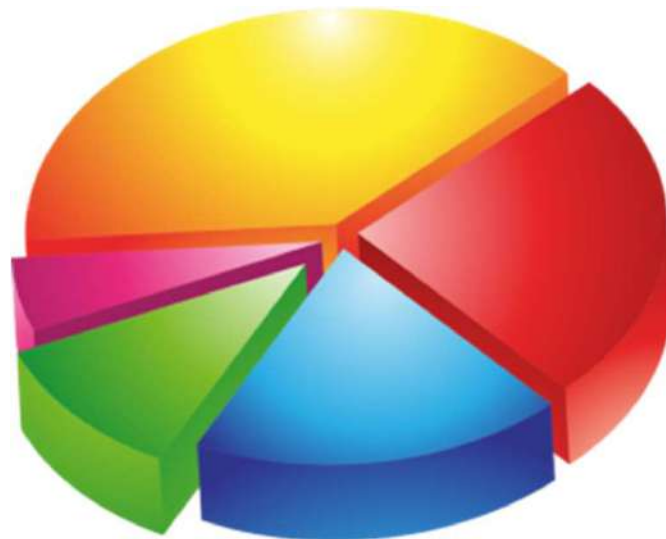


Indicadores económicos



| | 2022 | 2023 | OCDE | |
|--------------------------|-------------|-------------|-------------|---|
| Crecimiento % real | 2.4 | 3 | 1.6 | % |
| Petróleo (dls - Barril) | 93.6 | 68.7 | | |
| Inflacion anual | 7.8 | 3.2 | 5.7 | % |
| Tasa de Interés | 7.48 | 7.9 | | % |
| Tipo de cambio | 20.4 | 20.6 | | |

Ley de Ingresos



Estímulos fiscales

Artículo 16 Ley de Ingresos

- En general continúan los mismos que en 2022.
- Serán ingresos acumulables para ISR, excepto cuando se señale expresamente la no acumulación.

Retención sobre intereses

Artículo 21

Tratándose del sistema financiero, durante el ejercicio fiscal de 2023 la tasa de retención anual a que se refieren los artículos 54 y 135 de la Ley del Impuesto sobre la Renta será del **0.15 por ciento**.

Ejercicio 2022 0.08 por ciento

Beneficiario controlador

Artículo 32-B Ter

Obligación de conservar y proporcionar información

Artículo 32-B Quáter

Sujetos

2.8.1.21

Mecanismos para identificar, obtener y conservar la información actualizada.

| Datos y documentos | Mexicanos y residentes permanentes | Visitantes |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------|
| Nombre y apellidos sin abreviaturas | X | X |
| Fecha de nacimiento | X | X |
| Nacionalidad | X | X |
| País de nacimiento | X | X |
| Actividad, ocupación, profesión, actividad o giro del negocio al que se dedique, en caso de que exista una relación de negocios con el cliente | X | X |
| Domicilio de su lugar de residencia (calle, avenida, número exterior e y país | X | X |
| Número de teléfono en que se pueda localizar, incluida la clave de larga distancia y extensión | X | |
| Correo electrónico | X | |
| CURP y RFC | X | |
| Datos del documento con el que se identificó consistentes en: nombre de la acreditación, autoridad que la emite y número de la misma | | X |

| | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|
| Identificación emitida por autoridad competente, vigente o que la fecha de vencimiento, al momento de su presentación no sea mayor a dos años, que contenga fotografía, firma y, en su caso domicilio del beneficiario | X | |
| Pasaporte o documento original oficial emitido por autoridad competente del país de origen vigente que la fecha de vencimiento no sea mayor a dos años, que contenga la fotografía, firma y que acredite la nacionalidad | | X |
| Documento oficial expedido por el Instituto Nacional de Migración que acredite la legal estancia en el país, cuando cuente con este | | X |
| Cédula de identificación fiscal o constancia del CURP, cuando cuente con ellas | X | |
| Comprobante que acredite el domicilio si el manifestado no coincide con la identificación o esta no lo contiene (recibo de pago por servicios domiciliados con una antigüedad no mayor a tres meses de su fecha de emisión, o el contrato de arrendamiento vigente registrado ante la autoridad fiscal competente) | X | X |

Sanciones y multas

Artículo 84-M

I. No obtener, no conservar o no presentar la información a que se refiere el artículo 32-B Ter de este Código o no presentarla a través de los medios o formatos que señale el Servicio de Administración Tributaria dentro de los plazos establecidos en las disposiciones fiscales.

II. No mantener actualizada la información relativa a los beneficiarios controladores a que se refiere el artículo 32-B Ter de este Código.

III. Presentar la información a que se refiere el artículo 32-B Ter de este Código de forma incompleta, inexacta, con errores o en forma distinta a lo señalado en las disposiciones aplicables.

Sanciones y multas

Artículo 84-N

I. De \$1,500,000.00 a \$2,000,000.00 a las comprendidas en la fracción I, por cada beneficiario controlador que forme parte de la persona moral, fideicomiso o figura jurídica de que se trate.

II. De \$800,000.00 a \$1,000,000.00 a la establecida en la fracción II, por cada beneficiario controlador que forme parte de la persona moral, fideicomiso o figura jurídica de que se trate.

III. De \$500,000.00 a \$800,000.00 a la establecida en la fracción III, por cada beneficiario controlador que forme parte de la persona moral, fideicomiso o figura jurídica de que se trate.

Discrepancia Fiscal

Depósitos en efectivo

- CFDI.
- Sistema Financiero.
- Notarios y corredores públicos.
- Otros.
- Depósitos bancarios de 15,000.
- Depósitos bancarios de 5,000.

Subcontratación laboral

Artículo 27-V, tercer párrafo LISR

Tratándose de la prestación de servicios especializados o de la ejecución de obras especializadas a que se refiere el artículo 15-D, tercer párrafo del CFF, el contratante deberá verificar cuando se efectúe el pago de la contraprestación por el servicio recibido, que el contratista cuente con el registro a que se refiere el artículo 15 de la LFT, **asimismo, deberá obtener del contratista copia de los comprobantes fiscales por concepto de pago de salarios de los trabajadores con los que le hayan proporcionado el servicio o ejecutado la obra correspondiente, del recibo de pago expedido por institución bancaria por la declaración de entero de las retenciones de impuestos efectuadas a dichos trabajadores, del pago de las cuotas obrero patronales al IMSS, así como del pago de las aportaciones al INFONAVIT.** El contratista estará obligado a entregar al contratante los comprobantes y la información a que se refiere este párrafo.

Régimen de Confianza Personas Físicas

- Limite 3'500,000.
- Limite en inicio de operaciones.
- Limitantes formales.
- Ingresos por actividad empresarial, servicios profesionales y arrendamiento.
- Sueldos y salarios e intereses.

Ingresos extraordinarios que no se consideran en el límite máximo para tributar en el Régimen Simplificado de Confianza
3.13.4 RMF 2023

Para los efectos del artículo 113-E, párrafos primero, segundo y sexto de la Ley del ISR, **no se considerarán** para el monto de los \$3'500,000, para tributar en el Régimen Simplificado de Confianza, los ingresos que se obtengan distintos a los de la actividad empresarial a que se refieren los artículos 93, fracciones XIX, inciso a) (venta casa habitación) y XXIII (donativos),, 95 (indemnizaciones, primas de antigüedad, etc.) , 119, último párrafo (herencias), 130, fracción III (adquisición por prescripción), 137 (premios) y 142, fracciones IX (indemnizaciones por perjuicios) y XVIII (retiros de las cuentas de aportaciones para el retiro).

Resico Personas Morales

Artículo 206 LISR

Artículo 214. Los contribuyentes que no cumplan los requisitos para continuar tributando en términos de este Capítulo, deberán cumplir con las obligaciones previstas en el Título II de esta Ley, a partir del ejercicio inmediato siguiente a aquél en que esto suceda.

Para los efectos del párrafo anterior, respecto de los pagos provisionales que se deban efectuar en términos del artículo 14 de esta Ley, correspondientes al primer ejercicio inmediato siguiente a aquél en que se dejó de tributar en términos de este Capítulo, se deberá considerar como coeficiente de utilidad el que corresponda a la actividad preponderante de los contribuyentes **conforme al artículo 58 del Código Fiscal de la Federación.**

Exenciones

Artículo 9 LIVA

No se pagará el IVA en la enajenación de los siguientes bienes:

I.- El suelo.

II.- Construcciones adheridas al suelo, destinadas o utilizadas para casa habitación.....

III.- Libros, periódicos y revistas,

IV.- Bienes muebles usados, a excepción de los enajenados por empresas.

Actividades empresariales CFF

Artículo 16

Concepto de empresa y establecimiento

Se considera empresa la persona física o moral que realice las actividades a que se refiere este artículo, ya sea directamente, a través de fideicomiso o por conducto de terceros; por establecimiento se entenderá cualquier lugar de negocios en que se desarrollen, parcial o totalmente, las citadas actividades empresariales.

Comerciales, industriales, agrícolas, ganaderas, pesca, silvícolas.

Aclaración

Los comentarios y opiniones aquí contenidos van encaminados a dar un marco de referencia sobre los temas sobre los que versan, por lo que los autores que intervienen en esta publicación, no se hacen responsables en forma alguna de decisiones tomadas con base en los mismos, ya que en ninguna forma pueden ser tomados como asesoría de cualquier tipo, pues pueden cambiar las condiciones específicas e interpretación al caso al que pretendan ser aplicadas.

Dentro del material se incluye información contenida en sitios oficiales como:

www.sat.gob.mx

**¡MUCHAS
GRACIAS!**

**¡DEFENDAMOS NUESTRO VOTO!
26 DE FEBRERO**

