

# REFORMAS FISCALES 2019



**L.C. YADIRA ALBOR VALDES**

**[www.imefi.com](http://www.imefi.com)**



## L.C. YADIRA ALBOR VALDES

Licenciada en Contaduría, egresada de la Facultad de Contaduría y Administración de la UNAM  
Socio fundador de la Firma CITNE (Consultoría Integral en Tecnología de Negocios). Consultor en Automatización de Procesos.

Implementador de Software para la MyPime principalmente la línea Aspel

Distribuidor autorizado Aspel

Experta en Nominas, Contabilidad Electrónica y CFDI 3.3

Asesor Fiscal de la Empresa Instelisis Software

Asociado Taxday, desempeñándose como Director de Automatización en la firma Taxday.

Auditor en Anti lavado de Dinero para la firma Martinez Ibáñez y Asociados, SC., desde 2015.

Contador y asesor en la firma RZAL Consultores.

Co-conductor en programa Debate Fiscal en la televisora por internet [www.imefitv.com](http://www.imefitv.com)

Experta en el manejo de paquetería Aspel: COI, NOI, SAE, BANCO, PROD, CAJA; con 18 años de experiencia en los sistemas. De los cuales 15 laborando para la marca Aspel. |

Capacitador y Expositor en diversos foros del país como:

- |                                   |                       |
|-----------------------------------|-----------------------|
| ✓ IMEFI,                          | ✓ Taxday,             |
| ✓ AMFEV,                          | ✓ Grupo Slash,        |
| ✓ It Soft                         | ✓ IIPEM, México       |
| ✓ Colegio de Contadores de Puebla | ✓ Intelisis Software, |



- I. CFDI por estímulos fiscales región fronteriza norte.
- II. Novedades de aplicación en 2019 en Materia de CFDI.
- III. Nuevo Esquema de Cancelaciones de CFDI
- IV. Aplicativo de Subcontratación Laboral

# I. CFDI por estímulos fiscales región fronteriza norte





# I. CFDI por estímulos fiscales región frontera norte

Art. 11. Del Decreto EZF. Actividades que aplica y como aplica / IVA

¿CUÁLES SON LOS ACTOS O ACTIVIDADES OBJETO DEL ESTÍMULO FISCAL DEL IVA?



Enajenación de bienes

Prestación de servicios independientes

Otorgamiento del uso o goce temporal de bienes  
Siempre que se realicen en locales o establecimiento ubicados en la Región Fronteriza Norte.

## SE APLICA DIRECTO EL 8% DE IVA

El crédito fiscal se aplicará en forma directa sobre la tasa referida en el párrafo anterior. La tasa disminuida que resulte de aplicar el estímulo fiscal en los términos de este párrafo, se aplicará sobre el valor de los actos o actividades previstas en este artículo, conforme a lo dispuesto en la mencionada Ley.

# I. CFDI por estímulos fiscales región frontera norte



## Expedición de CFDI en región fronteriza norte aplicando estímulo en materia de IVA

**11.11.3.** Para los efectos de los artículos Décimo Primero del Decreto a que se refiere este Capítulo, 1, primer párrafo, fracciones I, II y III, así como segundo párrafo, 1-A, primer párrafo, fracción II, y 3, tercer párrafo de la Ley del IVA, 3 del Reglamento de la Ley del IVA, 29, segundo párrafo, fracción IV, quinto párrafo y penúltimo párrafo y 29-A, fracción IX del CFF, y la regla 11.11.2., los contribuyentes, que tengan derecho a aplicar el crédito resultado del estímulo en materia de IVA por las operaciones que realicen en dicha región, para efectos de la expedición de los CFDI estarán a lo siguiente:



# I. CFDI por estímulos fiscales región frontera norte

## Expedición de CFDI en región frontera norte aplicando estímulo en materia de IVA

- I. En el **catálogo de tasa o cuota**, del campo o atributo denominado “TasaOCuota” del CFDI, seleccionarán la opción o valor identificada como: **“IVA Crédito aplicado del 50%”**.

Catálogo de tasas o cuotas de impuestos.								
Versión		Revisión						
2.0		0						
Rango o Fijo	c_TasaOCuota		Impuesto	Factor	Traslado	Retención	Fecha inicio de vigencia	Fecha fin de vigencia
	Valor mínimo	Valor máximo						
Fijo		0.000000	IVA	Tasa	Sí	No	01/01/2017	
Fijo		0.160000	IVA	Tasa	Sí	No	01/01/2017	
Rango	0.000000	0.160000	IVA	Tasa	No	Sí	01/01/2017	
Fijo		0.080000	IVA Crédito aplicado	Tasa	Sí	No	07/01/2019	
Fijo		0.265000	IEPS	Tasa	Sí	Sí	01/01/2017	
Fijo		0.300000	IEPS	Tasa	Sí	Sí	01/01/2017	





# I. CFDI por estímulos fiscales región fronteriza norte

## Expedición de CFDI en región fronteriza norte aplicando estímulo en materia de IVA

- I. Una vez **transcurridas 72 horas a la presentación del aviso a que se refiere la regla 11.11.2., podrán reflejar la aplicación** del estímulo, en el CFDI usando la opción o valor “IVA Crédito aplicado del 50%”.
- I. Los **proveedores de certificación de CFDI validarán** que quienes hayan emitido CFDI usando la opción o valor “IVA Crédito aplicado del 50%” hayan presentado efectivamente el citado aviso.
- II. Para efectos de asentar en el CFDI la **tasa de retención** de IVA, los contribuyentes capturarán **la que corresponda una vez aplicado el crédito de 50% que otorga el citado Decreto.**

HONORARIO	10,000.00
<b>IVA Crédito aplicado del 50% (8%)</b>	<b>800.00</b>
SUBTOTAL	10,800.00
ISR RETENICO 10%	1,000.00
<b>IVA RETENIDO 2/3 10.667%</b>	<b>533.33</b>
TOTAL	9,266.67



# I. CFDI por estímulos fiscales región frontera norte



## Expedición de CFDI en región frontera norte aplicando estímulo en materia de IVA

Lo dispuesto en esta regla **no será aplicable** para aquellas operaciones en donde en el **CFDI se señale en el campo o atributo denominado “ClaveProdServ” como clave de producto o servicio la “01010101 no existe en el catálogo”**, salvo que se trate de operaciones celebradas con el público en general a que se refiere la regla 2.7.1.24., **ni las que el SAT identifique como correspondientes a bienes o servicios no sujetos a los beneficios del estímulo de IVA, en el catálogo de productos y servicios** (c\_ClaveProdServ) del CFDI publicado en el portal del SAT.

*CFF 29, 29-A, LIVA 1, 1-A, 3, RLIVA 3, DECRETO DOF 31/12/2018 Décimo Primero, RMF 2018 2.7.1.24., 11.11.2.*

# I. CFDI por estímulos fiscales región frontera norte



**Tercero.** Para los efectos de los artículos Décimo Primero del Decreto de estímulos fiscales región frontera norte, publicado en el DOF el 31 de diciembre de 2018, 29, primer y penúltimo párrafos, y 29-A, fracción IX del CFF, los contribuyentes beneficiarios de dicho Decreto ubicados en la región frontera norte **podrán diferir la expedición de los CFDI aplicando el crédito derivado del estímulo en materia de IVA, por el período comprendido del 1 de enero al 30 de abril de 2019, siempre que, a más tardar, al 1 de mayo de 2019 se hayan emitido todos los CFDI por los que se haya tomado la opción de diferimiento señalada.**

Cuando los contribuyentes incumplan con la emisión de los CFDI conforme a la fecha antes señalada, perderán el derecho de aplicar la presente facilidad, considerándose omisos en el cumplimiento de su obligación de expedir CFDI.

**Los contribuyentes receptores de los CFDI que hubieren realizado operaciones durante el periodo comprendido del 1 de enero al 30 de abril de 2019 con contribuyentes emisores de CFDI que hayan aplicado el estímulo en materia de IVA y la facilidad contenida en este artículo, podrán obtener los CFDI cuya emisión se haya diferido, a más tardar el 1 de mayo de 2019.**

## II. Novedades de aplicación en 2019 en Materia de CFDI



- a. Cambios en la guía de Anexo 20.
- b. Cambios en la guía de Complemento de pago
- c. Cambios en el complemento de Nómina.

## II. Novedades de aplicación en 2019 en Materia de CFDI



### a. Cambios en las guía de Anexo 20 /ANEXO 5

#### Lo nuevo en la guía de llenado:

- Registrar en forma de pago, conforme a las siguientes opciones:

a) Se registra la forma de pago con la que se está efectuando el descuento, devolución o bonificación en su caso.

b) Si el o los CFDI de tipo "I" (Ingreso) no han sido aún pagados, puede registrarse como forma de pago la clave "15" (Condonación).

**Nota:** Es muy importante considerar que el uso de la forma de pago con clave "15" (Condonación) que se establece en el inciso c) que antecede, es una definición de forma y que ésta se propone ante el hecho de la inexistencia de un pago y la necesidad de tener que llenar este campo para poder emitir el CFDI.

- Registrar en método de pago la clave "PUE" (Pago en una sola exhibición).
- Registrar en el campo ClaveProdServ, la clave que corresponda según el caso o la clave "84111506" (Servicios de facturación).
- Registrar en el campo ClaveUnidad, la clave que corresponda según el caso, o la clave "ACT" (Actividad).



## II. Novedades de aplicación en 2019 en Materia de CFDI



### Lo nuevo en la guía de llenado / ANEXO 5 Egresos sin Relación:

- B. CFDI de Egresos emitido sin relacionar a un CFDI de Ingresos.  
Cuando se devengue o genere el derecho de un descuento global en un futuro, el contribuyente podrá emitir un CFDI de tipo “E” (Egreso) por el valor del descuento sin relacionarlo a un CFDI de “I” (Ingreso), registrando en el campo FormaPago la clave “23” (Novación).

**Nota:** Es muy importante considerar que el uso de la forma de pago con clave “23” (Novación) que se establece en el párrafo que antecede, es sólo una definición de forma y que tiene el objeto de identificar a los CFDI que aplican descuentos a futuro.

Una vez que se genere el ingreso en el futuro, se debe emitir el CFDI de tipo “I” (Ingreso) correspondiente al cual se le debe relacionar el CFDI de “E” (Egreso), señalado en el párrafo anterior, debiendo registrar en el campo TipoRelacion la clave “02” (Nota de débito de los documentos relacionados), y como forma de pago la clave “23” (Novación), siempre y cuando sea por el mismo monto del CFDI de tipo E (Egreso).

## II. Novedades de aplicación en 2019 en Materia de CFDI



### Novedades de la factura electrónica FACTURA GLOBAL

#### *Apéndice 2 Caso de Uso CFDI de egreso aplicable a un CFDI global*

- I. Ejemplo de CFDI Global con CFDI de egreso relacionado por una devolución de un concepto.
  - a) Generación del comprobante de operaciones con el público en general<sup>1</sup>
    - b) Emisión de CFDI Global (Anexo 20 versión 3.3)
    - c) Emisión CFDI de egresos por la devolución de un concepto contenido en el comprobante de operaciones con el público en general.
    - d) Emisión de CFDI nominativo
- II. Ejemplo de cancelación de CFDI Global por una solicitud de generación de CFDI de ingresos por una operación documentada en dicha factura.
  - a) Cancelación de CFDI Global
  - b) Generación del CFDI Global sin considerar el comprobante de operaciones con el público en general de la operación que se factura de manera nominativa
  - c) Generación del CFDI nominativo por la operación contenida en el comprobante de operaciones con el público en general.

Fundamento legal: Artículos 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; Regla 2.7.1.24 de la Resolución Miscelanea Fiscal vigente.

## II. Novedades de aplicación en 2019 en Materia de CFDI



### b. Cambios en la guía de Complemento de pago

#### Apéndice 8 Cobro por cuenta de terceros

Para la emisión del Recibo Electrónico de Pago (REP) cuando se hagan cobros de saldos de facturas emitidas por comisionistas o prestadores de servicios de cobranza, aplicando la regla 2.7.1.3 de la RMF vigente.

#### Apéndice 9 Caso de Uso Facturación con pago de divisas

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.



## II. Novedades de aplicación en 2019 en Materia de CFDI



### b. Cambios en la guía de Complemento de pago

#### TIPO DE CAMBIO EN EL NODO PAGO

FACTURA	
UUID de la Factura	UUID12345
Factura fecha	21-jul-18
Moneda	DII
Monto	35,000.00
RECEPCION DE PAGOS	
Fecha de pago	11-sep-18
Moneda	\$ peso
Monto pagado	6,171,118.80
Tipo cambio	17.7331
NODO PAGO	
Fecha de pago	11-sep-18
Foma Pago	03 Transfer
Moneda	MXN
Monto	6,171,118.80
NODO CFDI RELACIONADO	
UUID de la Factura	UUID12345
Monda	DII
Tipo cambio CFDI	0.056392
Importe Pagado	348,000.00

Moneda	Tipo Cambio	Tipo Cambio CFDI
DÓLAR	1	0.056392
PESO	17.7331	

Importe Pagado = Monto x Tipo Cambio CFDI

## II. Novedades de aplicación en 2019 en Materia de CFDI



### **b. Cambios en la guía de Complemento de pago**

#### **Apéndice 10 Caso de Uso Facturación con pago mediante factoraje financiero** **Disposiciones Generales**

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.

## II. Novedades de aplicación en 2019 en Materia de CFDI



### c. Cambios en el complemento de Nómina

### OBLIGATORIAS A APARIR DE LA FECHA DE PUBLICACIÓN EN EL PORTAL DEL SAT DE ESTA GUIA

#### NOTA 11: ANTICIPO DE NOMINA Y PRESTAMOS

**Nota 11.** En caso de que el trabajador reciba anticipo de salarios, el empleador deberá emitir un comprobante de nómina de tipo extraordinario en el cual se registre el importe del anticipo de sueldo con la clave tipo de percepción 038 "Otros ingresos por salarios". en el momento en el que se otorgan al trabajador, los descuentos que posteriormente se realicen vía nómina al trabajador, se registrarán utilizando la clave tipo deducción "012" (Anticipo de salarios), en los CFDI en los que se expidan cuando se registre el impuesto.

PERCEPCIONES				DEDUCCIONES			
CLAVE	CONCEPTO	BASE	MONTO	CLAVE	CONCEPTO	BASE	MONTO
001	Sueldos, Salarios Rayas y Jornales	GRABABLE	5000	012	ANTICIPO DE SALARIOS	GRAVABLE	1000
038	OTROS INGRESO POR SALARIOS	GRABABLE	1000				

## II. Novedades de aplicación en 2019 en Materia de CFDI



### c. Cambios en el complemento de Nómina

#### OBLIGATORIAS A APARIR DE LA FECHA DE PUBLICACIÓN EN EL PORTAL DEL SAT DE ESTA GUIA

##### NOTA 11: ANTICIPO DE NOMINA Y PRESTAMOS

En el caso de prestamos que no son anticipos de salarios sólo se reportaran, con carácter informativo, en la sección de OtrosPagos con la clave “999” (Pagos distintos a los listados), si el pago del préstamo otorgado, se descuenta vía nómina, se deberá utilizar la clave de deducción “004” correspondiente a Otros, en el CFDI que se expida cuando se realice el descuento.

PERCEPCIONES				DEDUCCIONES			
CLAVE	CONCEPTO	BASE	MONTO	CLAVE	CONCEPTO	BASE	MONTO
001	Sueldos, Salarios Rayas y Jornales	GRABABLE	5000	004	OTROS	NA	1000
OTROS PAGOS							
999	PAGOS DISTINTOS A LOS LISTADOS/PRESTAMO	GRABABLE	1000				

## II. Novedades de aplicación en 2019 en Materia de CFDI



### c. Cambios en el complemento de Nómina

#### OBLIGATORIAS A APARIR DEL 1 ENERO 2019

##### NOTA 4: ERRORES EN AJUSTE DE JUBILACIONES

Nota 4: Los contribuyentes que hayan tenido errores en la utilización de las claves tipo deducción "065" (Ajuste en jubilaciones, pensiones o haberes de retiro en una sola exhibición exento), "066" (Ajuste en jubilaciones, pensiones o haberes de retiro en una sola exhibición gravado), "069" (Ajuste en jubilaciones, pensiones o haberes de retiro en parcialidades exento) y "070" (Ajuste en jubilaciones, pensiones o haberes de retiro en parcialidades gravado), deberán cancelar los comprobantes emitidos, volver a elaborarlos y expedirlos "timbrar" y relacionarlos con los cancelados, siempre que sea en el mismo ejercicio fiscal.

##### NOTA 5: PAGOS ADICIONALES DE JUBILACIONES EN PARCIALIDADES

Los pagos que se realicen de manera adicional a los jubilados (extrabajadores) deberán registrarse con la clave

051	Pagos por gratificaciones, primas, compensaciones, recompensas u otros a trabajadores derivados de jubilación en parcialidades	15/10/2018
-----	--	------------

Es importante no perder de vista que a estos pagos **no les resultan aplicables las exenciones** establecidas en el artículo 93 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

## II. Novedades de aplicación en 2019 en Materia de CFDI



### c. Cambios en el complemento de Nómina

#### **NOTA 6: PAGOS A JUBILACIONES POR RESOLUCION JUDICIAL O LAUDO.**

Nota 6: Los pagos que se realicen a extrabajadores que obtengan una jubilación en parcialidades derivados de la ejecución de una resolución judicial o de un laudo, deberán registrarse con la clave tipo percepción "052" (Pagos que se realicen a extrabajadores que obtengan una jubilación en parcialidades derivados de la ejecución de resolución judicial o de un laudo), asimismo, los pagos a extrabajadores que obtengan una jubilación en una sola exhibición derivados de la ejecución de una resolución judicial o de un laudo deberán registrarse con la clave tipo percepción "053" (Pagos que se realicen a extrabajadores que obtengan una jubilación en una sola exhibición derivados de la ejecución de resolución judicial o de un laudo).

#### **NOTA 7: PAGOS POR PRIMAS QUINCENALES SECTOR PUBLICO**

Nota 7: En caso de que se realicen pagos por conceptos de prima quinquenal, concepto que usualmente se utiliza en el sector público y de presentarse el caso con patrones del sector privado que se encuentren en una situación análoga, estos conceptos deberán ser registrados en percepciones gravadas con la clave tipo percepción "038" (Otros ingresos por salarios), para la identificación en el comprobante.

## II. Novedades de aplicación en 2019 en Materia de CFDI



### c. Cambios en el complemento de Nómina

#### TIPO REGIMEN 13: INDEMINIZACIÓN O SEPARACION

**APENDICE 5: PROCEDIMIENTO PARA EL REGISTRO DEL SUBSIDIO PARA EL EMPLEO, CUANDO NO SE ENTREGÓ EN EFECTIVO.**

c_TipoRegimen	Descripción	Fecha inicio de vigencia
13	Indemnización o Separación	15/10/2018



## II. Novedades de aplicación en 2019 en Materia de CFDI



### VI. APENDICE 5. PROCEDIMIENTO PARA EL REGISTRO DEL SUBSIDIO

En este Apéndice, se especifica la forma en que se debe registrar la información del subsidio para el empleo causado, en los casos en los que no se entrega en efectivo al trabajador.

Es importante resaltar que para el calculo anual del trabajador se requiere contar con el total del subsidio para el empleo que le correspondió en el ejercicio conforme a la tabla correspondiente, por ello cuando no se entregó subsidio en efectivo al trabajadores necesario realizar lo siguiente:

- En el campo Tipo Otros Pagos, se ingresara la clave “002 Subsidio para el empleo (Efectivamente entregado al trabajador) del catálogo c\_TipoOtroPago publicado en el Portal del SAT.
- En el campo: Concepto del Nodo:OtrosPagos, se ingresará la siguiente descripción: Subsidio para el empleo (efectivamente entregado al trabajador).
- En el campo Importe del Nodo:OtrosPagos se capturará lo siguiente: 0.01, el ingreso de este valor servirá para habilitar la sección de SubsidioAlEmpleo.
- En el campo: SubsidioCausado del Nodo: SubsidioAlEmpleo, se debe registrar el subsidio causado conforme a la tabla del subsidio para el empleo publicada en el Anexo 8 de la Resolución Miscelánea Fiscal vigente, la suma de este importe se tomará como base para la precarga de la declaración anual.

Los nodos y campos no mencionados en este procedimiento, se deben registrar en el comprobante fiscal conforme a las especificaciones contenidas en ésta Guía.

## II. Novedades de aplicación en 2019 en Materia de CFDI



Ejemplo: El comprobante debería expedirse de la siguiente forma:

Un asalariado tiene un sueldo quincenal de \$3,500.00, el ISR causado del periodo es de \$263.21 y el Subsidio Aplicado que le correspondió fue de \$107.40, por lo que ISR a retener en el periodo es de \$155.81.

### Representación:

Versión 3.3		Tipo Comprobante: N		Registro Patronal: B5510768108		
Nombre del Emisor:	Juan Ramirez Ortigoza	Fecha: 2018-06-16 T00:00:00				
RFC Emisor:	RAOU701212P3	Lugar de Expedición : 06300				
Régimen Fiscal:	Personas Físicas con Actividad Empresarial y Profesional					
Forma de Pago:	99 Por Definir	Uso del CFDI: P01 Por Definir	Subtotal: - 3535	Total: 3279.19		
Método de Pago:	PUE		Descuento: 255.81			
RFC Receptor:	LOAV890607PY7	Numero de Empleado:	05	Fecha Inicio de la relación labor: 01/01/2014		
Nombre del Receptor:	Vicente López Arenas	No. De Seguridad Social:	89253678145	Antigüedad: P4Y5M15D		
CURP:	LOAV890607HDFUY56	Tipo Contrato:	01 Contrato de trabajo por tiempo indeterminado			
		Sindicalizado	NO			
Conceptos						
Clav Prod. Serv.	Cantidad	Clave de Unidad	Descripción	Valor Unitario	Importe	Descuento
84111505	1	ACT	Pago de Nómina	3535	3535	255.81
Complemento		Fecha Final de pago:	15/06/2018	Total Percepciones: 3500		
Versión 1.2	Tipo de Nómina: O	Periodicidad del pago:	04 Quincenal	Total Deducciones: 100		
Fecha de pago:	16/06/2018	Clabe:	187635794167249042	Total Otros Pagos: 1		
Fecha Inicial de pago:	01/06/2018	Banco:	IXE			
No. de días pagados:	15	Puesto: Cajero	ClaveEntFed: DIF			
Tipo de Régimen: 02 Sueldos		Riesgo Puesto: 2				
Departamento: Cobranza		Tipo de Jornada: 01 Diurna				

## II. Novedades de aplicación en 2019 en Materia de CFDI



Ejemplo: El comprobante debería expedirse de la siguiente forma:

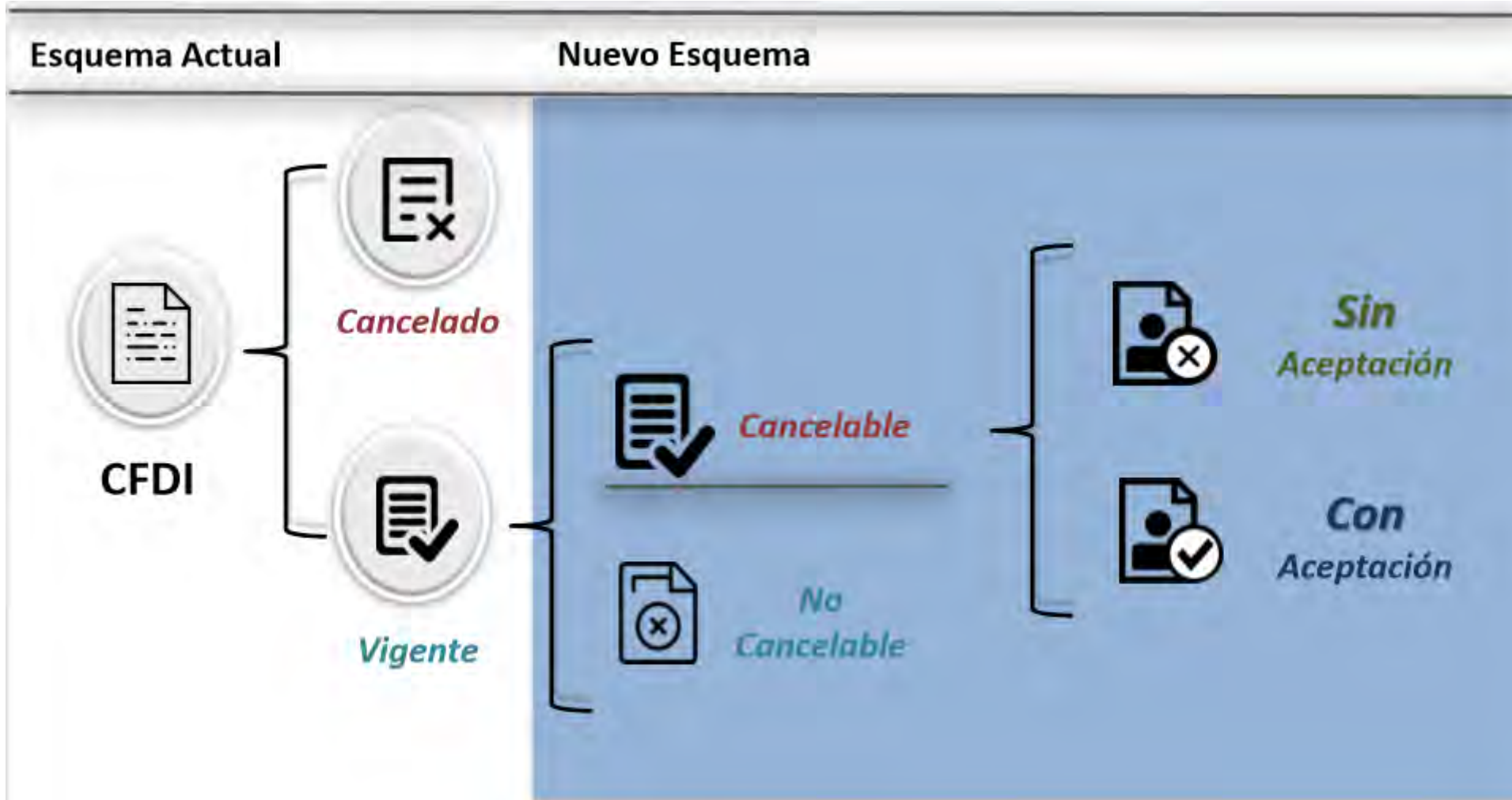
PERCEPCIONES				DEDUCCIONES		
Tipo Percepción	Concepto	Importe Gravado	Importe Exento	Tipo Deducción	Concepto	Importe
001	Sueldos, Salarios, Rayas y	3,500.00	0.00	001	Seguridad social	100
013	Cuota Sindical	35.00	0.00	002	ISR	155.81
Total Sueldos:3535	Total Gravado: 3535	Total Exento:0		Total Otras Deducciones:	100.00	
				Total Impuestos Retenidos:	155.81	
OTROS PAGOS			Subsidio al Empleo			
Tipo Otro Pago	Concepto	Importe	Subsidio Causado			
002	Subsidio para el empleo (efectivamente entregado al trabajador).	0.01	107.4			

### III. Nuevo Esquema de Cancelaciones de CFDI



**Factura electrónica  
Esquema de Cancelación**

### III. Nuevo Esquema de Cancelaciones de CFDI



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



# III. Nuevo Esquema de Cancelaciones de CFDI



## Cancelación sin aceptación



Regla 2.7.1.39 de la Resolución Miscelánea Fiscal vigente

### III. Nuevo Esquema de Cancelaciones de CFDI



#### 2.7.1.39.

.....  
**a)** Los que amparen montos totales de hasta \$5,000.00 (cinco mil pesos 00/100 M.N).  
.....

**m)** Emitidos por la Federación por concepto de derechos, productos y aprovechamientos.

**n)** En el supuesto de la regla 2.7.1.44., último párrafo.

Cuando se cancele un CFDI aplicando la facilidad prevista en esta regla, pero la operación subsista emitirá un nuevo CFDI que estará relacionado con el cancelado de acuerdo con la guía de llenado de los CFDI que señala el Anexo 20.

*CFF 29, 29-A, Disposiciones Transitorias Sexto, RMF 2018 2.4.3., 2.7.1.24., 2.7.1.26., 2.7.1.44., 2.7.2.19., 2.7.4.1., 2.7.4.6.*



# III. Nuevo Esquema de Cancelaciones de CFDI



Cancelación sin  
aceptación



## Proceso



1

Solicitud de validación



2

Validación por el PAC  
*(No relaciones y excepciones)*



3

Cancelación exitosa  
*(Acuse de cancelación)*

# III. Nuevo Esquema de Cancelaciones de CFDI



## Acuse de cancelación

 SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO		<b>Servicio de Administración Tributaria</b> <b>Acuse de Solicitud Cancelación de CFDI</b>	
Folio Fiscal:	2BB801AB-9575-4E32-9FC8-462D591D8961		
RFC Receptor:	TUCA2107035N9		
RFC Emisor:	TUCA5703119R5		
Estado CFDI:	Cancelado		
Estado Cancelación:	Cancelado sin aceptación		
Fecha:	31/01/2016 11:05:59		
Sello digital SAT : LhweCjdX2HwFo8uFXQ9q1CFDqokKhvrisokpiZ8bawV *mDCCColgSnF5lrGTN3KYXRi5NFoXAkvnFWP/fiu1g==			

# III. Nuevo Esquema de Cancelaciones de CFDI



Cancelable con  
Aceptación



## Proceso



1

Consulta estado de CFDI  
*(Cancelado con aceptación)*



2

Solicitud de cancelación



3

Recepción de solicitud



4

Espera aceptación



5

Acepta o Rechaza

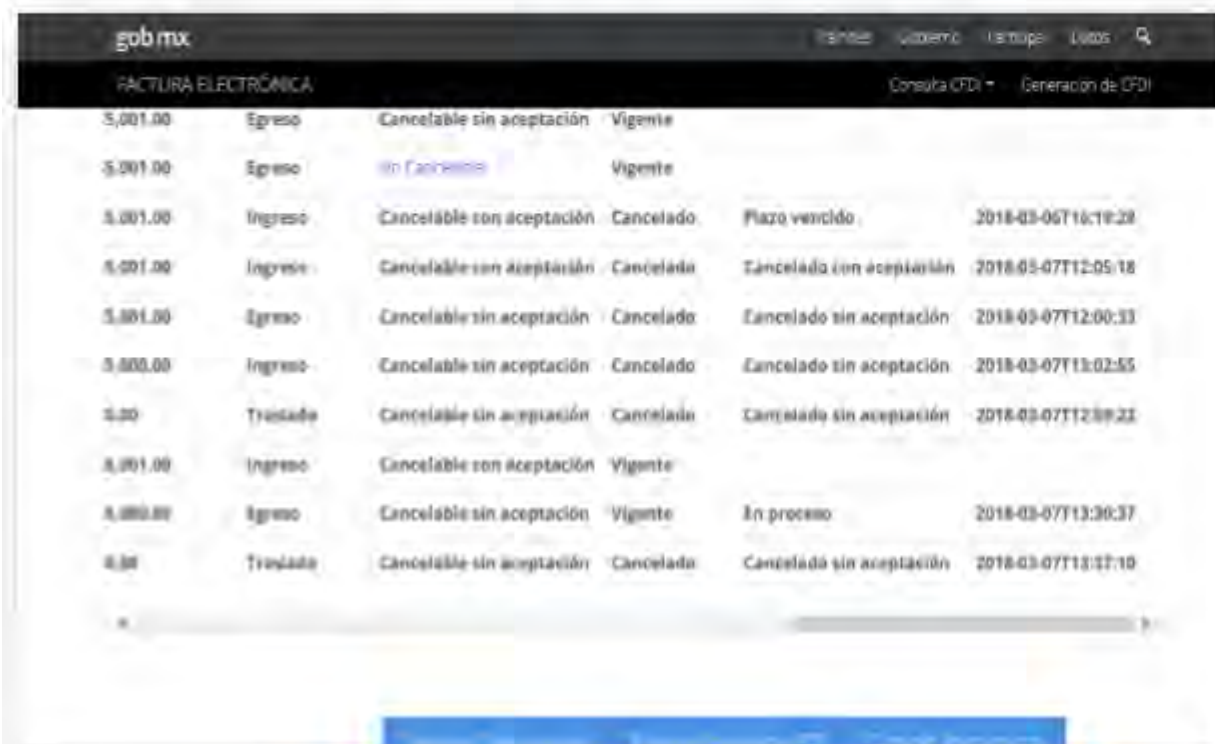


\*Cancelado Autorizado  
\*Solicitud Rechazada  
\*Cancelado plazo vencido  
*(Afirmativa ficta)*

# III. Nuevo Esquema de Cancelaciones de CFDI



*Del resultado obtenido se verifica el estado del comprobante.*



gov.mx		Inicio   Ayuda   Contacto   Búsqueda			
FACTURA ELECTRÓNICA		Consulta CFDI   Generación de CFDI			
5,001.00	Egreso	Cancelable sin aceptación	Vigente		
5,001.00	Egreso	En proceso	Vigente		
5,001.00	Ingreso	Cancelable con aceptación	Cancelado	Plazo vencido	2018-03-06T16:19:29
5,001.00	Ingreso	Cancelable con aceptación	Cancelado	Cancelado con aceptación	2018-03-07T12:05:18
5,001.00	Egreso	Cancelable sin aceptación	Cancelado	Cancelado sin aceptación	2018-03-07T12:00:33
5,000.00	Ingreso	Cancelable sin aceptación	Cancelado	Cancelado sin aceptación	2018-03-07T13:02:55
5.00	Transferido	Cancelable sin aceptación	Cancelado	Cancelado sin aceptación	2018-03-07T12:09:23
5,001.00	Ingreso	Cancelable con aceptación	Vigente		
5,000.00	Egreso	Cancelable sin aceptación	Vigente	En proceso	2018-03-07T13:30:37
5.00	Transferido	Cancelable sin aceptación	Cancelado	Cancelado sin aceptación	2018-03-07T13:17:10

## Estatus de Proceso de Cancelación

- ✓ No Cancelable
- ✓ Cancelable sin aceptación
- ✓ Cancelable con aceptación
- ✓ En proceso
- ✓ Cancelado plazo vencido
- ✓ Cancelado aceptado
- ✓ Solicitud Rechazada
- ✓ Cancelado sin aceptación



# IV. Aplicativo de Subcontratación Laboral



## APLICATIVO DE SUBCONTRATACIÓN

Pasos para el envío de  
información al SAT sobre  
outsourcing vía Internet



# IV. Aplicativo de Subcontratación Laboral



El 30 de abril de 2018, se publica la 1ª. MRMF 2018 , en la cual se establecen reglas de aplicación a la subcontratación:

## **Deberes del contratista** (regla 3.3.1.44.)

Para que pueda cumplir con las obligaciones en materia del ISR e IVA tratándose de la subcontratación, lo hará mediante el aplicativo “Autorización del contratista para la consulta del CFDI y declaraciones”, visible en el portal del SAT.

Se considerará que el contratista recurre a este cuando realiza al menos una autorización y una vez ejercida esta deberá:

- emitir el CFDI de nómina, utilizando el complemento de nómina versión 1.2. y quedará relevado de proporcionar la información del elemento de “Subcontratación”
- utilizar el aplicativo por todos los contratos de subcontratación que celebre en el ejercicio de que se trate, con el mismo contratante

# IV. Aplicativo de Subcontratación Laboral



Asimismo, se puede aplicar la facilidad descrita respecto de la prestación de servicios a través de los cuales se ponga a disposición del contratante o de una parte relacionada de este, personal que desempeñe sus funciones principalmente en las instalaciones del contratante o una parte relacionada de este, estén o no bajo la dirección o dependencia del contratante, que no sean consideradas como subcontratación en términos del artículo 15-A de la LFT, ***siempre que quien pague la nómina sea el contratista*** (regla 3.3.1.45.).

## Autorización para contratante

El contratista para autorizar a los contratantes deberá seguir el procedimiento previsto en la regla **3.3.1.49.**, grosso modo consiste en:

- ingresar al aplicativo y
- capturar la información que solicite el sistema;
- facultar a dichos sujetos para corroborar haber emitido los CFDI's respectivo,
- haber efectuado las declaraciones correspondientes
- el pago de las cuotas obrero patronales; y
- firmar el trámite con su e.firma.



# IV. Aplicativo de Subcontratación Laboral



Los datos de los trabajadores objeto del contrato que participan en el servicio de subcontratación laboral, se hará en términos de la ficha de trámite 135/ISR “Reporte de datos de los trabajadores objeto del contrato que participan en el servicio de subcontratación laboral”, contenida en el Anexo 1-A.

## Consulta por el contratante

El contratante para consultar el cumplimiento de las obligaciones del contratista, deberá (regla.3.1.50.):

- ingresar al aplicativo “Consulta por el contratante de CFDI y declaraciones” disponible en el buzón tributario, ***a partir del día 27 del siguiente mes*** que se requiera examinar, y deberá: seleccionar el período y ejercicio de la información que desea observar; identificar los CFDI con los que se realizó el pago de los servicios de subcontratación y confirmar el importe del IVA pagado, así como la fecha de pago; verificar y validar que el nombre y el número de trabajadores por los que recibió la autorización coincida con el contrato; y obtener el acuse respectivo con su *firma*, y conservarlo como parte de su contabilidad
- Si el sistema emite el acuse respectivo, indicando inconsistencias en el plazo y año seleccionado, ***se entiende que el contratante no cumple con los requisitos de deducibilidad o acreditamiento previstas en la LISR y LIVA***

## IV. Aplicativo de Subcontratación Laboral



Asimismo, se contempla supuestos en los cuales el contratista encuadra en inconsistencias, el contratante, verificará esa situación con el contratista, pudiendo solicitarle solventarlas, ***en atención a lo dado a conocer en el sitio web del SAT, y no mediante aclaración directamente en el portal del SAT.***

### Vigencia

Las indicaciones descritas serán aplicable a partir del 7 de febrero de 2018 (art. primero, transitorio).

De igual forma, se entenderá que durante 2017 se ha dado cumplimiento a las disposiciones descritas, cuando los contribuyentes utilicen en 2018 el multicitado aplicativo, disponible en el buzón tributario (art. tercero, transitorio).

Ahora bien, ***si en 2018 no se realizará subcontratación, bastará con presentar*** vía el buzón, ***el aviso*** del cumplimiento de las obligaciones del ejercicio 2017, a más tardar ***el 28 de febrero de 2018*** (art. tercero transitorio, segundo párrafo).

## IV. Aplicativo de Subcontratación Laboral



CUARTO. Se reforma el Artículo Cuarto Resolutivo de la Primera Resolución de Modificaciones a la RMF para 2018 publicada en el DOF el 30 de abril de 2018, para quedar como sigue:

“CUARTO. La fecha a partir de la cual el contratante realizará la consulta de la información autorizada por el contratista por actividades de subcontratación laboral respecto a los meses de enero a agosto de 2018 y sucesivos a que se refiere la regla 3.3.1.50., en relación con el Artículo Segundo Transitorio, fracción I, será el **último día del mes de septiembre de 2018. El aviso de cumplimiento de las obligaciones del ejercicio de 2017** a que se refiere el Artículo Tercero Transitorio, segundo párrafo, dado a conocer en el Portal del SAT el 7 de febrero de 2018, podrá presentarse a más tardar el **30 de septiembre de 2018.**”

# IV. Aplicativo de Subcontratación Laboral



<https://www.sat.gob.mx/video/tutorial-subcontratacion-laboral>





# ¡Gracias!

## **Contacto**

L.C. YADIRA ALBOR VALDÉS

[yalbor@taxday.com.mx](mailto:yalbor@taxday.com.mx)

Tel. 55 5672 9950