

Caso de Uso

Facturación de Anticipos

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.

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, es decir, la entrega de una cantidad que garantiza la realización o cumplimiento de alguna condición, como sucede en el caso del depósito que en ocasiones se realiza por el arrendatario al arrendador para garantizar del pago de las rentas en el caso de un contrato de arrendamiento inmobiliario.
- 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, “Apéndice 6 Procedimiento para la emisión de los CFDI en el caso de anticipos recibidos” del “Anexo 20 Guía de llenado de comprobantes fiscales digitales por Internet”.

Planteamiento

La empresa “Nueva Factura, S.A. de C.V.”, con RFC NUF150930AAA el 18 de julio de 2017 recibe un anticipo de \$10,000.00, se desconoce el bien que se va a adquirir y el precio.

Hasta el 30 de julio se concreta la operación: Compra de una maquinaria para bordados de playeras con un precio de \$ 464,000.00.

Emisión de la Factura Electrónica

La “Nueva Factura, S.A. de C.V.”, decide aplicar el procedimiento A del “Apéndice 6 Procedimiento para la emisión de los CFDI en el caso de anticipos recibidos” del “Anexo 20 Guía de llenado de comprobantes fiscales digitales por Internet”, es decir, - Facturación aplicando anticipo con CFDI de egreso-, en el cual se deben emitir tres comprobantes conforme a lo siguiente:

1. Emisión de la factura electrónica por el valor del anticipo recibido
2. Emisión de la factura electrónica por el valor total de la operación.
3. Emisión de la factura electrónica de tipo “Egreso”

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												
Nombre del Emisor: Nueva Factura, S.A de C.V.						Folio: B						
RFC Emisor: NUF150930AAA						Serie: 1						
Clave de Regimen Fii 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												
Versión 3.3												
RFC Receptor: LOAV890607PY7												
Uso del CFDI: P01 Por Definir												
Clav Prod. Serv.	No Identificación	Cantidad	Clave Unidad	Unidad	Descripción	Valor Unit	Importe	Base	Impuesto	Tipo factor	Tipo tasa	Importe
84111506	84569	1	ACT		Anticipo del bien o Servicio	\$8,620.69	\$8,620.69	\$8,620.69	002	Tasa	0.16	\$1,379.31
Subtotal		\$8,620.69										
Total de impuestos trasladados:		\$1,379.31										
Total		\$10,000.00										

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											
Nombre del Emisor: Nueva Factura, S.A de C.V.				Folio: A							
RFC Emisor: NUF150930AAA				Serie: 20							
Clave de Regimen Fis: 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				CFDI Relacionados							
Fecha y Hora de expedición: 2017-07-30 T00:00:00				Tipo Relación: 07 CFDI por aplicación de anticipo							
Versión 3.3				UIID: d21ca0c2-3ea4-450-abe3-f05771737e69							
RFC Receptor: LOAV890607PY7											
Uso del CFDI: 108 Otra maquinaria y equipo											
Clav Prod. Serv.	No Identificación	Cantidad	Clave Unidad	Unidad Descripción	Valor Unit	Importe	Base	Impuesto	Tipo factor	Tipo tasa	Importe
23121501	84569	1	EA Pieza	Maquina de bordados	\$400,000.00	\$400,000.00	\$400,000.00	'002	Tasa	0.16	\$64,000.00
Subtotal		\$400,000.00									
Total de impuestos trasladados:		\$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.

3. Emisión de la factura electrónica de tipo “Egreso”

El 30 de julio se emite la factura electrónica de tipo egreso, es decir el mismo día de la emisión de la factura electrónica por el valor total de la operación, (aunque no necesariamente debe ser el mismo momento o día) por un valor de \$10,000.00, quedando de la siguiente forma:

Comprobante Fiscal Digital por Internet											
Nombre del Emisor: Nueva Factura, S.A de C.V.						Folio: E					
RFC Emisor: NUF150830AAA						Serie: 5					
Clave de Regimen Fis: 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						CFDI Relacionados					
Fecha y Hora de expedición: 2017-07-30 T00:00:00						Tipo Relación: 07 CFDI por aplicación de anticipo					
Versión 3.3						UUID: d21ca0c2-3ea4-450-abe3-f05771737e69					
RFC Receptor: LOAV890607PY7											
Uso del CFDI: 108 Otra maquinaria y equipo											
Clav Prod. Serv.	No Identificación	Cantidad	Clave Unidad	Unidad Descripción	Valor Unit	Importe	Base	Impuesto	Tipo factor	Tipo tasa	Importe
84111506	84569	1	ACT	Aplicación de anticipo	\$8,620.69	\$8,620.69	\$8,620.69	'002	Tasa	0.16	\$1,379.31
Subtotal		\$8,620.69									
Total de impuestos trasladados:		\$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.

Nota: No obstante lo descrito, también puede optar por aplicar el procedimiento “B Facturación aplicando anticipo con remanente de la contraprestación” el cual puede consultar en el Apéndice 6 antes citado en la siguiente dirección electrónica:
http://www.sat.gob.mx/informacion_fiscal/factura_electronica/Documents/Gu%C3%ADa_Anexo20.pdf