

Factura

Jornada de orientación

Emisión de notas de crédito



En 2018 todos usamos la nueva versión.

¿Qué es un CFDI de egreso?

- ✓ Es un comprobante fiscal digital por Internet que ampara devoluciones, descuentos y bonificaciones.



¿Para que sirve un CFDI de egreso?

- ✓ Disminuye ingresos que fueron registrados en facturas previas.
- ✓ Para corregir un importe registrado en una factura que ya fue emitida, como es el caso de la factura de complemento para recepción de pagos.



Marco normativo del CFDI de egreso

- ✓ Art. 25 LISR
- ✓ Art. 103 LISR

Los contribuyentes podrán efectuar deducciones que provengan de devoluciones que se reciban, los descuentos o bonificaciones que se hagan en el ejercicio.

- ✓ Art. 29 del CFF

Las devoluciones, descuentos y bonificaciones, se deberán expedir comprobantes fiscales digitales por Internet.

Condiciones para emitir un CFDI de egreso

- ✓ Previamente debe existir un CFDI de ingreso o un CFDI de egreso

No es deducible



- ✓ Descuentos aplicables a un concepto registrado en una factura de ingresos



Guía de llenado de los comprobantes fiscales digitales por Internet

Establece el procedimiento para la emisión de comprobantes de egresos



1. Emisión de CFDI de Egresos relacionado con varios comprobantes

Ejemplo: Descuento, devolución o bonificación por el 100% de valor de la operación.

Información de los CFDI de Ingresos			
CFDI	Importe	Forma de pago	UUID
1	\$100.00	01 Efectivo	5FB2822E-396D-4725-8521-CDC4BDD20CCF
2	\$150.00	02 Cheque nominativo	6FB2242E-316D-4820-8922-CDC2DDD18CDF
3	\$200.00	03 Transferencia electrónica de fondos	4FB3921E-376D-3735-8021-CDC8PDD29CPF
Total	\$450.00		



Vamos a realizar un sólo CFDI de egreso por los tres importes registrados en cada uno de los CFDI, es decir por el 100% del valor total, (\$450.00).

Nombre del campo	Información a registrar
Tipo de comprobante	E Egresos
Tipo Relación	01 Nota de crédito de los documentos relacionados
UUID	5FB2822E-396D-4725-8521-CDC4BDD20CCF
Tipo Relación	01 Nota de crédito de los documentos relacionados
UUID	6FB2242E-316D-4820-8922-CDC2DDD18CDF
Tipo Relación	01 Nota de crédito de los documentos relacionados
UUID	4FB3921E-376D-3735-8021-CDC8PDD29CPF
Forma de pago*	03 Transferencia electrónica de fondos
Método de pago	PUE Pago en una sola exhibición
Clave de producto o servicio	84111506
Clave de Unidad	ACT

*Forma de pago, existen tres opciones para su registro:

- La que se registró en el comprobante de tipo ingreso de mayor valor .
- Con la que se está efectuando el descuento, devolución o bonificación en su caso.
- En caso de que los comprobantes sean de igual importe la que el contribuyente emisor elija.

II.

Emisión de CFDI de Egresos relacionado a un comprobante

- Se emite un CFDI de tipo Egreso por el descuento, devolución o bonificación que aplique a un comprobante de tipo Ingreso.
- Se registra la forma de pago con la que se efectúa el descuento, devolución o bonificación en su caso.

Ejemplo: Descuento, devolución o bonificación por un valor menor al importe de la operación del comprobante de ingreso.

Información del CFDI de Ingresos		
CFDI	Importe	Forma de pago
1	\$200.00	03 Transferencia electrónica de fondos

- Vamos a realizar un descuento, devolución o bonificación por \$50.00 que en este caso es un *valor menor al importe registrado en la factura de ingreso*.

Nombre del campo	Información a registrar
Tipo de comprobante	E Egreso
Tipo Relación UUID	01 Nota de crédito de los documentos relacionados 4FB3921E-376D-3735-8021-CDC8PDD29CPF
Forma de pago*	03 Transferencia electrónica de fondos
Método de pago	PUE Pago en una sola exhibición
Clave de producto o servicio	84111506
Clave de Unidad	ACT

*Forma de pago, opciones de registro:

- La que se registró en el comprobante de tipo ingreso, en este caso “03” Transferencia electrónica de fondos .
- Con la que se está efectuando el descuento, devolución o bonificación en su caso.



Emisión de CFDI de Egresos relacionado a varios comprobantes con importe menor al CFDI de ingresos

Ejemplo: Descuento, devolución o bonificación por un valor menor al importe de la operación de cada uno de los comprobantes de tipo Ingreso.

- Se emite un CFDI de tipo Egreso por el valor total de los descuentos, devoluciones o bonificaciones que apliquen a cada comprobante de tipo "I".

Información de los CFDI de Ingresos

CFDI	Importe	Descuento	Forma de pago
1	\$150.00	\$15.00	02 Cheque nominativo
2	\$200.00	\$20.00	03 Transferencia electrónica de fondos

✓ Monto total de descuento \$35.00

- Vamos a realizar un descuento, devolución o bonificación de operaciones documentadas en los CFDI anteriores por 10% del valor de los comprobantes.

Nombre del campo	Información a registrar
Tipo de comprobante	E Egreso
Tipo Relación UUID	01 Nota de crédito de los documentos relacionados 6FB2242E-316D-4820-8922-CDC2DDD18CDF
Tipo Relación UUID	01 Nota de crédito de los documentos relacionados 4FB3921E-376D-3735-8021-CDC8PDD29CPF
Forma de pago*	03 Transferencia electrónica de fondos
Método de pago	PUE Pago en una sola exhibición
Clave de producto o servicio	84111506
Clave de Unidad	ACT
Descripción	Se deberá ingresar el monto del descuento, devolución o bonificación que le aplica a cada comprobante de ingresos, por ejemplo: 10% del saldo de los folios

*Forma de pago, opciones de registro:

- La que se registró en el comprobante de tipo ingreso de mayor valor .
- Con la que se está efectuando el descuento, devolución o bonificación en su caso.

IV.

Emisión de CFDI de Egresos por descuentos globales a ventas futuras

Aplicable cuando se realice el derecho de un descuento global en una factura de ingresos emitida con posterioridad al momento de generarse el descuento global.

CFDI de Egreso relacionado a un CFDI de Ingreso

A.

- a.** El contribuyente emitir un documento interno que documente contablemente dicho descuento, para aplicarlo una vez que se genere el ingreso en el futuro.
- b.** Una vez que se generé el ingreso al cual se aplicará el descuento global, se deberá expedir el CFDI de tipo I (Ingreso) correspondiente.
- c.** A continuación emitir el CFDI de tipo E (Egreso) que ampare el valor consignado en el documento interno de control, debiéndolo relacionar con el CFDI de I (Ingreso).

B.

CFDI de Egreso relacionado a un CFDI de Ingreso

- a. El contribuyente podrá emitir un CFDI de tipo “E” (Egreso) por el valor del descuento sin relacionarlo a un CFDI de “I” (Ingreso).
- b. Una vez que se genere el ingreso en el futuro, se debe emitir el CFDI de tipo “I” (Ingreso).
- c. A dicho CFDI (Ingreso) se le debe relacionar el CFDI de “E” (Egreso), registrando en el campo Tipo Relacion la clave “02” (Nota de débito de los documentos relacionados) y como forma de pago la clave “23” (Novación).

Nombre del campo	Información a registrar
Forma de pago	“23” Novación
Nodo Cfdi Relacionado Tipo Relación	“02” Nota de débito de los documentos relacionados
Nodo Cfdi Relacionado UUID	5FB2822E-396D-4725-8521-CDC4BDD20CC

Ejemplo de comprobante tipo E (egreso) por devolución



Planteamiento:

En el mes de agosto a la empresa “Nueva Factura, S.A. de C.V.”, con RFC NUF150930AAA tuvo una devolución de una impresora por tener defectos, la devolución corresponde a una venta realizada en el mes de julio.

¿Cómo se tiene que emitir la factura electrónica para amparar devolución de mercancías?

- Datos de la factura de ingresos:
 - ✓ Régimen fiscal del emisor: General de Ley Personas Morales
 - ✓ Contraprestación: Venta de 2 impresoras
 - ✓ Fecha de operación: 5 de agosto del 2017
 - ✓ Valor Unitario: \$3,800.00
 - ✓ Cliente: Rafaeli Camposorio Ruizo
 - ✓ RFC: CARR720127R44

Comprobante Fiscal Digital por Internet
Comprobante de Egresos
Versión 3.3

Nombre del Emisor:	Nueva Factura, S.A. de C.V.	Serie interno:	A
RFC Emisor:	NUF150930AAA	Folio Interno:	A20170810
Clave de Regimen Fiscal:	601, General de Ley Personas Morales		
Número de certificado	50000489245465900000		
Forma Pago:	03 Transferencia electrónica de fondos		
Método pago:	PUE Pago en una sola exhibición		
Tipo de comprobante:	E Egreso		
Lugar de expedición:	12068		
Fecha y Hora de expedición:	2017-08-05 T00:00:00		



RFC Receptor:	CARR720127R44	Moneda:	MXN	Tipo relación:	03 Devolución de mercancía sobre facturas o traslados previos
Uso del CFDI:	G02 Devoluciones, descuentos o bonificaciones	Confirmación:		CFDI relacionado:	5FB2822E-396D-4725-8521-CDC4BDD20CCF

Clav Prod. Serr.	No Identificación	Cantidad	Clave Unidad	Unidad	Valor Unit	Importe	Descuento	Base	Impuesto	Tipo fact	Tipo tasa	Importe
84111506	ST25	1	ACT	Actividad	\$3,800.00	\$3,800.00	0	3800	002'	Tasa	0.16	\$608.00

Descripción: Devolución de una impresora multifuncional laser 1200 por 1200 DPI

Subtotal	\$3,800.00
Descuento	\$0.00
Total de impuestos trasladados:	\$608.00
Total	\$4,408.00

Factura

Jornada de orientación

Emisión de notas de crédito



En 2018 todos usamos la nueva versión.