



**Cálculo de IVA con CFDI y comprobantes tipo pago
(complemento de pago)**

El Servicio de Administración Tributaria, para el cálculo de IVA a partir de enero de 2024, ya considera los comprobantes fiscales con método de pago “PUE” y de “tipo pago” para determinar tanto el IVA trasladado como el IVA acreditable del mes; dentro de su plataforma. Tal y como se muestra a continuación:

a) IVA trasladado base 16%

Suma de facturas emitidas de tipo ingreso del mes con método de pago “Pago en una sola exhibición” (PUE)

Mes	Número de facturas Canceladas	Número de facturas Vigentes	Subtotal	Descuento	Subtotal - Descuento	Impuestos trasladados Base IVA 16%	Impuestos trasladados IVA 16%
Enero	0	257	156,264,898	0	156,264,898	80,078,126	12,811,858

Suma de facturas emitidas de tipo pago donde la fecha de pago corresponde al mes.

Mes	Número de facturas Canceladas	Número de facturas Vigentes	Ingresos cobrados sin impuestos	Impuestos trasladados Base IVA 16%	Impuestos trasladados IVA 16%
Enero	0	48	77,719,878	41,870,657	6,667,305

*Base IVA 16% de facturas emitidas de tipo ingreso

80,078,126 ←

*Base IVA 16% de facturas emitidas de tipo pago

(*) 41,870,657 ←

*Valor de los actos o actividades gravados a la tasa del 16%

(*) 121,748,783

b) IVA trasladado base 0%

Suma de facturas recibidas de tipo ingreso del mes con método de pago “Pago en una sola exhibición” (PUE)

Mes	Número de facturas Canceladas	Número de facturas Vigentes	Subtotal	Descuento	Subtotal - Descuento	Impuestos trasladados Base IVA 0%
Enero	0	257	156,264,898	0	156,264,898	76,196,774

Suma de facturas recibidas de tipo pago donde la fecha de pago correspondía al mes.

Mes	Número de facturas Canceladas	Número de facturas Vigentes	Ingresos cobrados sin impuestos	Impuestos trasladados Base 0%
Enero	0	48	77,719,878	36,049,019

*Base IVA 0% de facturas emitidas de tipo ingreso

76,196,774 ←

*Base IVA 0% de facturas emitidas de tipo pago

(*) 36,049,019 ←

*Valor de los actos o actividades gravados a la tasa del 0% otros

(*) 112,239,793

c) IVA acreditable

Total de IVA de actos o actividades pagados a la tasa del 16%

A continuación se muestra el detalle de prellenado de Total de IVA de actos o actividades pagados a la tasa del 16%. Este detalle lo puedes consultar en elvisor de facturas emitidas y recibidas.

Suma de facturas recibidas de tipo ingreso con método de pago "Pago en una sola exhibición" (PUE), forma de pago bancarizada y uso del CFDI "Adquisición de mercancías" y "Gastos en general".

Mes	Número de facturas Canceladas	Número de facturas Vigentes	Subtotal	Descuento	Subtotal - Descuento	Impuestos trasladados Base IVA 16%	Impuestos trasladados IVA 16%
Enero	3	216	4,992,831	10	4,992,821	1,326,842	244,262

Suma de facturas recibidas de tipo pago donde la fecha de pago corresponde al mes, forma de pago bancarizada y uso del CFDI "Adquisición de mercancías" y "Gastos en general".

Mes	Número de facturas Canceladas	Número de facturas Vigentes	Ingresos cobrados sin impuestos	Impuestos trasladados Base IVA 16%	Impuestos trasladados IVA 16%
Enero	9	21	9	6,063,823	970,212

*IVA 16% de facturas recibidas de tipo ingreso:

244,262

*IVA 16% de facturas recibidas de tipo pago:

(*) 970,212

*Total de IVA de actos o actividades pagados a la tasa del 16%:

(***) 1,214,475



De acuerdo con lo anterior, se sugiere realizar una revisión y conciliación exhaustiva de la información con la que cuenta la compañía versus la que refleja el SAT, para efectos de tener seguridad de que lo que se declara es lo correcto.

En BHR contamos con especialistas en la materia para apoyarte en relación con el contenido de este Flash.