

CFDI de retención de IVA del 3% o 6% por contratante del servicio de personal en Aspel FACTURE 5.0



El 9 de diciembre del 2019 se publicó en el DOF (*Diario Oficial de la Federación*) el decreto que reforma la LIVA (Ley del impuesto al valor agregado) en materia de subcontratación laboral, donde:

Establece que las personas morales o personas físicas con actividad empresarial, que reciban servicios a través de los cuales se pongan a disposición del contratante personal que desempeñe sus funciones (*en las instalaciones, fuera de estas, estén o no bajo la supervisión del contratante*); **tendrán la obligación de retener el 6 % o el 3% (para los que aplique el estímulo fiscal de la Región Fronteriza Norte), del valor total de la contraprestación pactada en el artículo 1o.-A, fracción IV.**

 El SAT indica los siguientes escenarios para la retención:

| Escenario | Fecha de emisión del CFDI | Fecha de pago | ¿Se retiene el 6% de IVA? | ¿Se emite CFDI de retenciones e información de pagos? |
|-----------|----------------------------------|----------------------------------|---------------------------|---|
| 1 | Hasta el 31 de diciembre de 2019 | Del 1 al 10 de enero de 2020 | No | No |
| 2 | Hasta el 31 de diciembre de 2019 | A partir del 12 de enero de 2020 | Sí | Sí |
| 3 | A partir del 1 de enero de 2020 | A partir del 1 de enero de 2020 | Sí | No |

Importante:

La retención realizada por el contratante del servicio de personal, solo es posible realizarla con Aspel FACTURE 5.0

A continuación, se presenta el siguiente ejemplo considerando el **escenario # 3 (A partir del 1 de enero del 2020)**:

El contratante recibe el servicio de personal en el mes de enero por un valor total de \$10 000.00, por lo dispuesto en el *artículo 1-A fracción IV de la LIVA*, se debe retener el 6% o 3% (*según sea el caso*) de IVA por el servicio de personal obtenido.

Antes de realizar la configuración y emisión de la retención actualiza tu sistema con el último reinstalable, consulta el siguiente documento:

[V019. Actualiza tu sistema Aspel al último reinstalable](#)

1 Alta de proveedor del servicio

El proveedor se da de alta en el catálogo de terceros.

A. Realiza el alta del proveedor del servicio, para ello ingresa a:

Menú Comprobantes > Terceros, da clic en el ícono .

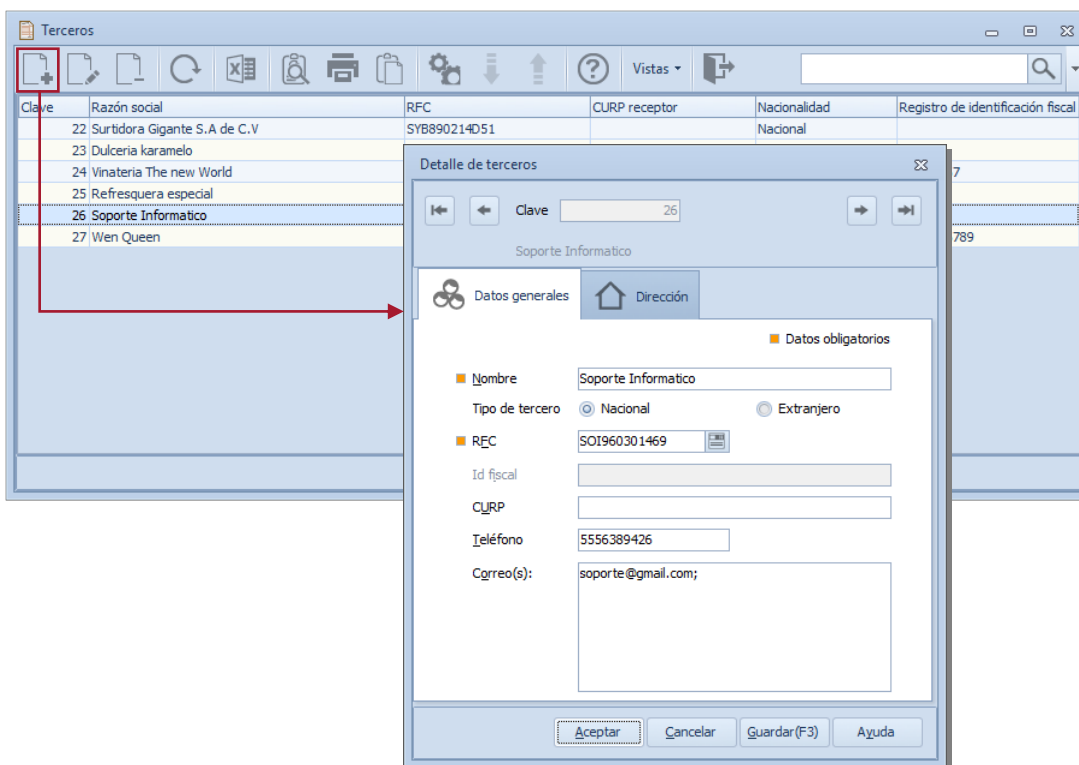


Figura1. Alta de proveedor de servicio de personal.


2 Emite CFDI de retención

A. Da de alta la retención, ingresa a:

Menú Comprobantes > Retenciones, da clic en el ícono .



B. Captura la información de la retención con las siguientes características.

| 1 | Datos del tercero Selecciona el proveedor del servicio de personal que se dio de alta previamente en el Paso 1 . | | | | | | |
|-----------------------------|--|----------|---------|-----------------------------|-------------|-------------------------|----------|
| 2 | Periodo que ampara la retención Indica el mes y año que estará amparando la retención. | | | | | | |
| 3 | Conceptos de retención y pago <ul style="list-style-type: none">• Clave: Para la retención del 6% y 3%, selecciona la clave 25-Otro tipo de retenciones.• Descripción: Captura una descripción que haga alusión a la retención del IVA del 6% o 3%. | | | | | | |
| 4 | Datos de la operación Captura el monto total y gravado del pago. | | | | | | |
| 5 | Partidas <ul style="list-style-type: none">• Tipo pago: Selección Pago definitivo.• Tipo impuesto: Selección IVA.• Base impuesto: La base de impuesto la tomará de lo capturado en el monto gravado.• Monto retenido: Captura el valor de la retención que corresponde al monto gravado. <p> Importante:</p> <p>Aspel FACTURE “NO” calcula la retención de manera automática, por lo que antes de realizar la emisión debes de tener a la mano el valor que corresponda.</p> <p>Por ejemplo:</p> <table border="1"><thead><tr><th>Concepto</th><th>Importe</th></tr></thead><tbody><tr><td>Monto del servicio prestado</td><td>\$10,000.00</td></tr><tr><td>Retención de IVA del 6%</td><td>\$600.00</td></tr></tbody></table> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-top: 10px;"><p>Retención= (Monto del servicio) X (Porcentaje de IVA)</p><p>(\$10,000.00) X (6%)</p><p>\$600.00</p></div> | Concepto | Importe | Monto del servicio prestado | \$10,000.00 | Retención de IVA del 6% | \$600.00 |
| Concepto | Importe | | | | | | |
| Monto del servicio prestado | \$10,000.00 | | | | | | |
| Retención de IVA del 6% | \$600.00 | | | | | | |

Consulta descripción de los campos dando clic en número que se encuentra en la figura.

Alta de retenciones y pagos [RET8]

Número: RET8 Fecha: 07/02/20

Datos del tercero:

1 **Nombre**: Soporte Informatico **REC**: SOI960301469

CURP **Id fiscal** **Tipo de tercero**: Nacional

2 **Periodo que ampara la retención**

Mes inicio: Enero Mes final: Enero Ejercicio: 2020

3 **Concepto de retención y pago**

Clave: 25 - Otro tipo de retenciones Descripción: Retención de IVA del 6%.

4 **Datos de la operación**

Monto total: 10000.000000 Gravado: 10000.000000 Exento: 0.000000

5 **Tabla de retenciones:**

| Tipo pago | Tipo impuesto | Base impuesto | Monto retenido |
|-----------------|---------------|---------------|----------------|
| Pago definitivo | IVA | 10,000.000000 | 600.000000 |

Total retenido: 600.000000

Figura 2. Alta de retención.

C. Una vez que se capturo la información necesaria para la retención, da clic en el ícono

Revisa la representación impresa y el XML de la retención

A. Representación impresa:

Consultar la representación impresa de las retenciones.

Menú Comprobantes > Terceros, da clic en el ícono



VANGUARDIA, S.A. DE C.V.
RFC: AAA010101AAA

Comprobante Fiscal Digital por Internet de Retenciones y Pagos

Folio interno: RET18 Folio Fiscal: DA48B404-803F-4BEC-8C8E-3AC4B3A65BBC
 Fecha y hora de expedición: 2020-02-07T15:30:51-06:00 Fecha y hora de certificación: 2020-02-07T15:57:18

Periodo que ampara la retención:
 MES INICIAL: 1 MES FINAL: 1 EJERCICIO: 2020

Datos del tercero:

Nombre: Soporte Informatico
 RFC: SOB60301469
 CURP:
 Tipo Tercero: Nacional

Concepto de retención y pago:

Clave: 25 Descripción: Retención de IVA del 6%

Datos de la operación:

Monto total: 10,000.000000
 Gravado: 10,000.000000
 Exento: .000000

| Impuesto | Tipo de pago | Base del impuesto | Monto retenido |
|------------------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| IVA | Pago definitivo | 10,000.000000 | 600.000000 |
| Total retenido: | | | 600.000000 |

No. de serie del CSD del emisor: 30001000000300023708 No de Serie del CSD del SAT: 20001000000300022323

Sello Digital del Emisor:
 F8uJ0E6y6YtS/VQ47LpDnUjYTTM@wZiEHcZDjqJdRgpfGHUWA4KQuQnJ2P8FMZP8T8U7K8PooPCExqK9ScjpwE2Dl6S2gWMSOUUKbzD364DU22HMZFHqC9cYqyEEIeWEMK9Z1ngurH6wXaNoxYUaHTGA0ZV1+8WadNfF65SKQWYmTCEDZg7IRHajOkU3qSMjRmOnVp1DVGW3z1fUzpcit8t8ePuFqyI7eplalG5KueBFjH5S2G8DmPH3XvBtaqL0eBQJ7Q6wRLBmCenwN2k2SPQanR3PwIQUeRf505Bq757Q==

Sello Digital del SAT:
 hBTQRmG6gYQ1N51PqPY0wq8iG66Dq68apSTURITMIY238dYLv0V8e-a4pKwNpK7D8VUGF2YqH4PBLPpp0Dkq8v/Sak7a2BzAGp0b7kPQ0YJZ2gltTKAUM3u6L4bCv7TN50JE3C0WF94517ACvC9kCwIFR1R91Rk0pp099acXUJFg54qFA36qT6P8Bj0XKMU+7+DNDqy6u+308wFVWCYI6E.PwQV4JbcCq9FRuJ8j6z76R9yG6Kk5CazpTDDZVLA3B10AmN1cMa2Q5396wXeqz58qP1V8mF0UjYVWVAzSg==

Cadena original del complemento de certificación digital del SAT:
 [110;DA48B404-803F-4BEC-8C8E-3AC4B3A65BBC]2020-02-07T15:57:18[F8uJ0E6y6YtS/VQ47LpDnUjYTTM@wZiEHcZDjqJdRgpfGHUWA4KQuQnJ2P8FMZP8T8U7K8PooPCExqK9ScjpwE2Dl6S2gWMSOUUKbzD364DU22HMZFHqC9cYqyEEIeWEMK9Z1ngurH6wXaNoxYUaHTGA0ZV1+8WadNfF65SKQWYmTCEDZg7IRHajOkU3qSMjRmOnVp1DVGW3z1fUzpcit8t8ePuFqyI7eplalG5KueBFjH5S2G8DmPH3XvBtaqL0eBQJ7Q6wRLBmCenwN2k2SPQanR3PwIQUeRf505Bq757Q==][20001000000300022323]

Este documento es una representación impresa de un CFDI

Retención de IVA

Figura 3. Representación impresa.

B. Consulta deXML:

Los XML de Aspel FACTURE se consultan en el DAC (Directorio de archivos comunes).

Sistema operativo de 64 BITS

Menú C:\Program Files (x86)\Common Files\Aspel\Sistemas Aspel\FACTURE5.00\Datos\Carpeta del RFC\Carpeta comprobantes

Sistema operativo de 32 BITS

Menú C:\Program Files\Common Files\Aspel\Sistemas Aspel\FACTURE5.00\Datos\Carpeta del RFC\Carpeta comprobantes



```
- <retenciones:Receptor Nacionalidad="Nacional">
  <retenciones:Nacional NomDenRazSocR="Soporte Informatico" RFCRecep="SOI960301469"/>
</retenciones:Receptor>
<retenciones:Periodo Ejerc="2020" MesFin="1" MesIni="1"/>
- <retenciones:Totales montoTotRet="600" montoTotExent="0" montoTotGrav="10000" montoTotOperacion="10000">
  <retenciones:ImpRetenidos TipoPagoRet="Pago definitivo" montoRet="600" Impuesto="02" BaseRet="10000"/>
</retenciones:Totales>
- <retenciones:Complemento>
  <tfd:TimbreFiscalDigital xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" xsi:schemaLocation="http://www.sat.gob.mx/TimbreFiscalDigital
  http://www.sat.gob.mx/sitio_internet/cfd/TimbreFiscalDigital/TimbreFiscalDigital.xsd" xmlns:tfd="http://www.sat.gob.mx/TimbreFiscalDigital"
  selloSAT="HBTQRMQcGIQTN51PqFYdoq6IG6obDqd8apSTU8ITMIY23aDnL2vnXbp+q4pHK/kIHnplK7D9XxGP2yGn4P9LPqODkpqtoV5aKftazBzAGpOp7KpIQtoIYZJ2gl
  noCertificadoSAT="20001000000300022323"
  selloCFD="FkiU00Ev6y1EJvQIA7LipDnUiyTTMi9weZiHEHCZDjqJD6pjzFGhuWAdXQquQsN2PhFMZPJ6TI6U7nK8PouPCEXicqK65kzJpwE2Di6SgWiK50UU/KbzD36xld
  FechaTimbrado="2020-02-07T15:57:18" UUID="DA48B404-803F-4BEC-8C8E-3AC483A65BBC" version="1.0"/>
</retenciones:Complemento>
```

Figura 4. XML de retención.

¡Listo! Con estos sencillos pasos, realiza la retención del 6% y 3%.

Te invitamos a consultar más documentos como este en [Tutoriales](#) y a suscribirte a nuestro canal de [YouTube](#):



Dudas, comentarios y sugerencias sobre este documento [aquí](#).