

## **TALLER PRÁCTICO COMO ATENDER CARTAS INVITACION SAT (DIFERENCIAS NOMINA-RETENCIONES-IVA-DIOT)**

**Capacitador:** Dr. Miguel Alarcón Díaz

**Duración:** 4 horas

### **TEMARIO:**

#### **Objetivo**

El participante conocerá el procedimiento para las aclaraciones a las cartas invitación para evitar diferentes consecuencias ante el SAT.

#### **Dirigido a**

Empresarios, directores generales, gerentes generales, directores de finanzas, directores de administración contralores, socios de despachos de contadores y abogados, contadores, auditores, y en general cualquier responsable del cumplimiento de las obligaciones fiscales de una persona física o moral

#### **I. Antecedentes de los medios electrónicos en Materia Fiscal**

1. Introducción
2. Elementos de fiscalización utilizados por el SAT
3. Programa de vigilancia profunda
4. Modelo de selección y cruces automáticos
5. Fundamentos
6. ¿Qué es una carta invitación?
7. Tipos de carta invitación

8. Diferencia entre una carta invitación y un requerimiento
9. ¿Se contestan o no las cartas invitación?
10. Procedimiento para aclarar las cartas invitación

## **II. Cartas invitación de nómina**

1. Subsidio al empleo
2. ISR a cargo
3. Reintegro de ISR
4. Duplicidad de comprobantes
5. Claves del cálculo anual
6. Como solucionarlos

## **III. Diferencias en el visor que crean discrepancias**

1. Integración de claves SAT en el visor de nómina
2. Archivo VCN01.TXT diferencias apéndice 6
3. Archivo VCN04.TXT diferencias de subsidio al empleo causado
  - a. Cómo resolverlos
4. ¿Cancelación y sustitución de CFDI o papeles de trabajo?
  - a. Tipo de cancelación
5. ¿Cómo juega el sistema de nóminas en estas diferencias?

## **IV. Análisis del complemento de nómina**

1. Guías de llenado
2. Catálogos electrónicos para el llenado
3. Estructura del CFDI
4. Apéndice 6

- a. Mapeo de las claves SAT
- 5. Casos especiales 2024
- a. Viáticos-Préstamos personales
- 6. Cálculos de impuestos
- a. Claves SAT mensual
- b. Cálculo anual
- c. Claves SAT anual

**V. Conciliación: Sistema de nóminas, Visor y Repositorio SAT**

- 1. Sistema de descarga y conciliación
- 2. Fechas de emisión, fechas de pago y acumulación
- 3. ISR retenido vs. ISR Pagado y el subsidio al empleo
- 4. Papeles de trabajo

**VI. Diferentes cartas invitación 2025**

- 1. Declaraciones no presentadas
- 2. Diferencias de ingresos (CFDI multiplicados)
- 3. Declaración mensual de ISR vs CFDI
- 4. Entregar al SAT retenciones que se retuvieron.
- 5. Discrepancias del pago mensual definitivo de IVA
- 6. Diferencias de la DIOT