

Anexo 20

Guía de llenado de los comprobantes fiscales digitales por Internet

Los comprobantes fiscales deben emitirse por los actos o actividades que se realicen, por los ingresos que perciban o por las retenciones de contribuciones que efectúen los contribuyentes ya sean personas físicas o morales.

El artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación (CFF) establece los requisitos que deben de contener los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), en relación con lo establecido en el artículo 29, fracción VI del citado Código, dichos comprobantes deben de cumplir con las especificaciones que en materia de informática determine el Servicio de Administración Tributaria (SAT), mediante reglas de carácter general.

Expedir CFDI, es una obligación de los contribuyentes personas físicas o morales de conformidad con el artículo 29, párrafos primero y segundo, fracción IV y penúltimo párrafo del CFF y 39 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación, en relación con la regla 2.7.5.4., y el Capítulo 2.7 De los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet o Factura Electrónica de la Resolución Miscelánea Fiscal vigente.

Los documentos técnicos, especifican la estructura, forma y sintaxis que deben contener los CFDI que expidan los contribuyentes (personas físicas y morales), lo cual permite que la información se organice de manera organizada en el comprobante, y harán referencia a la versión 3.3.

En este documento se describe cómo se debe realizar el llenado de los datos a registrar en el Comprobante Fiscal Digital por Internet en el punto I y el Comprobante Fiscal Digital a través de Internet que ampara retenciones e información de pagos en el punto II de la presente guía.

En el caso de alguna duda o situación particular que no se encuentre resuelta en esta guía, el contribuyente debe remitirse a los siguientes documentos, mismos que se encuentran publicados en el Portal del SAT:

- Documentación técnica.
- Preguntas y respuestas de los comprobantes fiscales digitales por Internet.
- Preguntas y respuestas del comprobante fiscal digital a través de Internet que ampara retenciones e información de pagos.
- Casos de uso de los comprobantes fiscales digitales por Internet.
- Casos de uso del comprobante fiscal digital a través de Internet que ampara retenciones e información de pagos.

I. Guía de llenado del Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI).

Quando se emita un CFDI, se debe emitir con las especificaciones señaladas en cada uno de los campos expresados en lenguaje no informático que se incluyen en esta sección.

En el presente documento se hace referencia a la descripción de la información que debe contener el citado comprobante fiscal.

Quando en las siguientes descripciones se establezca el uso de un valor, éste se señala entre comillas, pero en el CFDI debe registrarse sin incluir las comillas, respetando mayúsculas, minúsculas, números, espacios y signos de puntuación.

| Nombre del nodo o atributo | Descripción |
|----------------------------|---|
| Nodo: Comprobante | Formato estándar del Comprobante Fiscal Digital por Internet. |
| Version | Debe tener el valor "3.3". Este dato lo integra el sistema que utiliza el contribuyente para la emisión del comprobante fiscal. |
| Serie | Es el número de serie que utiliza el contribuyente para control interno de su información. Este campo acepta de 1 hasta 25 caracteres alfanuméricos. |
| Folio | Es el folio de control interno que asigna el contribuyente al comprobante, puede conformarse desde 1 hasta 40 caracteres alfanuméricos. |
| Fecha | Es la fecha y hora de expedición del comprobante fiscal. Se expresa en la forma AAAA-MM-DDThh:mm:ss y debe corresponder con la hora local donde se expide el comprobante. Este dato lo integra el sistema que utiliza el contribuyente para la emisión del comprobante fiscal. |

Ejemplo:

Fecha= 2017-01-27T11:49:48

Sello Es el sello digital del comprobante fiscal generado con el certificado de sello digital del contribuyente emisor del comprobante; éste funge como la firma del emisor del comprobante y lo integra el sistema que utiliza el contribuyente para la emisión del comprobante.

FormaPago Se puede registrar la clave de la forma de pago de la adquisición de los bienes o de la prestación de los servicios contenidos en el comprobante.

- En el caso, de que se haya recibido el pago de la contraprestación al momento de la emisión del comprobante fiscal, los contribuyentes deberán consignar en éste, la clave correspondiente a la forma de pago de conformidad con el catálogo c_FormaPago publicado en el **Portal del SAT**; **no debiendo incorporar el “Complemento para recepción de pagos”**.
- En el caso de aplicar más de una forma de pago en una transacción, los contribuyentes deben incluir en este campo, la clave de forma de pago con la que se liquida la mayor cantidad del pago. En caso de que se reciban distintas formas de pago con un mismo monto cada una, se debe registrar la que el contribuyente considere.
- En el caso de que no se reciba el pago de la contraprestación al momento de la emisión del comprobante fiscal (pago en parcialidades o diferido), los contribuyentes deberán seleccionar la clave “99” (Por definir) del catálogo c_FormaPago publicado en el Portal del SAT.

Las diferentes claves de forma de pago se encuentran incluidas en el catálogo c_FormaPago.

Ejemplo:
FormaPago= 02

| c_FormaPago | Descripción |
|-------------|-------------------------------------|
| 01 | Efectivo |
| 02 | Cheque nominativo |
| 03 | Transferencia electrónica de fondos |

| | |
|----|-------------|
| 99 | Por definir |
|----|-------------|

NoCertificado Es el número que identifica al certificado de sello digital del emisor, el cual lo incluye en el comprobante fiscal el sistema que utiliza el contribuyente para la emisión.

Certificado Es el contenido del certificado del sello digital del emisor y lo integra el sistema que utiliza el contribuyente para la emisión del comprobante fiscal.

CondicionesDePago Se pueden registrar las condiciones comerciales aplicables para el pago del comprobante fiscal, cuando existan éstas y cuando el tipo de comprobante sea “I” (Ingreso) o “E” (Egreso).

En este campo se podrán registrar de 1 hasta 1000 caracteres.

Ejemplo:

CondicionesDePago= **3 meses**

SubTotal Es la suma de los importes de los conceptos antes de descuentos e impuestos. No se permiten valores negativos.

- Este campo debe tener hasta la cantidad de decimales que soporte la moneda, ver ejemplo del campo Moneda.
- Cuando en el campo TipoDeComprobante sea “I” (Ingreso), “E” (Egreso) o “N” (Nómina), el importe registrado en este campo debe ser igual a la suma de los importes de los conceptos registrados.
- Cuando en el campo TipoDeComprobante sea “T” (Traslado) o “P” (Pago) el importe registrado en este campo debe ser igual a cero.

Descuento Se puede registrar el importe total de los descuentos aplicables antes de impuestos. No se permiten valores negativos. Se debe registrar cuando existan conceptos con descuento.

- Este campo debe tener hasta la cantidad de decimales que soporte la moneda, ver ejemplo del campo Moneda.
- El valor registrado en este campo debe ser menor o igual que el campo Subtotal.
- Cuando en el campo TipoDeComprobante sea “I” (Ingreso),

“E” (Egreso) o “N” (Nómina), y algún concepto incluya un Descuento, este campo debe existir y debe ser igual a la suma de los campos Descuento registrados en los conceptos; en otro caso se debe omitir este campo.

Moneda Se debe registrar la clave de la moneda utilizada para expresar los montos, cuando se usa moneda nacional se registra “MXN”, conforme con la especificación ISO 4217.

Las distintas claves de moneda se encuentran incluidas en el catálogo c_Moneda.

Ejemplo:

Moneda= MXN

| c_Moneda | Descripción | Decimales | Porcentaje variación |
|------------|----------------------|-----------|----------------------|
| USD | Dolar Americano | 2 | 35% |
| MXN | Peso Mexicano | 2 | 35% |

TipoCambio Se puede registrar el tipo de cambio conforme a la moneda registrada en el comprobante.

Este campo es requerido cuando la clave de moneda es distinta de “MXN” (Peso Mexicano) y a la clave “XXX” (Los códigos asignados para las transacciones en que intervenga ninguna moneda).

Si el valor está fuera del porcentaje aplicable a la moneda, tomado del catálogo c_Moneda, el emisor debe obtener del proveedor de certificación de CFDI que vaya a timbrar el CFDI, de manera no automática, una clave de confirmación para ratificar que el valor es correcto e integrar dicha clave en el campo Confirmacion.

El límite superior se obtiene multiplicando el valor publicado del tipo de cambio por la suma de uno más el porcentaje aplicable a la moneda tomado del catálogo c_Moneda.

El límite inferior se obtiene multiplicando el valor publicado del tipo de cambio por la suma de uno menos el porcentaje aplicable a la moneda tomado del catálogo c_Moneda. Si este límite fuera negativo se toma cero.

Total Es la suma del subtotal, menos los descuentos aplicables, más las

contribuciones recibidas (impuestos trasladados - federales o locales, derechos, productos, aprovechamientos, aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras) menos los impuestos retenidos. No se permiten valores negativos.

- Este campo debe tener hasta la cantidad de decimales que soporte la moneda, ver ejemplo del campo Moneda.
- Cuando el campo TipoDeComprobante sea “T” (Traslado) o “P” (Pago), el importe registrado en este campo debe ser igual a cero.
- El SAT publica el límite para el valor máximo de este campo en:
 - El catálogo c_TipoDeComprobante.
 - En la lista de RFC (I_RFC), cuando el contribuyente registre en el portal del SAT los límites personalizados.
- Cuando el valor equivalente en “MXN” (Peso Mexicano) de este campo exceda el límite establecido, debe existir el campo Confirmacion.

TipoDeComprob ante Se debe registrar la clave con la que se identifica el tipo de comprobante fiscal para el contribuyente emisor.

Ejemplo:

TipoDeComprobante= I

Los distintos tipos de comprobante se encuentran incluidos en el catálogo c_TipoDeComprobante.

| c_TipoDeComprob ante | Descripción | Valor máximo |
|----------------------|-------------|--------------|
| I | Ingreso | 20,000,000 |
| E | Egreso | 20,000,000 |
| T | Traslado | 0 |
| N | Nómina | 400,000 |
| P | Pago | 0 |

- No debe existir el campo CondicionesDePago cuando el campo TipoDeComprobante es “T” (Traslado), “P” (Pago) o “N” (Nómina).
- No debe existir el campo Descuento de los conceptos

cuando el campo TipoDeComprobante es “T” (Traslado) o “P” (Pago).

- No debe existir el nodo Impuestos cuando el campo TipoDeComprobante es “T” (Traslado), “P” (Pago) o “N” (Nómina).
- No deben existir los campos FormaPago y MetodoPago cuando el campo TipoDeComprobante es “T” (Traslado) o “P” (Pago).

MetodoPago

Se puede registrar la clave que corresponda dependiendo de si se paga en una sola exhibición o en parcialidades, las distintas claves de método de pago se encuentran incluidas en el catálogo c_MetodoPago.

Ejemplo: Si un contribuyente realiza el pago en una sola exhibición debe registrar en el campo de método de pago lo siguiente:

MetodoPago = PUE

| c_MetodoPago | Descripción |
|--------------|----------------------------------|
| PUE | Pago en una sola exhibición |
| PPD | Pago en parcialidades o diferido |

Se puede registrar la clave “PUE” (Pago en una sola exhibición), cuando se realice dicho pago al momento de emitir el comprobante

Se puede registrar la clave “PPD” (Pago en parcialidades o diferido), cuando se emita el comprobante de la operación y con posterioridad se vaya a liquidar su saldo, ya sea en una sola exhibición (diferido) o en varias parcialidades. En caso de que al momento de la operación se realice el pago de la primer parcialidad, se debe emitir el comprobante por el monto total de la operación y un segundo comprobante con el complemento para recepción de pago por la parcialidad.

LugarExpedicion

Se debe registrar el código postal del lugar de expedición del comprobante (domicilio de la matriz o de la sucursal), debe corresponder con una clave de código postal incluida en el catálogo.

En el caso de que se emita un comprobante fiscal en una sucursal, en dicho comprobante se debe registrar el código postal de ésta, independientemente de que los sistemas de facturación de la empresa se encuentren en un domicilio distinto al de la sucursal.

Los distintos códigos postales se encuentran incluidos en el catálogo c_CodigoPostal.

Ejemplo:

LugarExpedicion= 01000

| |
|----------------|
| c_CodigoPostal |
| 01000 |

Confirmacion

Se puede registrar la clave de confirmación única e irrepetible que entrega el proveedor de certificación de CFDI o el SAT a los emisores (usuarios) para expedir el comprobante con importes o tipo de cambio fuera del rango establecido o en ambos casos.

Ejemplo:

Confirmacion= ECVH1

Se pueden registrar valores alfanuméricos de 5 posiciones.

Nodo:
CfdiRelacionados

En este nodo se puede expresar la información de los comprobantes fiscales relacionados.

TipoRelacion

Se debe registrar la clave de la relación que existe entre éste comprobante que se está generando y el o los CFDI previos.

Las diferentes claves de Tipo de relación se encuentran incluidas en el catálogo c_TipoRelacion publicado en el Portal del SAT.

- Cuando el tipo de relación tenga la clave “01” o “02”, no se deben registrar notas de crédito y débito con comprobante de tipo “T” (Traslado), “P” (Pago) o “N” (Nómina).
- Cuando el tipo de relación tenga la clave “03”, no se deben registrar devoluciones de mercancías sobre comprobantes de tipo “E” (Egreso), “P” (Pago) o “N” (Nómina).
- Cuando el tipo de relación tenga la clave “04”, si este documento que se está generando es de tipo “I” (Ingreso) o “E” (Egreso), puede sustituir a un comprobante de tipo “I” (Ingreso) o “E” (Egreso), en otro caso debe de sustituir un comprobante del mismo tipo.
- Cuando el tipo de relación sea “05”, este documento que se ésta generando debe ser de tipo “T” (Traslado), y los documentos relacionados deben ser un comprobante de tipo “I” (Ingreso) o “E” (Egreso).

- Cuando el tipo de relación sea “06”, este documento que se ésta generando debe ser de tipo “I” (Ingreso) o “E” (Egreso) y los documentos relacionados deben ser de tipo “T” (Traslado).

Ejemplo:

TipoRelacion= 01

| c_TipoRelacion | Descripción |
|----------------|--|
| 01 | Nota de crédito de los documentos relacionados |
| 02 | Nota de débito de los documentos relacionados |
| 03 | Devolución de mercancía sobre facturas o traslados previos |
| 04 | Sustitución de los CFDI previos |
| 05 | Traslados de mercancías facturados previamente |
| 06 | Factura generada por los traslados previos |

Nodo: CfdiRelacionado
En este nodo se debe expresar la información de los comprobantes fiscales relacionados.

o

UUID Se puede registrar el folio fiscal (UUID) de un comprobante fiscal relacionado con el presente comprobante.

Ejemplo:

UUID= 5FB2822E-396D-4725-8521-CDC4BDD20CCF

Nodo: Emisor En este nodo se debe expresar la información del contribuyente que emite el comprobante fiscal.

Rfc Se debe registrar la Clave del Registro Federal de Contribuyentes del emisor del comprobante.

En el caso de que el emisor sea una persona física, este campo debe contener una longitud de 13 posiciones, tratándose de personas morales debe contener una longitud de 12 posiciones.

Ejemplo:

En el caso de una persona física se debe registrar:

Rfc= CABL840215RF4

En el caso de una persona moral se debe registrar:

Rfc= PAL7202161U0

Nombre Se puede registrar el nombre, denominación o razón social del emisor del comprobante.

Ejemplo:

En el caso de una persona física se debe registrar:

Nombre = **Martín Alejandro Sanz Fierro**

En el caso de una persona moral se debe registrar:

Nombre= **La Palma S A de C V**

RegimenFiscal Se debe especificar la clave del régimen fiscal del contribuyente emisor bajo el cual se está emitiendo el comprobante.

Las claves de los diversos regímenes se encuentran incluidas en el catálogo c_RegimenFiscal publicado en el Portal del SAT.

Ejemplo: En el caso de que el emisor sea una persona moral inscrita en el Régimen General de Ley de Personas Morales, debe registrar lo siguiente:

RegimenFiscal= **601**

| c_RegimenFiscal | Descripcion | Aplica para tipo persona | |
|-----------------|---|--------------------------|-------|
| | | Física | Moral |
| 601 | General de Ley Personas Morales | No | Si |
| 603 | Personas Morales con Fines no Lucrativos | No | Si |
| 605 | Sueldos y Salarios e Ingresos Asimilados a Salarios | Si | No |

Nodo: Receptor En este nodo se debe expresar la información del contribuyente receptor del comprobante.

Rfc Se debe registrar la Clave del Registro Federal de Contribuyentes

del receptor del comprobante.

El RFC debe estar contenido en la lista de RFC (L_RFC) inscritos no cancelados en el SAT en caso de que sea diferente del RFC genérico.

Ejemplo: En el caso de que el receptor sea una persona física el “RFC” debe tener una longitud de 13 posiciones, tratándose de personas morales debe tener una longitud de 12 posiciones.

Persona física

Rfc= **FIMA420127R44**

Persona moral

Rfc= **COR391215F4A**

Nombre Se puede registrar el nombre, denominación o razón social del contribuyente receptor a registrar en el comprobante.

Ejemplo:

En el caso de una persona física se debe registrar:

Nombre = **Rafael Campos Ruíz**

En el caso de una persona moral se debe registrar:

Nombre= **La Villa SA de CV**

ResidenciaFiscal Cuando el receptor del comprobante sea un extranjero, se puede registrar la clave del país de residencia para efectos fiscales del receptor del comprobante.

Este campo es obligatorio cuando se incluya el complemento de comercio exterior o se registre el campo NumRegIdTrib.

Ejemplo: Si la residencia fiscal de la empresa extranjera receptora del comprobante fiscal se encuentra en Estados Unidos de América, se debe registrar lo siguiente:

ResidenciaFiscal= **USA**

| c_Pais | Descripción |
|------------|----------------|
| USA | Estados Unidos |

NumRegIdTrib Se puede capturar el número de registro de identidad fiscal del receptor del comprobante fiscal cuando este sea residente en el extranjero.

- Este campo es obligatorio cuando se incluya el complemento de comercio exterior.
- Puede conformarse desde 1 hasta 40 caracteres.
- Si no existe el campo ResidenciaFiscal, este campo puede no existir.
- La residencia fiscal debe corresponder con el valor especificado en la columna Formato de Registro de Identidad Tributaria del catálogo c_Pais.

Ejemplo: En el caso de que el receptor del comprobante fiscal sea residente en el extranjero se debe registrar conforme a lo siguiente:

NumRegIdTrib= **121585958**

UsoCFDI Se debe registrar la clave que corresponda al uso que le dará al comprobante fiscal el receptor.

La clave que solicite el receptor (física o moral) que se registre en este campo, debe corresponder con los valores indicados en el catálogo c_UsoCFDI.

Ejemplo:
UsoCFDI= **D01**

| c_UsoCFDI | Descripción | Aplica para tipo persona | |
|------------|--|--------------------------|-------|
| | | Física | Moral |
| G01 | Adquisición de mercancías | Sí | Sí |
| I01 | Construcciones | Sí | Sí |
| D01 | Honorarios médicos, dentales y gastos hospitalarios. | Sí | No |

Nodo: Conceptos En este nodo se debe expresar los conceptos descritos en el comprobante.

Nodo: En este nodo se debe expresar la información detallada de un bien o servicio descrito en el comprobante.
Concepto

ClaveProdServ En este campo se debe registrar una clave que permita clasificar los conceptos del comprobante como productos o servicios; se deben utilizar las claves de los diversos productos o servicios de conformidad con el catálogo c_ClaveProdServ publicado en el Portal del SAT, cuando los conceptos que se registren por sus actividades correspondan a estos.

Se deben incluir los impuestos o complementos aplicables cuando la clave seleccionada lo indique en el catálogo.

En el caso de que la clave de un producto o servicio no se encuentre en el catálogo se debe registrar la clave "01010101".

Ejemplo:

ClaveProdServ= 60121001

| c_ClaveProdServ | Descripcion | Incluir IVA trasladado | Incluir IEPS trasladado | Complemento que debe incluir |
|-----------------|--------------------------|------------------------|-------------------------|------------------------------|
| 60121001 | Pinturas | Opcional | No | Opcional:obrasarte |
| 01010101 | No existe en el catálogo | Opcional | No | ---- |

Noidentificacion En este campo se puede registrar el número de parte, identificador del producto o del servicio, la clave de producto o servicio, SKU (número de referencia) o equivalente, propia de la operación del contribuyente emisor del comprobante fiscal descrito en el presente concepto.

- Opcionalmente se pueden utilizar claves del estándar GTIN (número global de artículo comercial).
- Puede conformarse desde 1 hasta 100 caracteres alfanuméricos.

Ejemplo:

Nolidentificacion= **UT421510**

Cantidad

En este campo se debe registrar la cantidad de bienes o servicios que correspondan a cada concepto, puede contener de cero hasta seis decimales.

Ejemplo:

Cantidad= **5.555555**

ClaveUnidad

En este campo se debe registrar la clave de unidad de medida estandarizada de conformidad con el catálogo c_ClaveUnidad publicado en el Portal del SAT, aplicable para la cantidad expresada en cada concepto. La unidad debe corresponder con la descripción del concepto.

Ejemplo:

ClaveUnidad= **KGM**

| c_ClaveUnidad | Nombre | Símbolo |
|---------------|----------|---------|
| KGM | Kilogram | Kg |
| SR | strip | |

Unidad

En este campo se puede registrar la unidad de medida del bien o servicio propia de la operación del emisor, aplicable para la cantidad expresada en cada concepto. La unidad debe corresponder con la descripción del concepto.

Ejemplo:

Unidad= **Kilo**

Descripcion

En este campo se debe registrar la descripción del bien o servicio propia de la empresa por cada concepto.

Ejemplo:

Descripcion= **Reparación de lavadora**

Puede conformarse desde 1 hasta 1000 caracteres alfanuméricos.

ValorUnitario En este campo se debe registrar el valor o precio unitario del bien o servicio por cada concepto.

Si el tipo de comprobante es de “I” (Ingreso), “E” (Egreso) o “N” (Nómina) este valor debe ser mayor a cero, si es de “T” (Traslado) puede ser mayor o igual a cero y si es de “P” (Pago) debe ser igual a cero, adicionalmente debe tener la cantidad de decimales que soporte la moneda.

Ejemplo:

ValorUnitario= 1230.00

Importe Se debe registrar el importe total de los bienes o servicios de cada concepto. Debe ser equivalente al resultado de multiplicar la cantidad por el valor unitario expresado en el concepto, el cual será calculado por el sistema que genera el comprobante y considerará los redondeos. No se permiten valores negativos.

Ejemplo 1: En este caso se consideró la clave “MXN” (Peso Mexicano).

Importe= 6150.00

| Cantidad | Valor unitario | Importe |
|----------|----------------|---------|
| 5 | 1230.00 | 6150.00 |

Ejemplo 2: En este caso se consideró la clave “MXN” (Peso Mexicano).

Importe= 3864.24

| Cantidad | Valor unitario | Importe |
|----------|----------------|---------|
| 3.141649 | 1230.00 | 3864.24 |

Para validar el cálculo del redondeo de este campo puede consultar la documentación técnica publicada en el Portal del SAT.

Descuento Se puede registrar el importe de los descuentos aplicables a cada concepto, debe tener hasta la cantidad de decimales que soporte la moneda y debe ser menor o igual al campo Importe. No se

permiten valores negativos.

Ejemplo: En este caso se consideró la clave “MXN” (Peso Mexicano).

Descuento= **864.10**

| Cantidad | Valor unitario | Importe | Descuento |
|-----------|----------------|---------|---------------|
| 3.1416499 | 1230.00 | 3864.24 | 864.10 |

**Nodo:
Impuestos**

En este nodo se pueden expresar los impuestos aplicables a cada concepto.

Cuando un concepto no registra la información de algún impuesto, implica que no es objeto del mismo.

Si se registra información en este nodo, debe existir al menos una de las dos secciones siguientes: Traslados o Retenciones.

Nodo:Traslados

En este nodo se pueden expresar los impuestos trasladados aplicables a cada concepto.

Nodo:Traslado

En este nodo se debe expresar la información detallada de un traslado de impuestos aplicable a cada concepto.

En el caso de que un concepto contenga impuesto trasladado por Tasa y Cuota, se debe expresar en diferentes apartados.

Base

Se debe registrar el valor para el cálculo del impuesto que se traslada.

- Cuando el campo TipoFactor sea Tasa, este campo debe tener hasta la cantidad de decimales que soporte la moneda.
- Cuando el campo TipoFactor sea Cuota, este campo puede tener hasta 6 decimales.
- El valor de este campo debe ser mayor que cero.

Impuesto

Se debe registrar la clave del tipo de impuesto trasladado aplicable a cada concepto, las cuales se encuentran incluidas en el catálogo c_Impuesto publicado en el Portal del SAT.

Ejemplo:

Impuesto= 002

| c_Impuesto | Descripción |
|------------|-------------|
| 001 | ISR |
| 002 | IVA |
| 003 | IEPS |

TipoFactor

Se debe registrar el tipo de factor que se aplica a la base del impuesto, el cual se encuentra incluido en el catálogo c_TipoFactor publicado en el Portal del SAT.

Ejemplo:

TipoFactor= Tasa

| c_TipoFactor |
|--------------|
| Tasa |
| Cuota |
| Exento |

TasaOCuota

Se puede registrar el valor de la tasa o cuota del impuesto que se traslada para cada concepto. Es requerido cuando el campo TipoFactor corresponda a Tasa o Cuota.

Las distintas tasas o cuotas se encuentran incluidas en el catálogo c_TasaOCuota publicado en el Portal del SAT.

- El valor registrado debe corresponder a un valor del catálogo c_TasaOCuota, y debe coincidir con la clave tipo impuesto registrada en el campo Impuesto y la clave de tipo factor debe corresponder con el campo TipoFactor.

Ejemplo:

TasaOCuota= 0.160000

| Rango o Fijo | c_TasaOCuota | | Impuesto | Factor |
|--------------|--------------|-----------------|----------|--------|
| | Valor mínimo | Valor máximo | | |
| Fijo | No | 0.000000 | IVA | Tasa |
| Fijo | No | 0.160000 | IVA | Tasa |

Importe Se puede registrar el importe del impuesto trasladado que aplica a cada concepto. No se permiten valores negativos. Este campo es requerido cuando en el campo TipoFactor se haya registrado como Tasa o Cuota.

El importe debe contener la cantidad de decimales que soporte la moneda, con la cual se expide el comprobante.

El valor de este campo será calculado por el sistema que genera el comprobante y considerará los redondeos, para mayor referencia puede consultar la documentación técnica publicada en el Portal del SAT.

Nodo: Retenciones En este nodo se pueden expresar los impuestos retenidos aplicables a cada concepto.

Nodo: Retencion En este nodo se debe expresar la información detallada de una retención de impuestos aplicable a cada concepto.

En el caso de que un concepto contenga impuesto retenido por Tasa y Cuota, se debe expresar en diferentes apartados.

Base Se debe registrar el valor para el cálculo de la retención.

- Cuando el campo TipoFactor sea Tasa, este campo debe tener hasta la cantidad de decimales que soporte la moneda.
- Cuando el campo TipoFactor sea Cuota, este campo puede tener hasta 6 decimales.

Impuesto Se debe registrar la clave del tipo de impuesto retenido aplicable a cada concepto, las cuales se encuentran incluidas en el catálogo c_Impuesto publicado en el Portal del SAT.

Ejemplo:
Impuesto= 001

| c_Impuesto | Descripcion |
|------------|-------------|
| 001 | ISR |
| 002 | IVA |
| 003 | IEPS |

TipoFactor Se debe registrar el tipo de factor que se aplica a la base del impuesto, el cual se encuentra incluido en el catálogo c_TipoFactor en el Portal del SAT y debe ser distinto del valor “Exento”.

Ejemplo:

TipoFactor= Tasa

| c_TipoFactor |
|--------------|
| Tasa |
| Cuota |
| Exento |

TasaOCuota Se debe registrar el valor de la tasa o cuota del impuesto que se retiene para cada concepto.

Los distintos valores para las tasas o cuotas correspondientes a IVA o IEPS se encuentran incluidos en el catálogo c_TasaOCuota publicado en el Portal del SAT.

- Si el valor registrado es fijo debe corresponder al tipo de impuesto y al tipo de factor conforme al catálogo c_TasaOCuota.
- Si el valor registrado es variable, debe corresponder al rango entre 0.000000 y 0.160000 para coincidir con el tipo de impuesto y el tipo de factor conforme al catálogo c_TasaOCuota.

Ejemplo: En el caso de que la retención del IVA sea del 16%, se debe registrar de la siguiente forma:

TasaOCuota= **0.160000**

Ejemplo: En el caso de que la retención del IVA sea del 4%, se debe registrar de la siguiente forma:

TasaOCuota= **0.040000**

Tratandose del Impuesto Sobre la Renta (ISR) se debe aplicar la tasa que corresponda de conformidad con las disposiciones fiscales aplicables.

Importe Se debe registrar el importe del impuesto retenido que aplica a cada concepto. No se permiten valores negativos.

El importe debe contener la cantidad de decimales que soporte la moneda, con la cual se expide el comprobante.

El valor de este campo será calculado por el sistema que genera el comprobante y considerará los redondeos, para mayor referencia podrás consultar la documentación técnica publicada en el Portal del SAT.

Ejemplo:

Importe = 8000.00

Nodo: InformaciónAduanera
En este nodo se debe expresar la información aduanera correspondiente a cada concepto cuando se trate de ventas de primera mano de mercancías importadas o se trate de operaciones de comercio exterior con bienes o servicios.

NumeroPedimento
Se debe registrar el número del pedimento correspondiente a la importación del bien, el cual se integra de izquierda a derecha de la siguiente manera:

Últimos 2 dígitos del año de validación seguidos por dos espacios, 2 dígitos de la aduana de despacho seguidos por dos espacios, 4 dígitos del número de la patente seguidos por dos espacios, 1 dígito que corresponde al último dígito del año en curso, salvo que se trate de un pedimento consolidado, iniciado en el año inmediato anterior o del pedimento original de una rectificación, seguido de 6 dígitos de la numeración progresiva por aduana.

- Se debe registrar la información en este campo cuando el CFDI no contenga el complemento de comercio exterior (es una venta de primera mano nacional).
- Para validar la estructura de este campo puede consultar la documentación técnica publicada en el Portal del SAT.

Ejemplo:

NumeroPedimento= 10 47 3807 8003832

Nodo: CuentaPredial
En este nodo se puede expresar el número de cuenta predial con el que fue registrado el inmueble en el sistema catastral de la entidad federativa de que trate, o bien para incorporar los datos de identificación del certificado de participación inmobiliaria no amortizable.

Numero Se debe registrar el número de la cuenta predial del inmueble cubierto por cada concepto o bien, para incorporar los datos de identificación del certificado de participación inmobiliaria no amortizable tratándose de arrendamiento.

Puede conformarse desde 1 hasta 150 dígitos.

Ejemplo:

Numero= **15956011002**

Nodo: Complemento Concepto En este nodo se puede expresar la información adicional específica de los conceptos registrados en la factura electrónica. Dichos Complementos Concepto se encuentran publicados en el Portal del SAT, de acuerdo con las disposiciones particulares para cada sector o actividad específica.

Nodo: Parte En este nodo se pueden expresar las partes o componentes que integran la totalidad del concepto expresado en el comprobante fiscal digital por Internet.

Ejemplo: Venta de 2 KIT de herramientas.

En este caso para el concepto registrado, cada KIT se integra por los siguientes artículos: 5 Martillos, 4 destornilladores, 4 pinzas, de los cuales cada artículo se detalla en una sección diferente llamada Parte.

| Concepto | | | | | | | |
|---------------|-----------------|----------|-------------|--------|-------------------------------------|---------------|-------------|
| ClaveProdServ | NIdentificacion | Cantidad | CLaveUnidad | Unidad | Descripcion | ValorUnitario | Importe |
| 27113201 | hfj68w1 | 2 | KT | Kit | Conjuntos generales de herramientas | \$ 2,000.00 | \$ 4,000.00 |

| Partes | | | | | | | | |
|---------------|-----------------|----------|-------------|--------|-------------|----------------------|-----------|-------------|
| ClaveProdServ | NIdentificacion | Cantidad | CLaveUnidad | Unidad | Descripcion | ValorUnitario | Importe | |
| Parte 1 | 41116401 | 4 | 10 | H87 | piezas | Martillos de impacto | \$ 100.00 | \$ 1,000.00 |
| Parte 2 | 27111701 | 56jy | 8 | H87 | piezas | Destornillador | \$ 250.00 | \$ 2,000.00 |
| Parte 3 | 27112105 | 56th8 | 4 | H87 | piezas | Pinzas | \$ 250.00 | \$ 1,000.00 |

ClaveProdServ Se debe registrar la clave del producto o del servicio descrito en la sección llamada Parte.

Se deben utilizar las claves de los diversos productos o servicios, que se encuentran incluidas en el catálogo c_ClaveProdServ publicado en el Portal del SAT, cuando los conceptos que se registren por sus actividades correspondan a estos.

Ejemplo:

ClaveProdServ= **41116401**

| c_ClaveProdServ | Descripcion |
|-----------------|--------------------------|
| 41116401 | Martillos de impacto |
| 01010101 | No existe en el catálogo |

En el caso de que la clave de un producto o servicio no se encuentre en el catálogo se debe registrar "01010101".

Noidentificacion Se puede registrar el número de serie, número de parte del bien o identificador del producto o del servicio, descrita en la sección llamada "Parte".

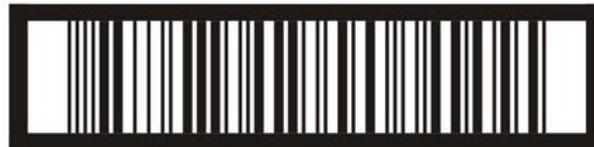
Opcionalmente se pueden utilizar claves del estándar GTIN (Número de artículo de comercio global).

Puede conformarse desde 1 hasta 100 caracteres alfanuméricos.

Ejemplo: En este caso el número de identificador del producto es:
Noidentificacion= **3nn58**

Ejemplo: En este caso el número de identificador del producto utilizado es un GTIN:

Noidentificacion= **7501030283645**



7501030283645

Cantidad Se debe registrar la cantidad de bienes o servicios correspondiente a la sección llamada Parte.

Ejemplo:
Cantidad= **10**

Unidad Se puede registrar la unidad de medida del bien o servicio propia de la operación del emisor, aplicable para la cantidad expresada en la sección llamada Parte.

Ejemplo:
Unidad = **Piezas**

Descripcion Se debe registrar la descripción del bien o servicio correspondiente a la sección llamada Parte.

Ejemplo:

Descripcion = **Martillos de impacto**

Puede conformarse desde 1 hasta 1000 caracteres alfanuméricos.

ValorUnitario Se puede registrar el valor o precio unitario del bien o servicio correspondiente a la sección llamada Parte, el cual debe ser mayor que cero y tener la cantidad de decimales que soporte la moneda.

Ejemplo:

ValorUnitario= **100.00**

Importe Se puede registrar el importe total de los bienes o servicios de la presente parte. Debe ser equivalente al resultado de multiplicar la cantidad por el valor unitario expresado en la parte. No se permiten valores negativos.

Ejemplo:

Importe= **1000.00**

| Cantidad | Valor unitario | Importe |
|----------|----------------|-----------|
| 10 | 100.00 | = 1000.00 |

Para mayor detalle acerca del cálculo del redondeo puede consultar la documentación técnica publicada en el Portal del SAT.

Nodo: InformacionAduanera En este nodo se puede expresar la información aduanera correspondiente a cada sección llamada Parte cuando se trate de ventas de primera mano de mercancías importadas o se trate de operaciones de comercio exterior con bienes o servicios.

NumeroPedimento Se debe registrar el número del pedimento correspondiente a la importación del bien, el cual se integra de izquierda a derecha de la siguiente manera:

Últimos 2 dígitos del año de validación seguidos por dos espacios, 2 dígitos de la aduana de despacho seguidos por dos espacios, 4 dígitos del número de la patente seguidos por dos espacios, 1 dígito que corresponde al último dígito del año en curso, salvo que

se trate de un pedimento consolidado iniciado en el año inmediato anterior o del pedimento original de una rectificación, seguido de 6 dígitos de la numeración progresiva por aduana.

- Se debe registrar la información en este campo cuando el CFDI no contenga el complemento de comercio exterior (es una venta de primera mano nacional).
- Para validar la estructura de este campo puedes consultar la documentación técnica publicada en el Portal del SAT.

Ejemplo:

NumeroPedimento= 10 47 3807 8003832

**Nodo:
Impuestos**

En este nodo se deben expresar el resumen de los impuestos aplicables.

En caso de que el TipoDeComprobante sea “T” (Traslado), “N” (Nómina), o “P” (Pago), este elemento no debe existir.

**TotallmpuestosR
etenidos**

Es el total de los impuestos retenidos que se desprenden de los conceptos contenidos en el comprobante fiscal, el cual debe ser igual a la suma de los importes registrados en la sección Retenciones, no se permiten valores negativos y es requerido cuando en los conceptos se registren impuestos retenidos.

- Este campo debe tener hasta la cantidad de decimales que soporte la moneda.

Ejemplo: En este caso, es una prestación por servicios contables por \$15,000.00, en el que se retiene el 10% de ISR y las dos terceras partes de IVA.

| | | |
|---------------|--------------------------|----------------|
| Retención ISR | 15000.00 X 10% = | 1500.00 |
| Retención IVA | 15000.00 X 16% / 3 X 2 = | 1600.00 |
| Total | | 3100.00 |

TotallmpuestosRetenidos= 3100.00

Ejemplo: En este caso es un servicio por comisión por la venta de productos con alta densidad calórica por \$15,000.00, en el que se retiene el 8% de IEPS y las dos terceras partes de IVA.

| | | |
|-----------------|---------------------------------------|----------------|
| Retención IEPS | $15000.00 \times 8\% =$ | 1200.00 |
| Retención IVA * | $16200.00 \times 16\% / 3 \times 2 =$ | 1728.00 |
| Total | | 2928.00 |

* La base para calcular la retención del IVA es el importe de la comisión más el IEPS.

TotalImpuestosRetenidos= **2928.00**

TotalImpuestos
Trasladados

Es el total de los impuestos trasladados que se desprenden de los conceptos contenidos en el comprobante fiscal, el cual debe ser igual a la suma de los importes registrados en la sección Traslados, no se permiten valores negativos y es requerido cuando en los conceptos se registren impuestos trasladados.

- Este campo debe tener hasta la cantidad de decimales que soporte la moneda.

Ejemplo: En este caso es una prestación por servicios contables por \$15,000.00, gravados a la tasa del 16%.

| | | |
|----------------|--------------------------|----------------|
| IVA trasladado | $15000.00 \times 16\% =$ | 2400.00 |
| Total | | 2400.00 |

TotalImpuestosTrasladados= **2400.00**

Ejemplo: En este caso es un servicio por comisión por la venta de productos con alta densidad calórica por \$15,000.00, gravado a la tasa del 8% de IEPS y con tasa del 16% de IVA.

| | | |
|-----------------|--------------------------|----------------|
| IEPS trasladado | $15000.00 \times 8\% =$ | 1200.00 |
| IVA trasladado* | $16200.00 \times 16\% =$ | 2592.00 |
| Total | | 3792.00 |

* La base para calcular el IVA es el importe de la comisión más el IEPS trasladado.

TotalImpuestosTrasladados= **3792.00**

Nodo: Retenciones En este nodo se pueden expresar los impuestos retenidos aplicables y es requerido cuando en los conceptos se registre algún impuesto retenido.

Nodo: Retencion En este nodo se debe expresar la información detallada de una retención de un impuesto específico.

Debe haber sólo un registro por cada tipo de impuesto retenido.

Impuesto Se debe registrar la clave del tipo de impuesto retenido, mismas que se encuentran incluidas en el catálogo c_Impuesto publicado en el Portal del SAT.

Ejemplo: Por cada tipo de impuesto se debe registrar la clave que corresponda, en el caso de servicios contables se tiene 2 tipos de impuesto “001” – ISR y “002” – IVA.

Tipo 1

| Impuesto | Importe |
|----------|---------|
| 001 | XXXX |

Impuesto= 001

Tipo 2

| Impuesto | Importe |
|----------|---------|
| 002 | XXXX |

Impuesto= 002

Importe Se debe registrar el monto del impuesto retenido, el cual debe tener hasta la cantidad de decimales que soporte la moneda, no se permiten valores negativos y debe ser igual a la suma de los importes de los impuestos retenidos registrados en los conceptos, donde el impuesto sea igual al campo impuesto de este elemento.

Ejemplo: Por cada tipo de impuesto se debe registrar el importe que corresponda, en el caso de servicios contables se tiene 2 tipos de impuesto “001” – ISR y “002” – IVA.

Tipo 1

| Impuesto | Importe |
|----------|---------|
| 001 | 1500.00 |

Importe= 1500.00

Tipo 2

| Impuesto | Importe |
|----------|---------|
| 002 | 1600.00 |

Importe= 1600.00

Nodo:Traslados En este nodo se pueden expresar los impuestos trasladados aplicables y es requerido cuando en los conceptos se registre un impuesto trasladado.

Nodo: Traslado En este nodo se debe expresar la información detallada de un traslado de impuesto específico.

Debe haber sólo un registro con la misma combinación de impuesto, factor y tasa por cada traslado.

Impuesto Se debe registrar la clave del tipo de impuesto trasladado, mismas que se encuentran incluidas en el catálogo c_Impuesto publicado en el Portal del SAT.

Ejemplo: Por cada tipo de impuesto se debe registrar la clave que corresponda, en el caso de servicios contables se tiene un solo tipo de impuesto (IVA) trasladado “002”.

| Impuesto | TipoFactor | TasaOCuota | Importe |
|----------|------------|------------|---------|
| 002 | XXXX | XXXX | XXXX |

Impuesto= 002

TipoFactor Se debe registrar el tipo factor que se aplica a la base del impuesto, mismos que se encuentran incluidos en el catálogo c_TipoFactor publicado en el Portal del SAT.

Ejemplo: Por cada tipo de impuesto se debe registrar el tipo factor que corresponda, en el caso de servicios contables se tiene un solo tipo factor de impuesto “Tasa”.

| Impuesto | TipoFactor | TasaOCuota | Importe |
|----------|------------|------------|---------|
| XXXX | Tasa | XXXX | XXXX |

TipoFactor= Tasa

TasaOCuota Se debe registrar el valor de la tasa o cuota del impuesto que se traslada por cada concepto registrado en el comprobante, mismo que se encuentra incluido en el catálogo c_TasaOCuota publicado en el Portal del SAT.

El valor de la tasa o cuota que se registre debe corresponder a un registro donde la columna impuesto corresponda con el campo Impuesto y la columna factor corresponda con el campo TipoFactor.

Ejemplo: Por cada tipo de impuesto se debe registrar la tasa o cuota que corresponda, en el caso de servicios contables se tiene una sola tasa.

| Impuesto | TipoFactor | TasaOCuota | Importe |
|----------|------------|-----------------|---------|
| XXXX | XXXX | 0.160000 | XXXX |

TasaOCuota= **0.160000**

Importe Se debe registrar el monto del impuesto trasladado, agrupado por Impuesto, TipoFactor y TasaOCuota, el cual debe tener hasta la cantidad de decimales que soporte la moneda, no se permiten valores negativos y debe ser igual a la suma de los importes de los impuestos trasladados registrados en los conceptos donde el impuesto del concepto sea igual al campo Impuesto de este apartado y la TasaOCuota del concepto sea igual al campo TasaOCuota de este apartado.

Ejemplo: Por cada tipo de impuesto se debe registrar el importe que corresponda, en el caso de servicios contables por \$15,000.00 el importe del impuesto trasladado (IVA) que le corresponde es de \$2,400.00.

| Impuesto | TipoFactor | TasaOCuota | Importe |
|----------|------------|------------|----------------|
| XXXX | XXXX | XXXX | 2400.00 |

Importe= **2400.00**

Nodo: En este nodo se puede incluir los complementos determinados por el SAT de acuerdo con las disposiciones particulares para un sector o actividad específica. Para el caso del complemento Timbre Fiscal Digital se incluye de manera obligatoria,

Complemento

No permite complementos del comprobante fiscal digital a través de Internet que ampara retenciones e información de pagos.

Nodo: En este nodo se pueden expresar las extensiones al presente formato que sean de utilidad al contribuyente. Para las reglas de uso del mismo, referirse a la documentación técnica.

Addenda

II. Guía de llenado del Comprobante Fiscal Digital a través de Internet que ampara retenciones e información de pagos.

Cuando se emita un Comprobante Fiscal Digital a través de Internet que ampara retenciones e información de pagos, se debe emitir con las especificaciones señaladas en cada uno de los campos expresados en lenguaje no informático que se incluyen en esta sección.

En el presente documento se hace referencia a la descripción de la información que debe contener el citado documento técnico.

Cuando en las siguientes descripciones se establezca el uso de un valor, éste se señala entre comillas, pero en el Comprobante Fiscal Digital a través de Internet que ampara retenciones e información de pagos debe registrarse sin incluir las comillas respetando mayúsculas, minúsculas, números, espacios y signos de puntuación.

| Nombre del nodo o atributo | Descripción |
|-----------------------------------|---|
| Nodo: Retenciones | Estándar del Comprobante Fiscal Digital a través de Internet que ampara retenciones e información de pagos. |
| Versión | Debe tener el valor "1.0". Este dato lo integra el sistema que utiliza el contribuyente para la emisión del comprobante fiscal. |
| FolioInt | Es el folio de control interno que asigna el contribuyente emisor al comprobante fiscal y puede conformarse de 1 a 20 caracteres alfanumericos. |

Sello Es el sello digital del comprobante fiscal generado con el certificado de sello digital del contribuyente emisor del comprobante; éste funge como la firma del emisor del comprobante y lo integra el sistema que utiliza el contribuyente para la emisión del comprobante.

NumCert Es el número que identifica al certificado de sello digital del emisor, el cual lo incluye en el comprobante fiscal el sistema que utiliza el contribuyente para la emisión del comprobante fiscal.

Cert Es el contenido del certificado del sello digital del emisor, y lo integra el sistema que utiliza el contribuyente para la emisión del comprobante fiscal.

FechaExp Se debe registrar la fecha y hora de expedición del Comprobante Fiscal Digital a través de Internet que ampara retenciones e información de pagos. Se expresa en la forma yyyy-mm-ddThh:mm:ssTZD-6, de acuerdo con la especificación ISO 8601.

Ejemplo:

FechaExp=2017-01-11T17:28:05

CveRetenc Se debe registrar la clave de la retención o información de pagos de acuerdo al catálogo 1.- Retenciones contenido en el documento Catálogos del Documento de Retenciones e Información de Pagos, que se encuentra publicado en el Portal del SAT.

Ejemplo:

CveRetenc= 01

| Clave | Retenciones |
|-------|--------------------------------|
| 01 | Servicios Profesionales |
| 02 | Regalías por Derechos de Autor |

DescRetenc Se puede registrar la descripción por la que se hace la retención e información de pagos únicamente cuando en el campo CveRetenc se haya registrado la clave de retención “25” (otro tipo de retenciones), puede conformarse de 1 a 100 caracteres.

Ejemplo: En este caso al tratarse de otro tipo de retenciones se registró la descripción definida por el propio emisor.

DescRetenc= **Información referente a la fiduciaria.**

Nodo:Emisor

En este nodo se debe expresar la información del contribuyente emisor del Comprobante Fiscal Digital a través de Internet que ampara retenciones e información de pagos.

RFCEmisor

Se debe registrar la Clave del Registro Federal de Contribuyentes del emisor del Comprobante Fiscal Digital a través de Internet que ampara retenciones e información de pagos, sin guiones o espacios.

Ejemplo:

En el caso de una persona física se debe registrar:

RFCEmisor= **CABL840215RF4**

En el caso de una persona moral se debe registrar:

RFCEmisor= **PAL7202161UO**

NomDenRazSocE

Se puede registrar el nombre, denominación o razón social del emisor del Comprobante Fiscal Digital a través de Internet que ampara retenciones e información de pagos.

Ejemplo:

En el caso de una persona física se debe registrar:

NomDenRazSocE = **Martín Alejandro Sanz Fierro**

En el caso de una persona moral se debe registrar:

NomDenRazSocE= **La Palma S A de C V**

CURPE

Se puede registrar la Clave Única del Registro Poblacional del emisor del Comprobante Fiscal Digital a través de Internet que ampara retenciones e información de pagos, se conforma de 18 caracteres alfanuméricos.

En el caso de personas morales, estas no cuentan con CURP por tanto no debe registrar este dato.

Ejemplo:

CURPE= **CEAM760422MDFRCA03**

Nodo:Receptor

En este nodo se debe expresar la información del contribuyente receptor del Comprobante Fiscal Digital a través de Internet que ampara retenciones e información de

pagos.

Nacionalidad Se debe registrar la nacionalidad del receptor del Comprobante Fiscal Digital a través de Internet que ampara retenciones e información de pagos, el cual acepta únicamente los valores “Nacional” o “Extranjero”.

Ejemplo:

Nacionalidad= **Nacional**

Nodo: Nacional En este nodo se debe expresar la información del contribuyente receptor del Comprobante Fiscal Digital a través de Internet que ampara retenciones e información de pagos, en caso de que sea de nacionalidad mexicana.

RFCRecep Se debe registrar la clave del Registro Federal de Contribuyentes del receptor del Comprobante Fiscal Digital a través de Internet que ampara retenciones e información de pagos, sin guiones o espacios.

Ejemplo:

En el caso de una persona física se debe registrar:

RFCRecep= **CABL840215RF4**

En el caso de una persona moral se debe registrar:

RFCRecep= **PAL7202161U0**

NomDenRazSocR Se puede registrar el nombre, denominación o razón social del receptor del Comprobante Fiscal Digital a través de Internet que ampara retenciones e información de pagos, puede conformarse de 1 a 300 caracteres.

Ejemplo:

En el caso de una persona física se debe registrar:

NomDenRazSocR = **Martín Alejandro Sanz Fierro**

En el caso de una persona moral se debe registrar:

NomDenRazSocR= **La Palma S A de C V**

CURPR Se puede registrar la Clave Única del Registro Poblacional del receptor del Comprobante Fiscal Digital a través de Internet que ampara retenciones e información de pagos, se conforma de 18 caracteres alfanuméricos.

En el caso de personas morales, estas no cuentan con CURP, por tanto no debe registrar este dato.

Ejemplo:

CURPR= VCJE760422MDFRCA03

Nodo:Extranjero

En este nodo se debe expresar la información del contribuyente receptor del Comprobante Fiscal Digital a través de Internet que ampara retenciones e información de pagos, cuando sea residente en el extranjero.

NumRegIdTrib

Se puede capturar el número de registro de identificación fiscal del receptor del Comprobante Fiscal Digital a través de Internet que ampara retenciones e información de pagos, cuando este sea un residente en el extranjero, puede conformarse de 1 a 20 caracteres.

NomDenRazSocR

Se debe registrar el nombre, denominación o razón social del receptor del Comprobante Fiscal Digital a través de Internet que ampara retenciones e información de pagos, cuando se trate de un residente en el extranjero, puede conformarse de 1 a 300 caracteres.

Ejemplo:

En el caso de una persona física se debe registrar:

NomDenRazSocR = **Verónica Erika Hurtado López**

En el caso de una persona moral se debe registrar:

NomDenRazSocR= **La Palmera S A de C V**

Nodo:Periodo

En este nodo se debe expresar el periodo del Comprobante Fiscal Digital a través de Internet que ampara retenciones e información de pagos.

MesIni

Es el mes inicial, el cual se debe registrar de acuerdo al periodo en que se realizó la retención o la información de pagos, mismo que debe ser expresado con los números del “1” al “12”.

Ejemplo: En el caso de que la retención se haya realizado en día 18 de enero, se debe registrar lo siguiente:

MesIni= **1**

Ejemplo: En el caso de que la retención se haya efectuado de forma anualizada, se debe registrar lo siguiente:

MesIni= 1

MesFin

Es el mes final, el cual se debe registrar de acuerdo al periodo en que se realizó la retención o la información de pagos, mismo que debe ser expresado con los números del “1” al “12”.

Ejemplo: En el caso de que la retención se haya efectuado dentro del mismo periodo (mes de enero) se debe registrar en este campo el mes señalado en el campo “MesIni”.

MesFin= 1

Ejemplo: En el caso de que la retención se haya efectuado de forma anualizada, se debe registrar lo siguiente:

MesFin= 12

Ejerc

Se debe registrar el ejercicio fiscal (año) en el que se realizó la retención e información del pago.

Ejemplo:

Ejerc= 2016

Nodo: Totales

En este nodo se debe expresar el total de las retenciones e información de pagos efectuados en el periodo correspondiente al Comprobante Fiscal Digital a través de Internet que ampara retenciones e información de pagos.

montoTotOperacion

Se debe registrar el monto total de la operación que se relaciona en el Comprobante Fiscal Digital a través de Internet que ampara retenciones e información de pagos, el cual se puede expresar con importes numéricos hasta seis decimales.

Ejemplo:

En el caso de que un contribuyente enajene un bien inmueble por un monto total de \$ 180,000.00 se debe registrar lo siguiente:

montoTotOperacion= 180000.00

Ejemplo:

En el caso de que un contribuyente enajene un bien inmueble por un monto total de \$ 190,000.654321 se debe registrar lo siguiente:

montoTotOperacion= 190000.654321

montoTotGrav

Se debe registrar el monto total gravado de la operación que se relaciona en el Comprobante Fiscal Digital a través de Internet que ampara retenciones e información de pagos.

Cuando existan ingresos exentos en este campo se debe ingresar la diferencia entre el monto total de la operación menos el ingreso exento.

Ejemplo: En el caso de que un contribuyente haya obtenido ingresos por la enajenación de un bien inmueble por un monto total de \$ 180,000.00 y no existan ingresos exentos, se debe registrar lo siguiente:

montoTotGrav= 180000.00

| | Monto |
|--|---------------------|
| Monto total de la operación | \$ 180000.00 |
| Menos el monto de ingresos exentos | 0 |
| Monto total del ingreso gravado | \$ 180000.00 |

montoTotExent

Se debe registrar el monto total exento de la operación que se relaciona en el Comprobante Fiscal Digital a través de Internet que ampara retenciones e información de pagos.

Ejemplo: En el caso de que se enajene un bien inmueble y no existan ingresos exentos, se debe registrar en este campo "0".

montoTotExent= 0

| | Monto |
|---|--------------|
| Monto total de la operación | \$ 180000.00 |
| Menos el monto de ingresos exentos | 0 |
| Monto total del ingreso gravado | \$ 180000.00 |

montTotRet

Se debe registrar el total de las retenciones efectuadas que se relacionan en el Comprobante Fiscal Digital a través de Internet que ampara retenciones e información de pagos, es decir, es la suma de los montos de retención del nodo ImpRetenidos.

Ejemplo:

montTotRet= **5033.00**

Nodo:ImpRetenidos

En este nodo se puede expresar el total de impuestos retenidos que corresponden a los conceptos contenidos en el Comprobante Fiscal Digital a través de Internet que ampara retenciones e información de pagos.

BaseRet

Se puede registrar la base del impuesto, que puede ser la diferencia entre los ingresos percibidos y las deducciones autorizadas.

Ejemplo:

BaseRet = **8100.00**

Impuesto

Se puede registrar la clave del tipo de impuesto retenido en el periodo o ejercicio que se registra de acuerdo con el catálogo 6.- Tipo de Impuesto contenido en el documento Catálogos del Documento de Retenciones e Información de Pagos, el cual se encuentra publicado en el Portal del SAT.

Ejemplo: En el caso de que se haya enajenado un bien inmueble y resulte ISR a retener se debe registrar lo siguiente:

Impuesto= **01**

| Clave | Tipo de Impuesto |
|-----------|------------------|
| 01 | ISR |
| 02 | IVA |

montoRet Se debe registrar el importe del impuesto retenido de la operación ya sea en el periodo o en el ejercicio.

Ejemplo:
montoRet= 5033.00

TipoPagoRet Se debe registrar el tipo de pago que se realiza por la retención, este puede ser “Pago provisional” o “Pago definitivo”.

Ejemplo:
TipoPagoRet= Pago provisional

Nodo: Complemento En este nodo se puede incluir los complementos determinados por el SAT de acuerdo con las disposiciones particulares para un sector o actividad específica. Para el caso del complemento Timbre Fiscal Digital se incluye de manera obligatoria.

Nodo: Addenda En este nodo se puede expresar las extensiones al formato que sean de utilidad al contribuyente. Para las reglas de uso del mismo, referirse a la documentación técnica.

Nota: El documento incluye ejemplos de carácter didáctico y hace uso de información no necesariamente real.

Glosario

Nodo, elemento, apartado o sección: Conjunto de datos.

Atributo o campo: Es un dato.