

CFDI Traslado para las Operaciones Virtuales

MTRO. MIGUEL ÁNGEL GUILLÉN DE LEÓN





CFDI Transfers for Virtual Operations



**MTR. MIGUEL ÁNGEL
GUILLÉN DE LEÓN**

Licenciado en Contaduría egresado del Instituto Tecnológico de Tijuana. Maestro en Derecho Fiscal por la Universidad Humanista. Desempeñó labores como Jefe de Departamento de Orientación, Trámites y Servicios, en el Servicio de Administración Tributaria (SAT), donde tenía bajo su responsabilidad los trámites RU/RX, revisión de casos SAC, supervisión del módulo, organizar y atender talleres de orientación colectivas, liberación de CITAS, supervisión de tiempos de espera mediante la función de Torre de Control, capacitación interna, atención de reportes a nivel central, indicadores, declaraciones, y facturas electrónicas. Experto en la realización de trámites ante dependencias gubernamentales como IMSS, SAT, INFONAVIT, Gobierno del Estado y Gobierno Municipal. Especialista en cálculos de impuestos y cuotas patronales, registro de contabilidad en sistemas electrónicos, atención a requerimientos del SAT y auditorías de distintas dependencias. Actualmente tiene a su cargo el departamento de Compliance e Impuestos Corporativos en TLC Asociados.

Bachelor's Degree in Accounting granted by the Technological Institute of Tijuana. Master's Degree in Tax Law granted by the Humanist University. He performed tasks as the head of the Guidance, Processes and Services Department in the Tax Administration Service (SAT), where he was in charge of the RU/RX processings, examination of SAC cases, module monitoring, organizing and dealing with the following seminars: collective guidance, organizing appointments, monitoring waiting times by using the Control Tower function, internal training, report treatment at a central level, indicators, statements, and electronic invoices. He is an expert in performing processings before governmental agencies, such as IMSS, SAT, INFONAVIT, State Government and Local Government. He is a specialist in calculating taxes and employer's contributions, accounting log in electronic systems, attention to requirements by SAT and audits from different agencies. Currently, he is in charge of the Compliance and Corporate Tax Department at TLC Asociados.

Actualmente la autoridad ha realizado modificaciones en la legislación aduanera y fiscal para lograr combinar sus herramientas, así como sus preceptos para que con la misma información obtenida se pueda tener mayor alcance al momento de utilizar las bases de datos del Servicio de Administración Tributaria (SAT), pero para ambas materias.

Tal es el caso del Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) fuente de información electrónica con la que la autoridad fiscal alimenta sus sistemas electrónicos para así obtener modelos de riesgo en atención al actuar de los contribuyentes, toda vez que es el mismo contribuyente que desde 2014 opera con dichos documentos electrónicos en la mayoría de sus actividades comerciales.

Debido a lo anterior, el término CFDI es visto en la actualidad en temas aduaneros como lo es para este caso particular la regla 4.3.21 de la Reglas Generales de Comercio Exterior (RGCE), en donde se expone el uso de un CFDI para manifestar información en los supuestos de que las empresas con Programa IMMEX (Industria Manufacturera, Maquiladora y de Servicios de Exportación) transfieran mercancías importadas temporalmente a uno de los siguientes supuestos:

- ◆ Otras empresas con Programa IMMEX.
- ◆ Empresas de la industria automotriz terminal o manufacturera de vehículos de autotransporte.
- ◆ Personas que cuenten con la autorización para destinar mercancías al recinto fiscalizado estratégico.

Para este cumplimiento se establece que en dicho CFDI se debe incluir un complemento denominado Leyendas Fiscales donde se deberá establecer el número de Programa IMMEX o el número de autorización, según se trate, así como el que corresponda a la empresa que recibe las mercancías.



Recently, the authority has made modifications to the customs and fiscal legislation to combine their resources, as well as their perceptions, so that with the same obtained information they can get a better scope when using the data base from the Tax Administration Service (SAT) for both matters.

This is the case for the CFDI (Internet Digital Tax Receipt), a source of electronic information from which the authority supplies their electronic systems to obtain risk models, paying attention to the actions of the taxpayers— every time this taxpayer operates since 2014 with said electronic documents in most of their trade activities.

Consequently, the CFDI is currently seen in customs as the rule 4.3.21 of the General Rules of Foreign Trade (RGCE) is for this case. It states the use of the CFDI for manifesting information in case the companies with the IMMEX Program (Manufacturing, Maquila and Export Services Industry) transport goods temporarily to one of the following scenarios:

- ◆ Other companies with the IMMEX Program.
- ◆ Companies of the automobile industry terminal or motor vehicle manufacturer.
- ◆ People with the authorization to send goods to a strategic in-bond sites.

To comply, the CFDI must include a complement called a Tax Note. In which the number of IMMEX Program or the authorization number will be establish accordingly, as well as the corresponding to the company receiving the merchandise.

¿POR QUÉ UN CFDI?

La justificación a la forma de interpretación es que este documento electrónico cumple con una información básica e imprescindible para la autoridad, siendo esta la autodeclaración que depende de la actividad que se haya desarrollado.

En el Código Fiscal de la Federación (CFF) se menciona que en el caso de que las leyes fiscales establezcan la obligación de expedir comprobantes fiscales por los actos o actividades que realicen, por los ingresos que perciban o por las retenciones de contribuciones efectuadas, se deberá emitir mediante documento digital a través de la página de Internet del SAT.¹

Ahí mismo nos indica la autoridad que las personas al adquirir bienes, disfruten de su uso o goce temporal, reciban servicios o aquellas a las que les hubieran retenido contribuciones deberán solicitar el CFDI.

La justificación a la forma de interpretación es que este documento electrónico cumple con una información básica e imprescindible para la autoridad, siendo esta la autodeclaración que depende de la actividad que se haya desarrollado"



¿WHY A CFDI?

The interpretation is justified by the fact that this digital document complies with the basic and essential information for the authority, which is the self-declaration that depends on the activity that has been carried out.

The Fiscal Code of the Federation (CFF) mentions that in case the tax laws establish the obligation to issue tax receipts for acts or activities carried out, by the income they receive or by the withholdings of contributions made, the digital document must be issued using the SAT's webpage.¹

The authority indicates that people acquiring goods, benefiting from their use or temporary enjoyment, receiving services or those for whom contributions have been withheld must request the CFDI.

The interpretation is justified by the fact that this digital document complies with the basic and essential information for the authority, which is the self-declaration that depends on the activity that has been carried out"



¿QUÉ TIPOS DE CFDI EXISTEN?

En el portal del SAT nos dieron a conocer los diferentes tipos de CFDI siendo los siguientes: ²

- ♦ **CFDI de Ingreso:**
Utilizado para manifestar el desarrollo de una actividad por la que se obtiene una remuneración económica.
- ♦ **CFDI de Egreso:**
Cuando se desea reducir la cantidad escrita en el CFDI de ingreso esto por motivos de devoluciones, descuentos o bonificaciones.
- ♦ **CFDI de Nómina:**
Generado por los patrones para cumplir con sus obligaciones con sus trabajadores y así poder deducir lo que paga de sueldos y salarios.
- ♦ **CFDI de Traslado:**
Creado para hablar del traslado de mercancías.
- ♦ **CFDI de Pago:**
Emitido para identificar que un CFDI con clave PPD (Pago en Parcialidades o Diferido) ha sido pagado total o parcialmente.
- ♦ **CFDI de Retenciones:**
Manifiesta la información de retenciones realizadas de un contribuyente a otro, comúnmente realizadas a un extranjero.

¿WHAT TYPES OF CFDI ARE THERE?

The SAT's site published the different types of CFDI, which are the following: ²

<p>Income CFDI</p> <p>Used to indicate carried out activities in which economic remuneration is obtained.</p>	<p>Output CFDI</p> <p>When it is required to reduce the amount written in the CFDI of income due to returns, discounts or bonuses.</p>	<p>Payroll CFDI</p> <p>Generated by employers to comply with their obligations towards their workers, so that they can deduct what they pay from wages and salaries.</p>
<p>Transfer CFDI</p> <p>Created to address goods transport.</p>	<p>Payment CFDI</p> <p>Issued to identify that a CFDI with a PPD (Partial or Deferred Payment) key has been paid in full or in part.</p>	<p>Withholdings CFDI</p> <p>Declares information on seizures made from one taxpayer to another, often made to foreigners.</p>

¿CUÁL CFDI DEBE DE USARSE?

El SAT publicó un criterio en su página de Internet en donde la emisión de un CFDI para cumplir con lo relacionado a la Regla 4.3.21 de las RGCE se tendrá que cumplir únicamente en el caso de que la empresa que transfiere se encuentre obligada a emitirlo en términos de las disposiciones fiscales aplicables, en caso contrario, se emitirá el documento que avale la transferencia.

De las operaciones más frecuentes para empresas con Programa IMMEX es la enajenación de esta misma empresa a otra empresa que tiene IMMEX o el traspaso de mercancías temporales por motivo de que se encuentra en consignación.

Por lo tanto, podemos definir que para las operaciones donde existe una enajenación, en fundamento al artículo 14 del CFF, por parte de la empresa que cuenta con programa IMMEX, las disposiciones fiscales especifican utilizar un CFDI de ingreso y con este es con el que se puede cumplir lo solicitado por la autoridad para estas operaciones.

Algunos ejemplos a lo anterior son las enajenaciones de mercancías temporales entre dos empresas que cuentan con Programa IMMEX o también cuando una empresa IMMEX vende mercancía temporal a una empresa extranjera y la entrega se realiza a otra empresa con Programa IMMEX.



De las operaciones más frecuentes para empresas con Programa IMMEX es la enajenación de esta misma empresa a otra empresa que tiene IMMEX o el traspaso de mercancías temporales por motivo de que se encuentra en consignación"



One of the most frequent operations for companies with IMMEX Program is to transfer from this same company to another company that has IMMEX or to transfer temporary goods because they are currently under consignment"

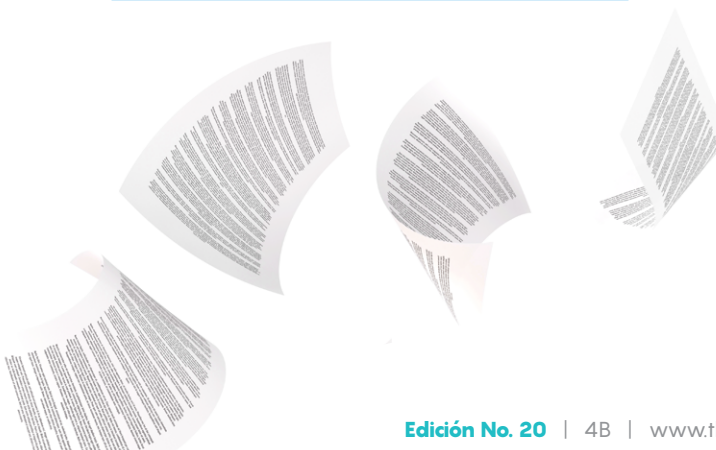
¿WHICH CFDI SHOULD BE USED?

The SAT published that the issue of a CFDI to comply with Rule 4.3.21 of the RGCE will have to be carried out only if the transferring company is obliged to issue it in terms of the applicable tax provisions; otherwise, a document which vouches the transfer will be used instead.

One of the most frequent operations for companies with IMMEX Program is to transfer from this same company to another company that has IMMEX or to transfer temporary goods because they are currently under consignment.

Therefore, we can define that for operations where there is a disposal —based on Article 14 of the CFF— by the company that has IMMEX program, the tax provisions specify the use of an income CFDI to comply with the request from the authority for these operations.

Some examples of this are the transfer of temporary goods between two companies of the IMMEX Program. Also, when an IMMEX company sells temporary goods to a foreign company and the delivery is made by another IMMEX company.



Para los casos de las operaciones consolidadas, las transferencias deberán estar acompañadas en su traslado con el CFDI tipo de traslado, cuando sean efectuadas entre empresas con Programa IMMEX o personas con autorización para destinar mercancías al régimen de recinto fiscalizado estratégico, que se encuentren ubicadas en la franja o región fronteriza a otra empresa con Programa IMMEX, empresas de la industria automotriz terminal o manufacturera de vehículos de autotransporte o de autopartes o a personas con autorización para destinar mercancías al régimen de recinto fiscalizado estratégico, ubicadas en el resto del territorio nacional.³

Así mismo para ambos tipos de comprobantes se deberá agregar el Complemento denominado Leyendas Fiscales. Este complemento es un apartado que deberá estar generado en el archivo electrónico del CFDI donde actualmente cuenta con los siguientes campos:

Disposición Fiscal
Norma
Texto leyenda

Leyendas fiscales 4

Disposición fiscal: Norma: Texto leyenda*:

De estos campos a llenar el dato más importante es el "Texto leyenda" y en atención a lo antes mencionado se deberá de especificar el número de Programa IMMEX o el número de autorización, de quien expide CFDI y de quien recibe la mercancía.⁵



In the case of consolidated operations, transfers must be accompanied in their transport with the transfer CFDI. This should be done whenever it is issued between companies of the IMMEX Program or people with the authorization to send goods into the a strategic in-bond site regime located in the border region and another company from the IMMEX Program, companies from the automobile industry –terminal or manufacture of motor vehicles or auto parts– or with people authorized to send goods to a strategic in-bond site located on the rest of the country.³

Also, for both types of receipts, a complement called Tax Notes must be added. This complement is a section that must be generated in the electronic file, CFDI, where it currently has the following fields:

Tax Provision
Norm
Note text

Leyendas fiscales 4

Disposición fiscal: Norma: Texto leyenda*:

From these fields to fill in, the most important information is the "Note Text" and in consideration of the above, the IMMEX Program number or authorization number must be specified, as well as who issues CFDI and who receives the merchandise.⁵



¿QUÉ LLEVA EL CFDI DE TRASLADO?

Este archivo electrónico sirve para acreditar la tenencia o posesión legal de las mercancías objeto del transporte durante su trayecto.⁶

Por lo que se vuelve la más viable para cumplir con dicha regla porque tiene la cualidad de necesitar menos información que los otros tipos de CFDI, además tiene la posibilidad de generarse estando en cero, así se entiende que no hubo una enajenación como tal.

Sus requisitos y naturaleza se encuentran en la Resolución Miscelánea Fiscal (RMF) de 2019, y para considerar que se trata de un CFDI de traslado deberá de cumplir por lo menos con los siguientes requisitos:⁷

- ◆ Lugar y fecha de expedición.
- ◆ La Clave en el RFC de quien lo expide.
- ◆ La Clave en el RFC de quien lo recibe.
- ◆ Número de folio consecutivo y, en su caso, serie de emisión del comprobante.
- ◆ Descripción de la mercancía a transportar.
- ◆ Especificar el objeto de la transportación de las mercancías en la clase de bienes o mercancías.

¿WHAT DOES THE TRANSFER CFDI INCLUDE?

This digital file is used to prove the legal possession of the goods being transported during their journey.⁶

Therefore, it becomes the most viable to comply with said rule because it has the quality of needing less information than the other types of CFDI. Furthermore, it is possible for it to be generated from zero, so that it is understood that there was no alienation as such.

Its requirements and nature are found in the Miscellaneous Fiscal Resolution (RMF) of 2019. In order to be considered a transfer CFDI, it must meet at least the following requirements:⁷

Place and date of issue.

RFC (Tax ID) of the person issuing the document.

RFC of who receives.

Consecutive folio number and, if applicable, the issued series of voucher.

Description of the goods to be transported.

To specify the purpose of transporting the goods in the type of goods or merchandise area.

Hay otros campos del mismo CFDI que por su naturaleza el mismo Anexo 20 de la RMF para 2019 los menciona como inválidos o cuentan con una función especial siendo estos:



No debe existir este campo.

Forma de Pago.
Método de Pago.
Condiciones de Pago.
Descuento.
Impuestos.

Para el punto de los CFDI relacionados solo se puede utilizar el tipo de relación “05 - Traslados de mercancías facturados previamente”, en donde únicamente pueden relacionar el CFDI de ingresos o egresos.⁸

Campo Igual a Cero.

Subtotal.
Total.

Campo Mayor o Igual a Cero.

Valor Unitario.



There are other fields of the same CFDI that, by their nature, Annex 20 of the RMF for 2019 mentions them as invalid or have a special function:

This field should not exist

Payment plan. Discount.
Payment methods. Taxes.
Payment conditions.

Fields equal to zero

Subtotal.
Total.

Field greater or equal to zero

Unit value.

For the aspect of related CFDI, it can be used only the type relating “05 - Transfers of Previously Invoiced Goods”, in which only the income or output CFDI of can be listed.⁸



Lo que trata de crear la autoridad es una forma homogénea de poder obtener la trazabilidad de una operación y su implicación en todas las áreas que el SAT tiene la responsabilidad de cuidar"

En un apartado especial el SAT resolvió varias dudas como el hecho de que el CFDI de Traslado debe hacerse por vehículo toda vez que la singularidad de este documento es el comprobar el transporte de mercancías en su trayecto.

El cumplimiento del Complemento de Leyenda Fiscal solo debe de ser cumplido por la empresa IMMEX que cuenta con las mercancías y las transfiere a otra empresa IMMEX, manifestando los datos solicitados en el CFDI que según corresponda.

Por lo tanto, la empresa transportista contratada para llevar las mercancías de un punto a otro punto no cuenta con la obligación de cumplir con este complemento de leyenda fiscal.

Es impresionante observar el lugar hacia donde nos dirigimos con los temas de Aduana, Comercio Exterior y la parte Fiscal, que en realidad lo que trata de crear la autoridad es una forma homogénea de poder obtener la trazabilidad de una operación y su implicación en todas las áreas que el SAT tiene la responsabilidad de cuidar.

Un punto que acompaña a todas estas unificaciones es que la autoridad debe observar la forma de hacer que el proceso o adaptación sea más fácil para el contribuyente, así sin tanto freno al cambio podrá participar y con esa participación se podrá obtener la información necesaria para sus bases de datos.



A homogeneous way of being able to obtain the trackability of an operation and its implication in all the areas that the SAT has the responsibility to take care of"

In a special section, the SAT solved several questions like the fact that the transfer CFDI must be issued by vehicle since the singularity of this document is proving the transportation of the goods is following its course.

The IMMEX company that has possession the goods and transfers them to another IMMEX company must comply including the complement of a tax note, demonstrating the requested data in the CFDI, accordingly.

Therefore, the transporting company which is assigned to take the goods from one point to another does not have the obligation to comply with the tax note complement.

It is impressive to notice towards where we are heading with Customs, Foreign Trade and Fiscal matters. What the authority really aims to create is a homogeneous way of being able to obtain the trackability of an operation and its implication in all the areas that the SAT has the responsibility to take care of.

It is worth mentioning that the authority must find a way to make the process or adaptation easier for the taxpayer, so that they will be able to participate without slowing down the change and with that participation they will be able to obtain the necessary information for their databases.

BIBLIOGRAFÍA

1. **Artículo 29. Código Fiscal de la Federación**, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 25 de junio de 2019.
2. **Anexo 20 de la Resolución Miscelánea Fiscal**, publicado el 28 de julio de 2017.
3. **Portal de Internet del SAT. Orientación: operaciones de transferencia**. Consultado en: <https://www.sat.gob.mx/consulta/26308/-operaciones-de-transferencia>
4. **Programa de Facturación del SAT**. Consultado en: <https://cfdiau.sat.gob.mx/nidp/wsfed/ep?id=SATUPCFDiCon&sid=o&option=credencial&sid=o>
5. **Regla 4.3.21. Reglas Generales de Comercio Exterior para 2019**, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 24 de junio de 2019.
6. **Guía de llenado CFDI (Anexo 20), última publicación en el portal del SAT del 31 de agosto de 2018**. Consultado en: http://omawww.sat.gob.mx/tramitesyservicios/Paginas/anexo_20_version3-3.htm
7. **Guía de llenado CFDI (Anexo 20)**. Consultado en: http://omawww.sat.gob.mx/tramitesyservicios/Paginas/anexo_20_version3-3.htm
8. **Regla 2.7.1.9. Resolución Miscelánea Fiscal para 2019**, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 29 de abril de 2019.

BIBLIOGRAPHY

1. **Article 29. Fiscal Code of the Federation**, published in the Official Journal of the Federation on June 25, 2019.
2. **Annex 20 of the Miscellaneous Fiscal Resolution**, published on July 28, 2017.
3. **SAT Website. Orientation: transfer operations**. Retrieved from: <https://www.sat.gob.mx/consulta/26308/-operaciones-de-transferencia>
4. **SAT Invoicing Program**. Retrieved from: <https://cfdiau.sat.gob.mx/nidp/wsfed/ep?id=SATUPCFDiCon&sid=o&option=credencial&sid=o>
5. **Rule 4.3.21. General Rules of Foreign Trade for 2019**, published on the Official Journal of the Federation on June 24, 2019.
6. **Filling Guide of the CFDI (Annex 20), last publication on the SAT site from August 31, 2018**. Retrieved from: http://omawww.sat.gob.mx/tramitesyservicios/Paginas/anexo_20_version3-3.htm
7. **Filling Guide of the CFDI (Annex 20)**. Retrieved from: http://omawww.sat.gob.mx/tramitesyservicios/Paginas/anexo_20_version3-3.htm
8. **Rule 2.7.1.9. Miscellaneous Fiscal Resolution for 2019**, published on the Official Journal of the Federation on April 29, 2019.

