



## Requisitos de un comprobante fiscal digital (CFDI) por concepto de gastos

Expedir un Comprobante Fiscal Digital (CFDI) es una obligación de los contribuyentes personas físicas o morales de conformidad con los artículos 29, párrafos primero y segundo, fracción IV y penúltimo párrafo del CFF y 39 del Reglamento del CFF, 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.

El artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación (CFF) establece que requisitos deberán de contener los comprobantes fiscales digitales a que se refiere el artículo 29 de este Código, que son como sigue:

### Requisitos

- 1 La clave del Registro Federal de Contribuyentes del consultor o proveedor. Cuando no se cuente con la clave del registro federal de contribuyentes a que se refiere esta fracción, se señalará la clave genérica XAXX010101000 público en general nacional y XEXX010101000 extranjero.
- 2 Nombre o razón social del consultor o proveedor.
- 3 La clave del Registro Federal de Contribuyentes de la Organización.
- 4 Nombre o razón social de la Organización
- 5 Domicilio de la organización (Código Postal).
- 6 Régimen fiscal en que tribute la organización conforme a la Ley del Impuesto sobre la Renta. (603) Régimen de Personas Morales con Fines No Lucrativos.
- 7 Uso del CFDI.

Para una organización, aplica los siguientes claves de Uso del CFDI

c_UsoCFDI	Descripción
G03	Gastos en general.
I02	Mobiliario y equipo de oficina por inversiones.
I03	Equipo de transporte.
I04	Equipo de cómputo y accesorios.
D04	Donativos.



- 8 El número de folio fiscal (UUID) y el sello digital del Servicio de Administración Tributaria, el lugar y fecha de expedición en el que se expidan los comprobantes fiscales (Código Postal).



- 9** Régimen fiscal en que tributen el consultor o proveedor conforme a la Ley del Impuesto sobre la Renta.
- 10** Descripción del servicio o del uso o goce que ampare, de acuerdo con los catálogos incluidos en las especificaciones tecnológicas a que se refiere la fracción VI del artículo 29 de este Código. <http://pys.sat.gob.mx/PyS/catPyS.aspx>
- 11** La cantidad, unidad de medida <http://pys.sat.gob.mx/PyS/catPyS.aspx>
- 12** Descripción del producto o servicio prestado.
- 13** Cuando así proceda, desglosar el IVA con la tasa del impuesto correspondiente (16%) y, en su caso, el monto de los impuestos retenidos, por ejemplo:
- Retención de IVA:10.6667%
  - Retención de ISR (RESICO: profesionales o arrendamiento):1.25%
  - Retención de ISR (Servicios profesionales o arrendamiento):10%
- 14** Desglose de subtotal y desglose de impuestos.
- 15** Indicar el importe total en número o letra.
- 16** Tipo de moneda (Ej. peso mexicano, dólares, euros, etc.). En caso de que el tipo de moneda sea diferente al peso mexicano, se deberá indicar el tipo de cambio en base al Diario Oficial de la Federación, de la fecha en que se emita la factura.
- 17** Señalar la forma en que se realizó el pago, ya sea en efectivo, transferencias electrónicas de fondos, cheques nominativos o tarjetas de débito, de crédito, de servicio o las denominadas monederos electrónicos que autorice el Servicio de Administración Tributaria.

c_FormaPago	Descripción
01	Efectivo
02	Cheque nominativo
03	Transferencia electrónica de fondos
04	Tarjeta de crédito
28	Tarjeta de débito
99	Por definir

- V** **18** Tratándose de contribuyentes que presten servicios personales, cada pago que perciban por la prestación de servicios se considerará como una sola exhibición y no como una parcialidad.
- 19** Sello digital del contribuyente que lo expide
- 20** Sello digital del Servicio de Administración Tributaria.



**Nota:** Los que se expidan por la obtención de ingresos por arrendamiento y en general por otorgar el uso o goce temporal de bienes inmuebles, deberán contener el número de cuenta predial del inmueble de que se trate.



**Anexo: Ejemplo de CFDI de gasto**

## Anexo: Ejemplo de CFDI de gasto

RFC emisor:	RFC CONSULTOR / PROVEEDOR	<b>1</b>	Folio fiscal:	00C00EC0-0AE0-0000-0000-CF0B7AA000DD	<b>8</b>																																																																														
Nombre emisor:	NOMBRE DEL PROVEEDOR / CONSULTOR	<b>2</b>	No. de serie del CSD:	00001000000512379801																																																																															
Folio:	1	<b>3</b>	Serie:	CR																																																																															
RFC receptor:	RFC ORGANIZACIÓN	<b>4</b>	Código postal, fecha y hora de emisión:	34126 2024-05-22 15:56:04																																																																															
Nombre receptor:	NOMBRE DE LA ORGANIZACIÓN	<b>5</b>	Efecto de comprobante:	Ingreso																																																																															
Código postal del receptor:	06100	<b>6</b>	Régimen fiscal:	Régimen Simplificado de Confianza	<b>9</b>																																																																														
Régimen fiscal receptor:	603 Regimen de Personas Morales con Fines No Lucrativos		Exportación:	No aplica																																																																															
Uso CFDI:	Gastos en general.	<b>7</b>																																																																																	
<b>Conceptos</b>																																																																																			
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Clave del producto y/o servicio</th> <th>No. identificación</th> <th>Cantidad</th> <th>Clave de unidad</th> <th>Unidad</th> <th>Valor unitario</th> <th>Importe</th> <th>Descuento</th> <th>Objeto impuesto</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>84111500</td> <td><b>10</b></td> <td>1.00</td> <td>E48</td> <td><b>11</b></td> <td>Unidad de servicio</td> <td>29,290.00</td> <td>29,290.00</td> <td>Sí objeto de impuesto.</td> </tr> <tr> <td><b>Descripción</b></td> <td><b>12</b></td> <td colspan="4"></td> <td>Impuesto</td> <td>Tipo</td> <td>Base</td> <td>Tipo Factor</td> <td>Tasa o Cuota</td> <td>Importe</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td colspan="4"></td> <td>IVA</td> <td>Traslado</td> <td>29,290.00</td> <td><b>13</b></td> <td>Tasa 16.00%</td> <td>\$ 4,686.40</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td colspan="4"></td> <td>IVA</td> <td>Retención</td> <td>29,290.00</td> <td></td> <td>Tasa 10.6667%</td> <td>\$ 3,124.28</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td colspan="4"></td> <td>ISR</td> <td>Retención</td> <td>29,290.00</td> <td></td> <td>Tasa 1.25%</td> <td>\$ 366.13</td> </tr> <tr> <td><b>Número de pedimento</b></td> <td><b>14</b></td> <td><b>Número de cuenta predial</b></td> <td><b>15</b></td> <td><b>Total</b></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>						Clave del producto y/o servicio	No. identificación	Cantidad	Clave de unidad	Unidad	Valor unitario	Importe	Descuento	Objeto impuesto	84111500	<b>10</b>	1.00	E48	<b>11</b>	Unidad de servicio	29,290.00	29,290.00	Sí objeto de impuesto.	<b>Descripción</b>	<b>12</b>					Impuesto	Tipo	Base	Tipo Factor	Tasa o Cuota	Importe							IVA	Traslado	29,290.00	<b>13</b>	Tasa 16.00%	\$ 4,686.40							IVA	Retención	29,290.00		Tasa 10.6667%	\$ 3,124.28							ISR	Retención	29,290.00		Tasa 1.25%	\$ 366.13	<b>Número de pedimento</b>	<b>14</b>	<b>Número de cuenta predial</b>	<b>15</b>	<b>Total</b>							
Clave del producto y/o servicio	No. identificación	Cantidad	Clave de unidad	Unidad	Valor unitario	Importe	Descuento	Objeto impuesto																																																																											
84111500	<b>10</b>	1.00	E48	<b>11</b>	Unidad de servicio	29,290.00	29,290.00	Sí objeto de impuesto.																																																																											
<b>Descripción</b>	<b>12</b>					Impuesto	Tipo	Base	Tipo Factor	Tasa o Cuota	Importe																																																																								
						IVA	Traslado	29,290.00	<b>13</b>	Tasa 16.00%	\$ 4,686.40																																																																								
						IVA	Retención	29,290.00		Tasa 10.6667%	\$ 3,124.28																																																																								
						ISR	Retención	29,290.00		Tasa 1.25%	\$ 366.13																																																																								
<b>Número de pedimento</b>	<b>14</b>	<b>Número de cuenta predial</b>	<b>15</b>	<b>Total</b>																																																																															
Moneda:	Peso Mexicano	<b>16</b>	Subtotal		<b>14</b>	\$ 29,290.00																																																																													
Forma de pago:	Transferencia electrónica de fondos (incluye SPEI)	<b>17</b>	Impuestos trasladados	IVA	16.00%	\$ 4,686.40																																																																													
Método de pago:	Pago en una sola exhibición	<b>18</b>	Impuestos retenidos	IVA		\$ 3,124.28																																																																													
				ISR		\$ 366.13																																																																													
<b>Sello digital del CFDI:</b>	<b>19</b>		Total			<b>15</b>	\$ 30,485.99																																																																												
<b>Sello digital del SAT:</b>	<b>20</b>																																																																																		
Cadena Original del complemento de certificación digital del SAT: <b>20</b>																																																																																			
 RFC del proveedor de certificación: SAT970701NN3      Fecha y hora de certificación: 2024-05-22 15:56:42 No. de serie del certificado SAT: 00001000000705250068																																																																																			

Este documento es una representación impresa de un CFDI

Página 1 de 1