



Complemento Servicios de  
Plataformas Tecnológicas Versión 1.0

## Contenido

1.	Introducción .....	2
2.	Tabla de revisiones.....	2
3.	Cambios nodo ServicioPlataformasTecnologicas .....	3
4.	Cambios nodo Servicios y DetallesDelServicio .....	3
5.	Cambios nodo ImpuestoTrasladosdelServicio .....	3
6.	Cambios nodo ContribucionGubernamental .....	4
7.	Cambios nodo ComisionDelServicio .....	4
8.	Cambios validaciones adicionales a realizar por el proveedor .....	4
9.	Cambios en validaciones adicionales para el Complemento “Servicios Plataformas Tecnológicas” del CFDI de retenciones e información de pagos.....	7
10.	Cambios nodo ServicioPlataformasTecnologicas .....	7

## 1. Introducción

En el presente documento hablaremos sobre el [Complemento de Servicios de Plataformas Tecnológicas Versión 1.0](#) que tiene vigencia hasta el 31 de mayo del 2020, donde podrás encontrar de manera resumida los ajustes aplicados por el SAT, así los atributos y nodos con su respectiva descripción resaltando en cada uno la actualización que se ha incorporado al nuevo documento [Complemento de Servicios de Plataformas Tecnológicas Versión 1.0 Revisión "A"](#) vigente a partir del 1° de Junio del 2020.

## 2. Tabla de revisiones

Complemento Servicios de Plataformas Tecnológicas	
Revision A	01/05/2010
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Se adecúan las descripciones de los atributos y elementos del complemento para especificar la enajenación de bienes y los servicios prestados.</li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Se cambia el tipo de uso Requerido a Condicional para los elementos:               <ol style="list-style-type: none"> <li>ImpuestosTrasladadosdelServicio</li> <li>ComisionDelServicio.</li> </ol> </li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Se agregan validaciones adicionales a nivel CFDI de Retenciones para los atributos:               <ol style="list-style-type: none"> <li>Foliolnt</li> <li>RFCReceptor</li> <li>MesFin</li> <li>Ejerc</li> <li>ImpRetenidos</li> <li>BaseRet</li> <li>montoRet</li> </ol> </li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Se elimina la validación del atributo DescRetenc.</li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Se agregan validaciones adicionales a nivel complemento para los atributos:               <ol style="list-style-type: none"> <li>TotalIVATrasladado</li> <li>TotalIVARetenido</li> <li>TotalISRRetenido</li> <li>DifIVAEntregadoPrestServ</li> <li>FechaServ</li> <li>ImpuestosTrasladadosdelServicio</li> <li>ImpContrib</li> <li>ComisionDelServicio.</li> </ol> </li> </ul>

### 3. Cambios nodo ServicioPlataformasTecnologicas

Complemento Servicios de Plataformas Tecnológicas		
<b>Nodo</b>	<b>ServicioPlataformas Tecnológicas</b>	Complemento para expresar la información sobre <b>la enajenación de bienes</b> y los servicios prestados por personas físicas que utilicen plataformas tecnológicas.
<b>Atributos</b>	<b>NumServ</b>	Atributo requerido para expresar el número <b>de operaciones celebradas por concepto de servicios o enajenación de bienes</b> realizadas en el periodo.
	<b>MonTotServSIVA</b>	Atributo requerido para expresar monto total de las operaciones realizadas en el periodo, sin incluir el monto del IVA; <b>según corresponda.</b>
	<b>TotalIVARetenido</b>	Atributo requerido para expresar el monto total del IVA retenido por <b>las operaciones</b> realizadas en el periodo.
	<b>TotalISRretenido</b>	Atributo requerido para expresar el monto total del ISR retenido por <b>las operaciones realizadas</b> en el periodo.
	<b>DifIVAEntregadoPrestServ</b>	Atributo requerido para expresar la diferencia del IVA entregado al prestador del servicio <b>o enajenante de bienes</b> en el periodo.
	<b>MonTotalporUsoPlataforma</b>	Atributo requerido para expresar el monto total cobrado al prestador del servicio <b>o enajenante de bienes</b> por el uso de la plataforma en el periodo.

### 4. Cambios nodo Servicios y DetallesDelServicio

Complemento Servicios de Plataformas Tecnológicas		
<b>No</b>	<b>Servicios</b>	Nodo requerido para detallar la información de <b>operaciones celebradas</b> por personas físicas que utilicen plataformas tecnológicas.
Complemento Servicios de Plataformas Tecnológicas		
<b>Nodo</b>	<b>DetallesDelServicio</b>	Nodo requerido para detallar la información de <b>la enajenación de bienes</b> y los tipos de servicios realizadas por personas físicas utilizando plataformas tecnológicas.
<b>Atributos</b>	<b>FormaPagoServ</b>	Atributo requerido para expresar la clave de la forma de pago con la que se liquida el servicio <b>prestado o la enajenación de bienes.</b>
	<b>TipoDeServ</b>	Atributo requerido para expresar la clave del tipo de servicio prestado <b>o la enajenación de bienes, según corresponda.</b>
	<b>RFCTerceroAutorizado</b>	Atributo opcional para registrar el RFC del tercero autorizado como personal de apoyo, por quien está registrado en la plataforma tecnológica para prestar servicios <b>o en su caso, enajenar bienes.</b>

### 5. Cambios nodo ImpuestoTrasladosdelServicio

Complemento Servicios de Plataformas Tecnológicas		
<b>Nodo</b>	<b>ImpuestosTrasladadosdelServicio</b>	Nodo <b>condicional</b> para detallar la información de los impuestos trasladados <b>respecto de las operaciones</b> realizadas por personas físicas utilizando plataformas tecnológicas.

## 6. Cambios nodo ContribucionGubernamental

Complemento Servicios de Plataformas Tecnológicas		
<b>Nodo</b>	<b>ContribucionGubernamental</b>	Nodo <b>opcional</b> para detallar la información de las contribuciones gubernamentales pagadas por los servicios realizados por personas físicas utilizando plataformas tecnológicas; <b>por ejemplo, impuesto sobre hospedaje</b>

## 7. Cambios nodo ComisionDelServicio

Complemento Servicios de Plataformas Tecnológicas		
<b>Nodo</b>	<b>ComisionDelServicio</b>	Nodo <b>condicional</b> para detallar la información de la comisión pagada por el uso de plataformas tecnológicas por cada servicio <b>prestado o enajenación relacionado</b> .

## 8. Cambios validaciones adicionales a realizar por el proveedor

Validaciones adicionales a realizar por el Proveedor		
<b>Atributos</b>	<b>FolioInt</b>	<p>En este atributo se debe registrar el número de días por los cuales se efectúa la retención de impuestos; mismos que se considerarán para la determinación del monto de ingreso y tasa de ISR correspondiente, considerando el catálogo c_RangoDiarioRet multiplicándolo por el número de días registrado; siempre que, el atributo "Periodicidad" contenga el valor "05".</p> <p>Para efectos del registro del número de días se debe realizar de acuerdo al siguiente patrón:</p> <p><b>P(((0)[2-6]   0)[89])   ((1)[0-4]   1)[6-9])   ((2)[0-9]))D([^\&lt;&gt;   ]{0,16})</b></p>
<b>Atributos</b>	<b>RFCRecep</b>	Cuando no se utilice el RFC genérico nacional XAXX010101000, el valor del atributo debe encontrarse registrado en el listado de RFC inscritos en el SAT.

ImpRetenidos	<p>Cuando el valor del atributo "RFCEmisor" contenga una longitud de 12 posiciones (Persona moral), siempre debe existir un nodo de "ImpRetenidos" donde el atributo "Impuesto" contenga el valor 01 (ISR); por otro lado, cuando el valor del atributo "RFCEmisor" contenga una longitud de 13 posiciones (Persona física) no deberá existir el nodo de "ImpRetenidos" donde el atributo "Impuesto" contenga el valor 01 (ISR).</p> <p>Se deberá registrar un nodo "ImpRetenidos", donde el atributo "Impuesto" contenga la clave 02 (IVA), salvo que:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La suma de los atributos "Importe" del nodo "ImpuestosTrasladadosdelServicio", sea igual a cero.</li> <li>• No exista algún nodo "ImpuestosTrasladadosdelServicio".</li> </ul> <p>Sólo deben existir 1 nodo de "ImpRetenidos" para cada tipo de impuesto ISR (01) e IVA (02); según corresponda.</p>
	BaseRet

montoRet

Para cada tipo de impuesto el valor de este atributo se debe de calcular de acuerdo a lo siguiente:

- Cuando el atributo "Impuesto" del nodo de "ImpRetenidos", contenga el valor 02 (IVA), el valor del atributo "montoRet", debe ser igual al 50% del valor registrado en "BaseRet", truncado a 2 decimales.

- Cuando el atributo "Impuesto" del nodo de "ImpRetenidos", contenga el valor 01 (ISR), el valor del atributo "montoRet" se debe calcular considerando la clave del atributo.

"Periodicidad", registrada en el complemento, lo anterior para utilizar el valor de la tasa de retención aplicable de acuerdo al monto registrado en el atributo "BaseRet", considerando que el valor se encuentre dentro de alguno de los rangos establecidos en el catálogo "c\_RangoDiarioRet", "c\_RangoSemRet", "c\_RangoQuinRet" o "c\_RangoMenRet" y a la clave del tipo de servicio por el que se efectúa la retención.

Cuando el valor del atributo "Periodicidad" sea igual a "05" (Otro) se debe validar que, el valor registrado en el atributo "BaseRet", se encuentre dentro de alguno de los rangos establecidos en la tabla calculada que corresponda, de acuerdo al número de días que contenga el periodo, considerando el valor registrado en el atributo "folioInt" de acuerdo al patrón definido, lo anterior para validar el valor de la tasa de retención aplicable. Para ello se dividirá el monto del ingreso mensual entre el factor 30.4 y el resultado se multiplicará por el número de días de los cuales se efectúa la retención.

**Ejemplo:**

- Periodo de retención: 10 días (patrón P10D)
- Ingreso del periodo: \$10,000
- Cve. Periodicidad: "05"
- Cve. TipoDeServicio "01" = ( Valor máximo del c\_RangoMenRet Factor (30.4) ) × (Núm. de días) = ( 21,000.01 30.4 ) × (10) = 6,907.90

Por lo tanto, el monto del ingreso se ubica en el cuarto rango de la tabla calculada de tasas de retención, considerando el periodo de 10 días, por lo que la tasa de retención aplicable de ISR será del 0.08 y el valor de montoRet es igual a 800.00.

- Cuando el atributo "RFCRecep" contenga la clave del RFC genérico nacional XAXX010101000 se debe validar:

- El valor del atributo "montoRet", debe ser igual al valor registrado en "BaseRet", truncado a 2 decimales, siempre que, el atributo "Impuesto" del nodo de "ImpRetenidos", contenga el valor 02 (IVA).

- El valor del atributo "montoRet", debe ser igual al 20% del valor registrado en "BaseRet", truncado a dos decimales, siempre que el atributo "Impuesto" del nodo de "ImpRetenidos", contenga el valor 01 (ISR).

## 9. Cambios en validaciones adicionales para el Complemento "Servicios Plataformas Tecnológicas" del CFDI de retenciones e información de pagos.

Validaciones adicionales para este Complemento.		
Atributos	<b>Periodicidad</b>	Debe contener un valor de los establecidos en el catálogo "periodicidad" para este complemento.
	<b>TotalIVATrasladado</b>	El valor de este atributo debe ser igual a la suma de los atributos "Importe" del nodo "ImpuestosTrasladadosdelServicio". <b>En caso de que no exista el nodo "ImpuestosTrasladadosdelServicio", el valor de este atributo debe ser igual a 0.00.</b>
	<b>TotalIVARetenido</b>	El valor de este atributo debe ser igual al <b>valor registrado</b> en el atributo "montoRet" del nodo "ImpRetenidos", que contenga el valor 02 (IVA). <b>En caso de que no exista el nodo "ImpuestosTrasladadosdelServicio", el valor de este atributo debe ser igual a 0.00.</b>
	<b>TotalISRRetenido</b>	El valor de este atributo debe ser igual al <b>valor registrado</b> en el atributo "montoRet" del nodo "ImpRetenidos", que contenga el valor 01 (ISR). <b>En caso de que no exista el nodo de "ImpRetenidos" donde el atributo "Impuesto" contenga el valor 01 (ISR), el valor de este atributo debe ser igual a 0.00.</b>
	<b>DifIVAEntregadoPres tServ</b>	El valor de este atributo debe ser igual al <b>valor del atributo "TotalIVATrasladado" menos:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La suma de los atributos "Importe" del nodo "ImpuestosTrasladadosdelServicio", cuando el atributo "FormaPagoServ" contenga la clave "01" (Efectivo) y</li> <li>• El valor del atributo "TotalIVARetenido".</li> </ul>
	<b>FechaServ</b>	Se debe validar que, el registro corresponda con los <b>valores capturados</b> en los atributos "Ejerc"; "MesIni" y "MesFin" del nodo "Periodo" del CFDI de Retenciones; <b>es decir, que la fecha del servicio corresponda al año y mes en el cual se reporta la retención.</b>

## 10. Cambios nodo ServicioPlataformasTecnologicas

Complemento Servicios de Plataformas Tecnológicas		
<b>Nodo</b>	<b>ImpuestosTrasladadosdelServicio</b>	Este nodo no debe existir cuando el atributo "FormaPagoServ" contenga una clave "09" (Otros ingresos por Premios, Bonificaciones o análogos).
<b>Atributo</b>	<b>ImpContrib</b>	El valor de este atributo siempre debe ser mayor a 0.00.
	<b>ComisionDelServicio</b>	Cuando el atributo "FormaPagoServ" contenga la clave "09" (Otros ingresos por Premios, Bonificaciones o análogos), este nodo no debe de existir.