



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

3. Cambios nodo ServicioPlataformasTecnologicas

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

4. Cambios nodo Servicios y DetallesDelServicio

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

5. Cambios nodo ImpuestoTrasladadosdelServicio

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

6. Cambios nodo ContribucionGubernamental

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

7. Cambios nodo ComisionDelServicio

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

8. Cambios validaciones adicionales a realizar por el proveedor

Validaciones adicionales a realizar por el Proveedor		
Atributos	FolioInt	<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>P(((0)[2-6] 0)[89]) ((1)[0-4] 1)[6-9]) ((2)[0-9]))D([^\<>]{0,16})</p>
	RFCRecep	<p>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.</p>

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"> • La suma de los atributos "Importe" del nodo "ImpuestosTrasladadosdelServicio", sea igual a cero. • No exista algún nodo "ImpuestosTrasladadosdelServicio". <p>Sólo deben existir 1 nodo de "ImpRetenidos" para cada tipo de impuesto ISR (01) e IVA (02); según corresponda.</p>
BaseRet	<p>Para cada tipo de impuesto ISR (01) e IVA (02), del nodo de "ImpRetenidos", se debe validar de acuerdo a lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cuando el atributo "Impuesto" contenga el valor "01" (ISR), el atributo "BaseRet" debe ser igual al "montoTotOperacion", siempre que, no exista algún nodo "DetallesDelServicio" donde el atributo "FormaPagoServ" contenga el valor "01" (Efectivo), truncado a 2 decimales. En caso de que existan nodos "DetallesDelServicio" donde el atributo "FormaPagoServ" contenga el valor "01" (Efectivo); el atributo "BaseRet" debe ser igual al "montoTotOperacion", menos la suma de los atributos "PrecioServsinIVA" de los nodos con la "FormaPagoServ" en mención, truncado a 2 decimales. • Cuando el atributo "Impuesto" contenga el valor "02" (IVA), el atributo "BaseRet", debe ser igual a la suma de los valores del atributo "Importe" del nodo "ImpuestosTrasladadosdelServicio", truncado a 2 decimales. En caso que existan nodos "DetallesDelServicio" donde el atributo "FormaPagoServ" contenga el valor "01" (Efectivo), el atributo "Importe" de éstos, no se debe considerar para la suma señalada en el párrafo anterior, truncado a 2 decimales.

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

10. Cambios nodo ServicioPlataformasTecnologicas

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