



# IMPUESTOS

# COMPLEMENTO DE CARTA-PORTE

## C.P.C. y M.I. Oscar Castillo García

Estimados lectores, se comentará el concepto de complemento de carta-porte el cual desde el año 2021 tendría que haber entrado en vigor, sin embargo, por circunstancias diversas no fue posible; la autoridad fiscal ha establecido el lapso del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023 para una transición correcta de dicho complemento. En el caso del folio fiscal del comprobante fiscal digital por Internet (CFDI) con complemento carta-porte a que se refieren las Reglas Generales de Comercio Exterior, se extendió el plazo para que sea exigible según dispuso el Servicio de Administración Tributaria, a más tardar el 1 de enero de 2024.

La carta-porte, es un documento jurídico que tiene el carácter de ser declarativo, es decir, se prueba con él la existencia de un contrato por el manejo de transporte de mercancías.

Dicha carta tiene su sustento legal en el Código de Comercio, en los términos siguientes:

Artículo 581. El portador de mercaderías o efectos deberá extender al cargador una carta de porte, de la que éste podrá pedir una copia. En dicha carta de porte se expresarán:

- I. El nombre, apellido y domicilio del cargador;
- II. El nombre, apellido y domicilio del porteador;

III. El nombre, apellido y domicilio de la persona a quien o á cuya orden vayan dirigidos los efectos, o si han de entregarse al portador de la misma carta;

IV. La designación de los efectos, con expresión de su calidad genérica, de su peso y de las marcas o signos exteriores de los bultos en que se contengan;

V. El precio del transporte;

VI. La fecha en que se hace la expedición;

VII. El lugar de la entrega al porteador;

VIII. El lugar y el plazo en que habrá de hacerse la entrega al consignatario;

IX. La indemnización que haya de abonar el porteador en caso de retardo, si sobre este punto mediare algún pacto

También se ha establecido su regulación en la Ley de Caminos, Puentes y Autotransporte Federal, como sigue:

Artículo 2o. Para los efectos de esta Ley, se entenderá por:

I...

II. Carta de Porte: Es el título legal del contrato entre el remitente y la

empresa y por su contenido se decidirán las cuestiones que se susciten con motivo del transporte de las cosas; contendrá las menciones que exige el Código de la materia y surtirá los efectos que en él se determinen;

Para ello deberá emitirse a través de un CFDI conforme a los artículos 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación, en los términos siguientes:

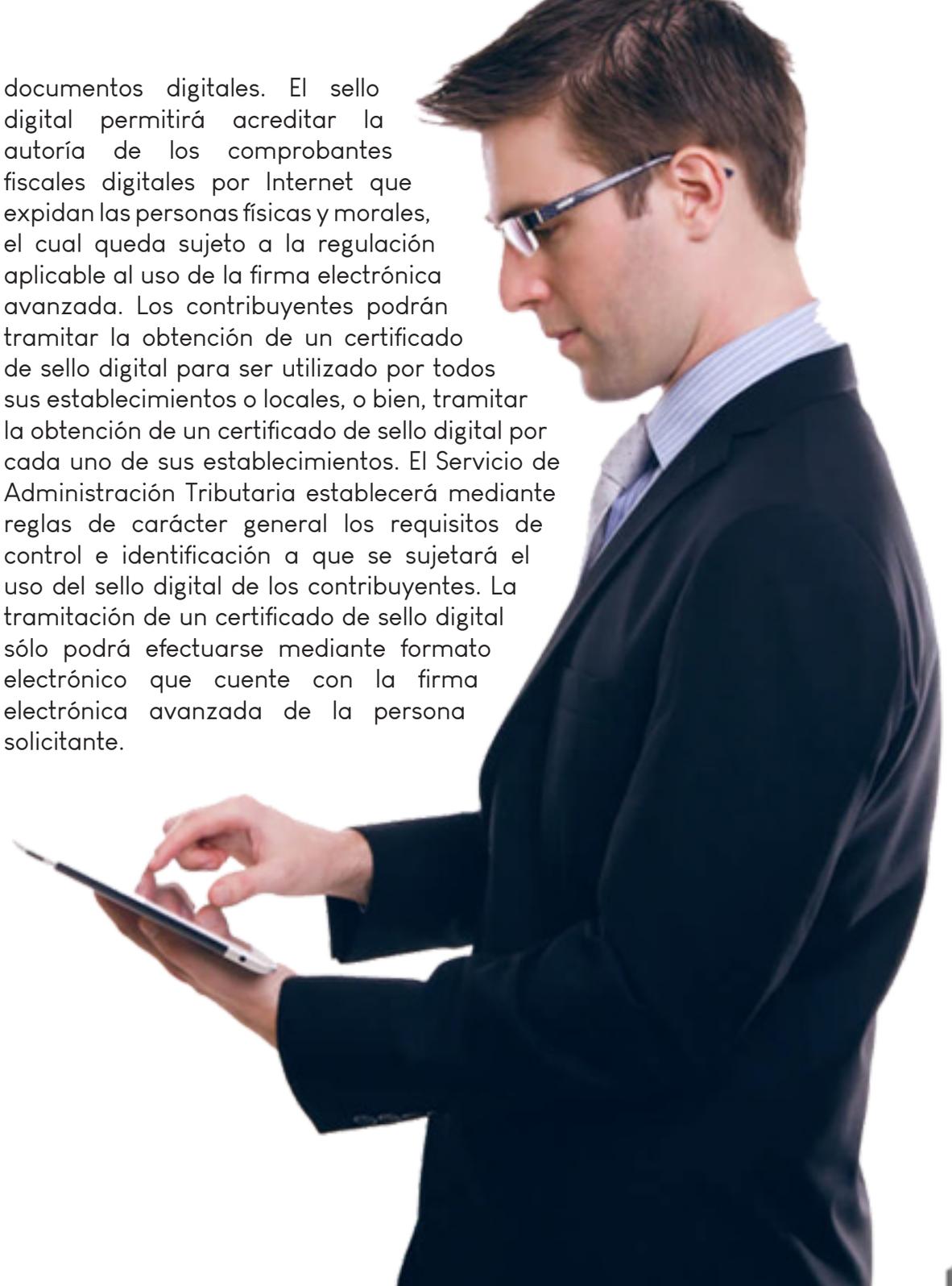
Artículo 29. Cuando las leyes fiscales establezcan la obligación de expedir comprobantes fiscales por los actos o actividades que realicen, por los ingresos que se perciban o por las retenciones de contribuciones que efectúen, los contribuyentes deberán emitirlos mediante documentos digitales a través de la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria. Las personas que adquieran bienes, disfruten de su uso o goce temporal, reciban servicios, realicen pagos parciales o diferidos que liquidan saldos de comprobantes fiscales digitales por Internet, exporten mercancías que no sean objeto de enajenación o cuya enajenación sea a título gratuito, o aquéllas a las que les hubieren retenido contribuciones deberán solicitar el comprobante fiscal digital por Internet respectivo.

Los contribuyentes a que se refiere el párrafo anterior deberán cumplir con las obligaciones siguientes:

- I. Contar con un certificado de firma electrónica avanzada vigente.
- II. Tramitar ante el Servicio de Administración Tributaria el certificado para el uso de los sellos digitales.

Los contribuyentes podrán optar por el uso de uno o más certificados de sellos digitales que se utilizarán exclusivamente para la expedición de los comprobantes fiscales mediante a)

documentos digitales. El sello digital permitirá acreditar la autoría de los comprobantes fiscales digitales por Internet que expidan las personas físicas y morales, el cual queda sujeto a la regulación aplicable al uso de la firma electrónica avanzada. Los contribuyentes podrán tramitar la obtención de un certificado de sello digital para ser utilizado por todos sus establecimientos o locales, o bien, tramitar la obtención de un certificado de sello digital por cada uno de sus establecimientos. El Servicio de Administración Tributaria establecerá mediante reglas de carácter general los requisitos de control e identificación a que se sujetará el uso del sello digital de los contribuyentes. La tramitación de un certificado de sello digital sólo podrá efectuarse mediante formato electrónico que cuente con la firma electrónica avanzada de la persona solicitante.



III. Cumplir los requisitos establecidos en el artículo 29-A de este Código.

IV. Remitir al Servicio de Administración Tributaria, antes de su expedición, el comprobante fiscal digital por Internet respectivo a través de los mecanismos digitales que para tal efecto determine dicho órgano desconcentrado mediante reglas de carácter general, con el objeto de que éste proceda a:

a) Validar el cumplimiento de los requisitos establecidos en el artículo 29-A de este Código.

b) Asignar el folio del comprobante fiscal digital.

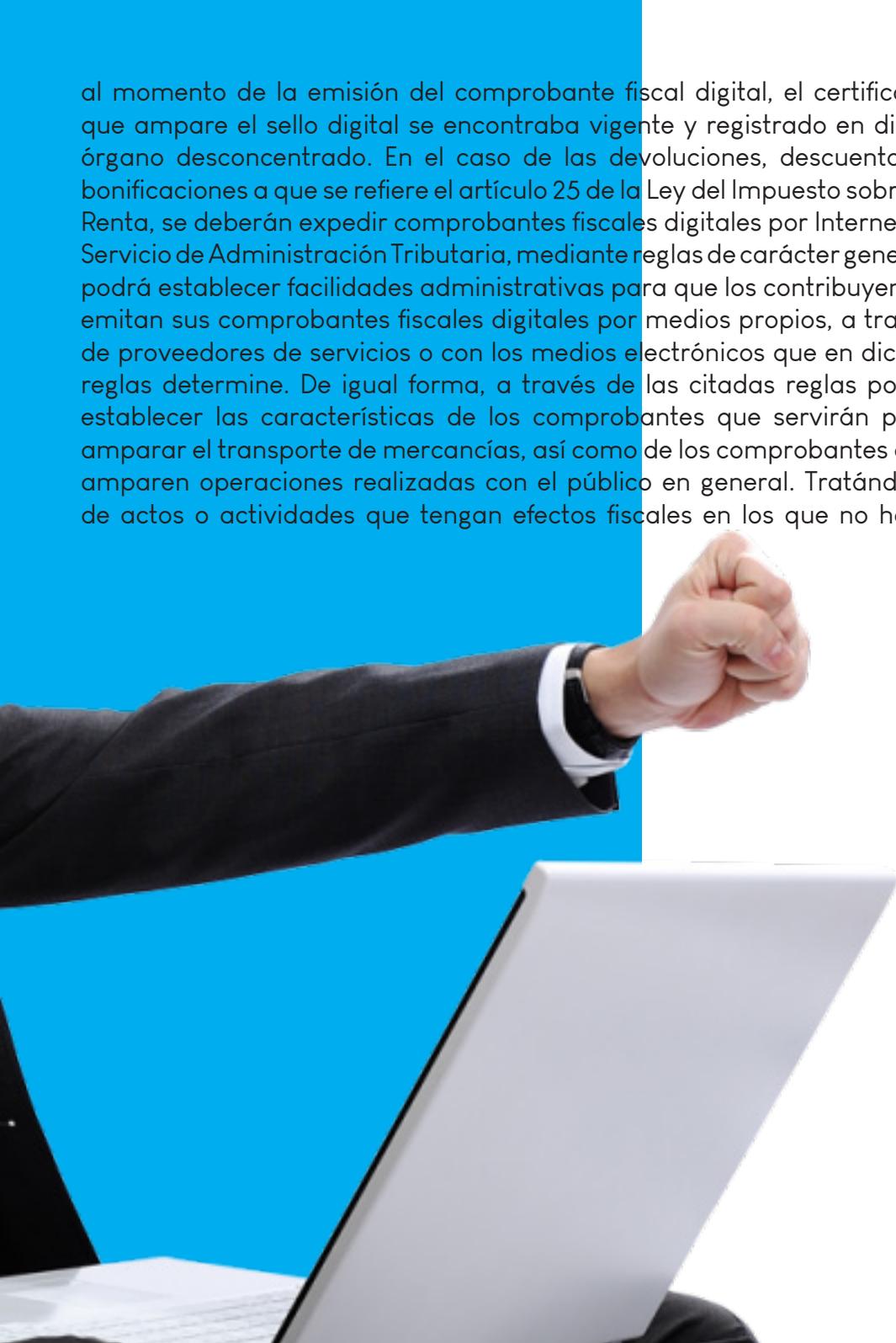
c) Incorporar el sello digital del Servicio de Administración Tributaria. El Servicio de Administración Tributaria podrá autorizar a proveedores de certificación de comprobantes fiscales digitales por Internet para que efectúen la validación, asignación de folio e incorporación del sello a que se refiere esta fracción. Los proveedores de certificación de comprobantes fiscales digitales por Internet a que se refiere el párrafo anterior deberán estar previamente autorizados por el Servicio de Administración Tributaria y cumplir con los requisitos que al efecto establezca dicho órgano desconcentrado mediante reglas de carácter general. El Servicio de Administración Tributaria podrá revocar las autorizaciones emitidas a los proveedores a que se refiere esta fracción, cuando incumplan con alguna de las obligaciones establecidas en este artículo, en la autorización respectiva o en las reglas de carácter general que les sean

aplicables. Para los efectos del segundo párrafo de esta fracción, el Servicio de Administración Tributaria podrá proporcionar la información necesaria a los proveedores autorizados de certificación de comprobantes fiscales digitales por Internet.

V. Una vez que se incorpore el sello digital del Servicio de Administración Tributaria al comprobante fiscal digital por Internet, deberán entregar o poner a disposición de sus clientes, a través de los medios electrónicos que disponga el citado órgano desconcentrado mediante reglas de carácter general, el archivo electrónico del comprobante fiscal digital por Internet de que se trate y, cuando les sea solicitada por el cliente, su representación impresa, la cual únicamente presume la existencia de dicho comprobante fiscal.

VI. Cumplir con las especificaciones que en materia de informática determine el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general. Los contribuyentes podrán comprobar la autenticidad de los comprobantes fiscales digitales por Internet que reciban consultando en la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria si el número de folio que ampara el comprobante fiscal digital fue autorizado al emisor y si



A person wearing a dark suit jacket and a white shirt is shown from the side, pointing their right index finger towards a laptop screen. The background is a solid, bright blue. The laptop is open and positioned in the lower right foreground.

al momento de la emisión del comprobante fiscal digital, el certificado que ampare el sello digital se encontraba vigente y registrado en dicho órgano desconcentrado. En el caso de las devoluciones, descuentos y bonificaciones a que se refiere el artículo 25 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, se deberán expedir comprobantes fiscales digitales por Internet. El Servicio de Administración Tributaria, mediante reglas de carácter general, podrá establecer facilidades administrativas para que los contribuyentes emitan sus comprobantes fiscales digitales por medios propios, a través de proveedores de servicios o con los medios electrónicos que en dichas reglas determine. De igual forma, a través de las citadas reglas podrá establecer las características de los comprobantes que servirán para amparar el transporte de mercancías, así como de los comprobantes que amparen operaciones realizadas con el público en general. Tratándose de actos o actividades que tengan efectos fiscales en los que no haya

obligación de emitir comprobante fiscal digital por Internet, el Servicio de Administración Tributaria podrá, mediante reglas de carácter general, establecer las características de los documentos digitales que amparen dichas operaciones.

Artículo 29-A. Los comprobantes fiscales digitales a que se refiere el artículo 29 de este Código, deberán contener los siguientes requisitos:

I. La clave del registro federal de contribuyentes de quien los expida y el régimen fiscal en que tributen conforme a la Ley del Impuesto sobre la Renta. Tratándose de contribuyentes que tengan más de un local o establecimiento, se deberá señalar el domicilio del local o establecimiento en el que se expidan los comprobantes fiscales.

II. El número de folio y el sello digital del Servicio de Administración Tributaria, referidos en la fracción IV, incisos b) y c) del artículo 29 de este Código, así como el sello digital del contribuyente que lo expide.

III. El lugar y fecha de expedición.

IV. La clave del registro federal de contribuyentes de la persona a favor de quien se expida. Cuando no se cuente con la clave del registro federal de contribuyentes a que se refiere esta fracción, se señalará la clave genérica que establezca el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general, considerándose la operación como celebrada con el público en general. El Servicio de Administración Tributaria podrá establecer facilidades o especificaciones mediante reglas de carácter general para la expedición de comprobantes fiscales digitales por Internet por operaciones celebradas con el público en general. Tratándose de comprobantes fiscales digitales por Internet que se utilicen para solicitar la devolución del impuesto al valor agregado a turistas extranjeros o que amparen ventas efectuadas a pasajeros internacionales que salgan del país vía aérea, terrestre o marítima, así como ventas en establecimientos autorizados para la exposición y ventas de mercancías extranjeras o nacionales a pasajeros que arriben al país en puertos aéreos internacionales, conjuntamente con la clave genérica que para tales efectos establezca el Servicio de Administración Tributaria



mediante reglas de carácter general, deberán contener los datos de identificación del turista o pasajero y del medio de transporte en que éste salga o arribe al país, según sea el caso, además de cumplir con los requisitos que señale el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general.

V. La cantidad, unidad de medida y clase de los bienes o mercancías o descripción del servicio o del uso o goce que amparen, estos datos se asentarán en los comprobantes fiscales digitales por Internet usando los catálogos incluidos en las especificaciones tecnológicas a que se refiere la fracción VI del artículo 29 de este Código. Los comprobantes que se expidan en los supuestos que a continuación se indican, deberán cumplir adicionalmente con lo que en cada caso se especifica:

a) Los que se expidan a las personas físicas que cumplan sus obligaciones fiscales por conducto del coordinado, las cuales hayan optado por pagar el impuesto individualmente de conformidad con lo establecido por el artículo 73, quinto párrafo de la Ley del Impuesto sobre la Renta, deberán identificar el vehículo que les corresponda.

b) Los que amparen donativos deducibles en términos de la Ley del Impuesto sobre la Renta, deberán señalar expresamente tal situación y

contener el número y fecha del oficio constancia de la autorización para recibir dichos donativos o, en su caso, del oficio de renovación correspondiente. Cuando amparen bienes que hayan sido deducidos previamente, para los efectos del impuesto sobre la renta, se indicará que el donativo no es deducible.

c) 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 o, en su caso, los datos de identificación del certificado de participación inmobiliaria no amortizable.

d) Los que expidan los contribuyentes sujetos al impuesto especial sobre producción y servicios que enajenen tabacos labrados de conformidad con lo establecido por el artículo 19, fracción II, último párrafo de la Ley del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios, deberán especificar el peso total de tabaco contenido en los tabacos labrados enajenados o, en su caso, la cantidad de cigarrillos enajenados.

e) Los que expidan los fabricantes, ensambladores, comercializadores e importadores de automóviles en forma definitiva, cuyo destino sea permanecer en territorio nacional para su circulación o comercialización, deberán contener el número de identificación vehicular y la clave vehicular que corresponda al automóvil.

El valor del vehículo enajenado deberá estar expresado en el comprobante correspondiente en moneda nacional. Para efectos de esta fracción se entiende por automóvil la definición contenida en el artículo 5 de la Ley Federal del Impuesto sobre Automóviles Nuevos. Cuando los bienes o las mercancías no puedan ser identificados individualmente, se hará el señalamiento expreso de tal situación.

VI. El valor unitario consignado en número. Los comprobantes que se expidan en los supuestos que a continuación se indican, deberán cumplir adicionalmente con lo que en cada caso se especifica:

a) Los que expidan los contribuyentes que enajenen lentes ópticos graduados, deberán separar el monto que corresponda por dicho concepto.

b) Los que expidan los contribuyentes que presten el servicio de transportación escolar, deberán separar el monto que corresponda por dicho concepto.

c) Los relacionados con las operaciones que dieron lugar a la emisión de los documentos pendientes de cobro de conformidad con lo establecido por el artículo 1o.-C, fracción III de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, deberán consignar la cantidad efectivamente pagada por el deudor cuando los adquirentes hayan otorgado descuentos, rebajas o bonificaciones.

VII. El importe total consignado en número o letra, conforme a lo siguiente:

a) Cuando la contraprestación se pague en una sola exhibición, en el momento en que se expida el comprobante fiscal digital por Internet correspondiente a la operación de que se trate, se señalará expresamente dicha situación, además se indicará el importe total de la operación y, cuando así proceda, el monto de los impuestos trasladados desglosados con cada una de las tasas del impuesto correspondiente y, en su caso, el monto de los impuestos retenidos. Los contribuyentes que realicen las operaciones a que se refieren los artículos 2o.-A de la Ley del Impuesto al Valor Agregado; 19, fracción II de la Ley del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios, y 11, tercer párrafo de la Ley Federal del Impuesto sobre Automóviles Nuevos, no trasladarán el impuesto en forma expresa y por separado, salvo tratándose de la enajenación de los bienes a que se refiere el artículo 2o., fracción I, incisos A), D), F), G), I) y J) de la Ley del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios, cuando el adquirente sea, a su vez, contribuyente de este impuesto por dichos bienes y así lo solicite. 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.

b) Cuando la contraprestación no se pague en una sola exhibición, o

pagándose en una sola exhibición, ésta se realice de manera diferida del momento en que se emite el comprobante fiscal digital por Internet que ampara el valor total de la operación, se emitirá un comprobante fiscal digital por Internet por el valor total de la operación en el momento en que ésta se realice y se expedirá un comprobante fiscal digital por Internet por cada uno del resto de los pagos que se reciban, en los términos que establezca el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general, los cuales deberán señalar el folio del comprobante fiscal digital por Internet emitido por el total de la operación.

c) 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.

#### VIII. Tratándose de mercancías de importación:

a) El número y fecha del documento aduanero, tratándose de ventas de primera mano.

b) En importaciones efectuadas a favor de un tercero, el número y fecha del documento aduanero, los conceptos y montos pagados por el contribuyente directamente al proveedor extranjero y los importes de las contribuciones pagadas con motivo de la importación.

IX. Los contenidos en las disposiciones fiscales, que sean requeridos y dé a conocer el Servicio de Administración Tributaria, mediante reglas de carácter general. Los comprobantes fiscales digitales por Internet, incluyendo los que se generen para efectos de amparar la retención de contribuciones deberán contener los requisitos que determine el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general. Las cantidades que estén amparadas en los comprobantes fiscales que no reúnan algún requisito de los establecidos en esta disposición o en el artículo 29 de este Código, según sea el caso, o cuando los datos contenidos en los mismos se plasmen en forma distinta a lo señalado por

las disposiciones fiscales, no podrán deducirse o acreditarse fiscalmente. Los comprobantes fiscales digitales por Internet sólo podrán cancelarse cuando la persona a favor de quien se expidan acepte su cancelación. El Servicio de Administración Tributaria, mediante reglas de carácter general, establecerá la forma y los medios en los que se deberá manifestar dicha aceptación.

Según se observa, las disposiciones fundamentales en materia de carta-porte se establecen en el Código de Comercio y en la Ley de Caminos, Puentes y Autotransporte Federal; sin embargo, para emitir este documento fiscal que ampare la transportación de mercancías es importante apegar a lo que disponen los artículos 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación, conforme a los cuales la autoridad fiscal, es decir, el Servicio de Administración Tributaria establecerá mediante reglas de carácter general ciertas disposiciones que no se consignan en estos artículos del código mencionado y a las que haré referencia más adelante.

Los objetivos de la carta-porte como medio de control por parte del SAT son los siguientes:

1. Identificar con detalle las mercancías para tener la certeza de qué se transporta y que rutas se sigue.
2. Conocer el origen y destino de las mercancías, para los casos de verificación aleatorios que permitan anticiparse a los riesgos o amenazas en el traslado.
3. Brindar información para establecer estrategias que garanticen la seguridad de tránsito en las distintas rutas.
4. Contar con elementos que permitan verificar las operaciones realizadas por las personas que participan en el traslado de mercancías.
5. Proporcionar elementos a las dependencias públicas responsables de la vigilancia y control de las vías de paso para verificar las mercancías y acreditar su legal tenencia durante su traslado.

6. Fortalecer el comercio formal, combatir la informalidad y el contrabando.

El objetivo del complemento de carta-porte, ya sea el de traslado o el de ingreso, es incrementar la recaudación y además controlar el tránsito de las mercancías tanto nacionales como extranjeras que ingresen al país vía marítima, por aire o tierra cuyo destino sea el territorio nacional o el extranjero.

La responsabilidad en la emisión del complemento de carta-porte depende de tres circunstancias, es decir, si el responsable del traslado de las mercancías dentro de territorio nacional es el dueño de las mismas y es quien las mueve por sus propios medios o transportes, él deberá emitir el complemento de la carta-porte; en este sentido, podrá haber intermediarios y/o agentes logísticos y el documento será un CFDI de traslado con complemento de carta-porte.

Por otra parte, si se contrata un tercero para trasladar las mercancías, es decir, un transportista, éste deberá emitir el documento, el CFDI de ingreso con complemento de carta-porte.

Un agente logístico es una persona moral contratada por un cliente para organizar, diseñar, gestionar y controlar los procesos en una o varias etapas de una cadena de suministro, como son el aprovisionamiento, transporte, almacenaje, manipulación y empaquetado, además de la distribución de mercancías; en este sentido, algunas de las funciones de un agente logístico son las siguientes:

- Manejo de materiales.
- Transporte de bienes (de importación, primario o de última milla).
- Control de stock.
- Servicio posventa.
- Embalaje y desconsolidación.
- Procesamiento de órdenes.

El complemento de carta-porte se deberá emitir en cualquier transacción que se realice por el traslado de mercancías, ya que este documento dará certeza de la permanencia legal dentro de territorio nacional, y las autoridades podrán solicitarlo en cualquier momento para verificar que la mercancía no se maneja en forma ilícita por quien la transporta dentro del país.

El momento en que se deberá emitir el complemento de carta-porte, de tipo ingreso o de tipo traslado, será antes de iniciar el traslado de las mercancías, pues este documento deberá acompañarlas desde el origen y hasta el destino final de las mismas; las autoridades correspondientes podrán solicitar en cualquier momento este documento para verificar su contenido y cantidad, que corresponda a su traslado; la persona responsable para mostrar el documento será el operador de la unidad de traslado.

El procedimiento para emitir un CFDI tipo traslado, si es por el propietario de las mercancías con sus propios medios o unidades de transporte, es el siguiente.

1. El propietario emite un CFDI de traslado y adiciona el complemento de carta-porte, con los datos que indican los artículos 581 del Código de Comercio, 2 de la Ley de Caminos, Puentes y Autotransporte Federal, y 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación.
2. El propietario emite el CFDI de traslado, y lo imprime y se lo proporciona al operador de la unidad de transporte.
3. El propietario traslada los bienes en sus propios medios.
4. La autoridad responsable verifica de manera aleatoria en los puntos de control.
5. La mercancía llega al destino indicado y finaliza el traslado.

El procedimiento para emitir un CFDI tipo ingreso, cuando es a través de un intermediario o agente logístico, es como sigue:

1. El transportista contará con el permiso correspondiente emitido por la Secretaría de Comunicaciones y Transportes para prestar el servicio de transporte.
2. Los clientes contratan los servicios del intermediario o agentes logísticos y ofrecen la información relacionada con la mercancía por trasladar.
3. El transportista emite un CFDI de tipo ingreso y adiciona el complemento de carta-porte, con los datos que señalan los artículos 581 del Código de Comercio, 2 de la Ley de Caminos, Puentes y Autotransporte Federal, y 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación.
4. Se efectúa el traslado de los bienes, con la carta-porte que acredita la legal tenencia mediante la presentación impresa del CFDI o del archivo xml correspondiente.
5. La autoridad responsable verifica de manera aleatoria en puntos de control.
6. La mercancía llega al destino indicado y finaliza el traslado.

#### Referencias

- Código de Comercio, 2023.
- Ley de Caminos, Puentes y Autotransporte Federal, 2023.
- Código Fiscal de la Federación, 2023.
- Miscelánea Fiscal 2023.