

---

---

**DOCUMENTO FUNCIONAL**

# **FORMATO DE LOS CFE**

**e-Factura**

***COMPROBANTE FISCAL ELECTRÓNICO***

Fecha: 30/06/2023

## ÍNDICE

|                                                                                                  |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| ACTUALIZACIONES DE VERSIÓN .....                                                                 | 3  |
| 1. INTRODUCCIÓN .....                                                                            | 15 |
| 2. CONTENIDO DE LOS COMPROBANTES FISCALES ELECTRÓNICOS .....                                     | 16 |
| 2.1. ZONAS DEL COMPROBANTE FISCAL ELECTRÓNICO .....                                              | 16 |
| 2.2. DETALLES POR ZONA .....                                                                     | 18 |
| A.- ENCABEZADO .....                                                                             | 19 |
| B.- DETALLE DE PRODUCTOS O SERVICIOS .....                                                       | 48 |
| C.- SUBTOTALES INFORMATIVOS .....                                                                | 58 |
| D.- INFORMACIÓN DE DESCUENTOS O RECARGOS .....                                                   | 59 |
| E.- MEDIOS DE PAGO .....                                                                         | 63 |
| F.- INFORMACIÓN DE REFERENCIA .....                                                              | 64 |
| G.- CONSTANCIA AUTORIZACIÓN PARA EMISIÓN DE CFE (CAE) .....                                      | 66 |
| H.- FECHA Y HORA DE FIRMA ELECTRÓNICA AVANZADA DEL COMPROBANTE .....                             | 68 |
| I.- FIRMA ELECTRÓNICA AVANZADA DEL COMPROBANTE COMPLETO .....                                    | 69 |
| J.- ANEXO-ADENDA .....                                                                           | 70 |
| K.- COMPLEMENTO FISCAL .....                                                                     | 71 |
| FORMATO DE LA REPRESENTACIÓN IMPRESA .....                                                       | 75 |
| TABLAS .....                                                                                     | 82 |
| A.- TIPO DE COMPROBANTE .....                                                                    | 82 |
| B.- TASAS DE IVA .....                                                                           | 83 |
| C.- PERCEPCIÓN/RETENCIÓN .....                                                                   | 83 |
| D.- TABLA DE MONEDAS .....                                                                       | 85 |
| • ESTÁNDAR INTERNACIONAL ISO 4217 .....                                                          | 85 |
| • OTRAS .....                                                                                    | 86 |
| E.- IDENTIFICACIÓN DEL RECEPTOR Y ENVÍO OBLIGATORIO DE E-TICKETS Y SUS NOTAS DE CORRECCIÓN ..... | 86 |

## Actualizaciones de Versión

|                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Versión 24- 30/06/2023   | <ul style="list-style-type: none"><li>• A-C16, A-C51 y A-C68: se agrega descripción</li><li>• B-C8 y B-C22.1: se agrega descripción</li><li>• F-C2 Indicador de referencia global: se modifica descripción</li><li>• F-C3, C4 y C5: se agrega validación.</li><li>• F-C6 Razón de referencia: se modifica descripción</li><li>• Formato Representación Impresa: se agrega información relativa a la impresión de las leyendas o constancias obligatorias cuando la normativa preceptivamente establezca su ubicación.</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Versión 23-3- 13/12/2022 | <ul style="list-style-type: none"><li>• B-C2 Tipo de código: se modifica nomenclatura código GTIN en descripción</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Versión 23-2- 10/08/2022 | <ul style="list-style-type: none"><li>• B-C4: se modifica texto de la validación del indicador 16</li><li>• D-C7: se modifica texto de la validación del indicador 16</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Versión 23-1- 27/07/2022 | <ul style="list-style-type: none"><li>• A-C18: se agrega validación</li><li>• A-C21: se agrega validación</li><li>• A-60: se agrega validación para e-boleta de entrada</li><li>• A-C63, C64 y C65: se agrega información a la validación para e-boleta de entrada</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Versión 23 – 02/05/2022  | <ul style="list-style-type: none"><li>• 2.1 Zonas del Comprobante Fiscal Electrónico : se agrega información en Tabla de obligatoriedad para zona K- Complemento Fiscal</li><li>• A-C10: se especifica validación si se trata de comprobantes de venta por cuenta ajena</li><li>• A-C20: se modifica código de obligatoriedad</li><li>• A-C21: se agrega validación para operaciones por cuenta ajena</li><li>• A-C60: se agregan validaciones</li><li>• A-C62: se agrega descripción y validación</li><li>• A-C63, A-C64 y A-C65: se agrega validación</li><li>• A-C66: se modifica código de obligatoriedad para e-remito de exportación</li><li>• B-C2: se agrega información</li><li>• B-C3: se agrega validación</li><li>• B-C4: se agrega descripción, y validación para indicadores 16 y 17</li><li>• D-C7: se agrega descripción, y validación para indicadores 16 y 17</li><li>• En Zona K Complemento fiscal: se agrega información, código de obligatoriedad y validación correspondiente a e-boleta de entrada</li><li>• K-C1: se agrega descripción y código de obligatoriedad para e-boleta de entrada</li><li>• K-C2: se agrega descripción, validación y código de obligatoriedad para e-boleta de entrada</li><li>• K-C3: se agrega código de obligatoriedad para e-boleta de entrada</li></ul> |

- K-C4: se agrega descripción y código de obligatoriedad para e-boleta de entrada
- K-C5: se agrega código de obligatoriedad para e-boleta de entrada
- Formato representación impresa: se agrega información en “Ejemplares tributarios obligatorios” y en “Identificación receptor”
- Tabla E: se modifica tope para Identificación del receptor y envío obligatorio de e-tickets y sus notas de corrección

Versión 22-2- 03/08/2021

- A-C14: se agrega modalidad de venta para régimen Tax Free-Dto.378/2012, se modifica validación y código de obligatoriedad para e-factura
- A-C61: se agrega validación para NIE
- A-C62: se agrega validación para NIE
- A-C112: se agrega validación

Versión 22-1- 25/05/2021

- A-C21: se agrega descripción y validación
- A-C110: se agrega validación
- A-C112: se agrega descripción y validación para e-boleta de entrada y sus notas de corrección
- B-C4: se agrega descripción y validación por nuevo indicador de facturación (17) para e-boleta de entrada y sus notas de corrección
- D-C7: se agrega descripción y validación por nuevo indicador de facturación (17) para e-boleta de entrada y sus notas de corrección.

Versión 22- 15/03/2021

- 2.1 Zonas del CFE: se modifican códigos de obligatoriedad combo exportación en Anexo Adenda
- A-C14: se agrega validación y se modifican códigos de obligatoriedad
- A-C16: se modifica código de obligatoriedad
- A-C18: se agrega validación y se modifica código de obligatoriedad para e-boleta de entrada
- A-C21: se modifica código de impresión
- A-C51: se modifica código de obligatoriedad
- En Zona Encabezado- Área Receptor se modifican códigos de obligatoriedad para e-boleta de entrada y venta por cuenta ajena
- A-C60: se modifica validación y códigos de obligatoriedad
- A-C61: se modifica códigos de obligatoriedad
- A-C62: se agrega información y se modifica códigos de obligatoriedad
- A-C62.1, A-C63, A-C64 , A-C65, A-C66 y A-C66.1: se agregan validaciones y se modifican códigos de obligatoriedad
- A-C68: se modifica código de obligatoriedad
- B-8: se modifica código de obligatoriedad
- B- Tabla de distribución del descuento: se modifica código de obligatoriedad para e- resguardo
- B- Tabla de distribución del recargo: se modifica código de obligatoriedad para e-resguardo
- B-22.1: se modifican códigos de obligatoriedad
- J Anexo Adenda: se modifica información y se modifican códigos de obligatoriedad para combo de exportación.
- K-C2: se agrega código de tipo documento receptor NIFE y validación
- K-C3: se agrega validación

|                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                        | <ul style="list-style-type: none"><li>• K-C4: se agrega información en descripción</li><li>• Formato Representación Impresa/Identificación receptor: se agrega información para identificación en e-boleta de entrada</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Versión 21- 29/05/2020 | <ul style="list-style-type: none"><li>• A-C4.1: se agrega nuevo campo: Número interno</li><li>• A-C5.1: se agrega nuevo campo: Fecha valor</li><li>• A-C10: se agrega validación</li><li>• A-C21: se agrega nuevo campo: Indicador compra M/E para reventa</li><li>• A-C60: se modifica texto validación</li><li>• A-C62: se agrega descripción y validación</li><li>• B-Detalle de Productos o Servicios/Tabla de códigos del ítem: se modifican códigos de obligatoriedad</li><li>• B-C2: se especifica la descripción del tipo de código</li><li>• B-C4: se explicita forma de impresión para indicador de facturación 7</li><li>• B-C7.1: se agrega nuevo campo: NCM</li><li>• D-C7: se explicita forma de impresión para indicador de facturación 7</li><li>• G-C5: se agrega validación</li><li>• Formato Representación Impresa:<ul style="list-style-type: none"><li>◦ Identificación del emisor: se agrega información para exonerado parcial y para IVA mínimo.</li></ul></li><li>• Identificación del receptor: se modifica texto de la información</li><li>• Tabla Otras: se corrige nombre moneda UYR</li><li>• Tablas: Se incorpora tabla con calendario y detalle de topes establecidos para envío obligatorio de e-tickets y sus notas de corrección</li></ul> |
| Versión 20- 03/05/2019 | <ul style="list-style-type: none"><li>• A-C10: se agrega descripción y validación</li><li>• A-C17: se agrega descripción.</li><li>• A-C20: se agrega descripción y se modifica leyenda de la validación</li><li>• A-C112: se agrega descripción y validación.</li><li>• B-C4 Indicador de facturación:<ul style="list-style-type: none"><li>◦ se agrega descripción y validación</li><li>◦ se agrega indicador de facturación 16</li></ul></li><li>• D-C7 indicador de facturación:<ul style="list-style-type: none"><li>◦ se agrega indicador de facturación 16</li><li>◦ se agrega descripción y validación</li></ul></li><li>• G-C5: se agrega validación</li><li>• Formato Representación Impresa:<ul style="list-style-type: none"><li>◦ Identificación del comprobante: se flexibiliza ubicación de la leyenda Pagos por cuenta de terceros.</li><li>◦ Totales: se agrega información para IVA mínimo.</li></ul></li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

- Pie del comprobantes/Leyenda: se agrega información a mostrar

Versión 19.1- 22/03/2019

- En Zona Encabezado- Área Receptor: se agrega validación
- En Zona Medios de Pago: se elimina obligación de su identificación.

Versión 19- 28/08/2018

- 2.1 Zonas del Comprobante Fiscal Electrónico : se modifica información en Tabla de obligatoriedad para:
  - Medios de Pago
  - Complemento Fiscal.
- A-C6.1 – Se ajusta información en validación.
- A-C18 Secreto Profesional: se incorpora nueva validación.
- A-C19: se incorpora nuevo campo “Indicador Pagos por cuenta de terceros”.
- A-C20: se incorpora nuevo campo “Indicador Cobranza propia”.
- En Zona Encabezado- Área Receptor se modifican códigos de obligatoriedad del área.
- A-C60: se agrega descripción y validación.
- A-C62; se agrega descripción y validación.
- A-C118: se modifica nombre del campo y se agrega descripción.
- A-C123: se modifica nombre del campo y se agrega descripción.
- A-C129: se agrega validación.
- A-C130: se agrega validación.
- B-C4: se agrega descripción para los indicadores 4 y 6, y validación para los 6 y 7.
- En Zona Descuentos y Recargos se agrega validación
- D-C7: se agrega descripción para el indicador 4.
- En Zona Medios de Pago:
  - se modifican códigos de obligatoriedad de la zona y se agrega nueva validación
  - E-C2: se modifica modo de impresión.
  - E-C3: se agrega descripción.
- En Zona Información de referencia se agrega validación
- En Zona Adenda: se agrega información.
- En Zona Complemento Fiscal:
  - Obligatoriedad de la Zona: se modifica códigos de obligatoriedad y se agrega validación
  - K-C5: se modifica descripción.
- Formato Representación Impresa:
  - Identificación del emisor electrónico: se agrega información para emisor electrónico exonerado
  - Identificación del comprobante: se agrega información para e-Remito, para comprobantes que documenten pagos por cuenta de terceros (reintegro de gastos) y cobranzas propias.
  - Identificación del receptor: operaciones a Consumo Final/Recuadro Consumo Final: se excluye e-resguardo

- Cuerpo del comprobantes: se agrega información para Medios de pago
- Pie del comprobante:
  - Sello digital: se modifica información/Código de seguridad del CFE.
  - Leyenda: se agrega información para e-Boleta de entrada.

Versión 18- 17/10/2017

- A-C110: se agrega descripción.
- D- Tablas de Monedas: se incorpora la Tabla “Otras”

Versión 17- 23/03/2017

- Se incorporan nuevos tipos de CFE: e-Boleta de entrada y sus notas de corrección
- 2.1 Zonas del Comprobante Fiscal Electrónico : se modifica información en Tabla de obligatoriedad para la Adenda
- A-C4: se agrega validación
- A-C6.1 a A-C6.6: se incorporan nuevos campos para identificar al titular de la mercadería transportada
- A-C10: se agrega descripción y validación por nuevo indicador de montos brutos
- A-C17: se incorpora nuevo campo “IVA al día”
- A-C18: se incorpora nuevo campo “Secreto Profesional”
- A-C40: se agrega descripción
- En Zona Encabezado- Área Receptor: se modifica códigos de obligatoriedad y se agrega validación
- A-C60: se incorpora nuevo tipo de identificación (NIFE), se agrega descripción y validación, y nota al pie correspondiente a la impresión de “Otros”.
- A-C61: se agrega validación
- A-C62: se agrega descripción y validación.
- A-C62.1: se agrega descripción y validación
- A-C110: se modifica descripción y se agrega nota al pie correspondiente a la impresión.
- A-C112; se agrega descripción y validación
- A-C115: se agrega validación
- A-C116: se agrega validación
- A-C117: se agrega validación
- A-C130: se agrega descripción y validación
- B-C4: se especifica la descripción y se incorporan nuevos indicadores de facturación
- B-C22.1: se incorpora nuevo campo en B- Tabla de Retenciones/Percepciones
- En Zona D Información de descuentos y recargos: se agrega información
- D- C6: se especifica la descripción.
- D-C7: se agrega descripción y se incorporan nuevos indicadores de facturación
- F- C2: se especifica descripción.
- F-C6: se agrega descripción y validación

- G-C5 y C6: se agregan nuevos campos en G: Constancia Autorización para emisión de CFE
- J- Adenda: se agrega información
- En Formato Representación Impresa se agrega contenido en:
  - Identificación del emisor: se agrega información para el contribuyente exonerado
  - Identificación del comprobante: se especifica información y se agregan nuevos tipos de CFE
  - Identificación del receptor: se agrega información para e-Boleta de entrada y sus notas de corrección.
- Pie del Comprobante- Fecha Vencimiento del CAE: se flexibiliza impresión
- 3- Tablas- A.- Tipo de Comprobante: se incorpora Tipo de Comprobante e-Boleta de entrada y sus notas de corrección
- D- Tablas de Monedas: se elimina la Tabla "Otras"

Versión 16 – 06/06/2016

- A-C5: se modifica validación
- A-C8: se amplía información en validación
- A-C130: se modifica obligatoriedad de impresión
- B-C4: se agrega descripción.
- B-C11: se modifica validación.
- F-C6: se agrega información en descripción.
- F-C7: se modifica validación
- K-C4: se agrega descripción
- En Formato Representación Impresa se agrega contenido en
  - 4 Cuerpo del comprobante
    - Totales: se agrega información
    - Descuentos: se agrega información

Versión 15.1 - 02/09/2015

- A-C119 y A-C120: se incorpora asterisco (\*)
- A-C125 y A-C125.1: se cambia código obligatoriedad para e-resguardo

Versión 15 - 05/08/2015

- A-C16: se agrega nuevo campo "Información adicional comprobante"
- A-C47: se modifica validación
- A-C51: se agrega nuevo campo "Información adicional emisor"
- A-C60 61, C62, C62.1: se modifica código de obligatoriedad para CFE de exportación
- A-C111: se modifica obligatoriedad de impresión.
- A-C112, C113, C114, C115, C116, C117 y 118: se incorpora validación y asterisco (\*)
- A-C123: se incorpora validación y asterisco (\*)
- A-C124: se modifica validación para e-Remito de exportación.
- A-C125: se modifica descripción y validación
- A-C125.1: se incorpora nuevo campo "Créditos fiscales"



- A- Tabla de Retenciones/Percepciones(A-C127 y C128): se modifica denominación y descripción
- A-C129: se agrega validación y asterisco (\*)
- B-C4: se agrega descripción
- B-C6: se modifica descripción y validación, y se agrega asterisco (\*)
- B-C11: se modifica validación y se agrega asterisco (\*)
- B- Tabla de Retenciones/Percepciones: se modifica denominación, descripción y validación
- D-C3, C5 y C7: se modifica código de obligatoriedad

Versión 14 – 16/04/2015

- Versión anulada.

Versión 13 – 26/05/2014

- 2.1: Zonas del CFE:
  - se eliminan Zonas L y M,
  - se modifican Zona I y K.
- Se incorporan actualizaciones de la versión 11-1
- A-C60: se modifica validación
- A-C126: se modifica descripción y validación.
- A-C128: se incorpora validación.
- B-C4: se modifica nota al pie correspondiente a la impresión del indicador de facturación.
- B-C1: se modifica descripción y validación.
- B-C11: se modifica validación.
- I-3: se modifica descripción
- Zona K: se modifica información y contenido,
  - se eliminan los campos tipo CFE, Serie y N° de comprobante (K1, 2 y 3 en versión 12)
  - se reenumeran los campos: RUC emisor, Cód. tipo documento, N° documento y Nombre mandante (K4, 5, 6 y 7 en versión 12)
  - se agrega campo K3 Código país.
- En Formato Representación Impresa:
  - se incorporan tipos de CFE ventas por cuenta ajena en:
    - 2-Identificación del comprobante,
    - 3-Identificación del receptor
    - 5-Pie del comprobante-Leyenda.
  - 3-Identificación del receptor
  - Se modifica información en Complemento Fiscal.

Versión 12 – 12/12/2013

- Se incorpora tipo de comprobantes: “Ventas a nombre propio y por cuenta ajena”
- Se incorporan Zonas K, L y M
- B-C11: se modifica validación

|                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|---------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                           | <ul style="list-style-type: none"> <li>• I-C3: se modifica descripción de la Firma Electrónica Avanzada del Comprobante Completo</li> <li>• En Formato Representación Impresa se incorpora Complemento Fiscal</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Versión 11-1 – 26/01/2014 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• A-C13: se modifica descripción y se elimina asterisco.</li> <li>• A-C14: se modifica código de obligatoriedad.</li> <li>• A-C15: se modifica descripción y se agrega código en validación.</li> <li>• En Formato Representación Impresa en: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Identificación receptor en operaciones de exportación se agrega domicilio</li> <li>○ Adenda: se agrega información.</li> </ul> </li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Versión 11 – 29/11/2013   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Se incorpora tipo de comprobantes: e-Factura de Exportación y sus notas de corrección, e-Remito de Exportación</li> <li>• A-C13, A-C14 y A-C15: se incorporan campos para los comprobantes de exportación</li> <li>• A-C60: se agrega validación y se modifica código de obligatoriedad.</li> <li>• B-C11: se modifica validación y código de obligatoriedad</li> <li>• F-C3: se modifica código obligatoriedad de impresión.</li> <li>• J-Anexo-Adenda: se recomienda tipo de formato.</li> <li>• En Formato Representación Impresa <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 2- Identificación del tipo de Comprobante: se agregan nuevos tipos de CFE de exportación.</li> <li>○ 3- Identificación del receptor: se agrega obligación de impresión en exportación</li> <li>○ 5- Pie del Comprobante: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Sello Digital: se incorpora parámetros por nuevos CFE de exportación</li> <li>▪ Leyenda: se incorpora frase por nuevos CFE de exportación.</li> </ul> </li> </ul> </li> <li>• 3 Tablas A. Tipo de Comprobantes: se incorporan nuevos tipos de CFE de exportación</li> </ul> |
| Versión 10-21/10/2013     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• A-C7 y A-C12 se modifica validación.</li> <li>• A-C47: se agrega asterisco de obligatoriedad.</li> <li>• A-C60, A-C61 y A-C63: se modifica código de obligatoriedad para el e-resguardo.</li> <li>• A-C62-1: se modifica descripción</li> <li>• A-C128 y A-C129: se modifica descripción.</li> <li>• B-C4: se explicita forma de impresión para indicador de facturación.</li> <li>• B-C22 y B-C23: se modifica validación.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Versión 09 – 05/08/2013   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• A-C124 y 125: se incorpora validaciones.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Versión 08 – 31/07/2013   | Versión anulada.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Versión 07 – 16/07/2013   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• A-C60,61 y 62: se modifica validación</li> <li>• A-C62.1: se incorpora campo</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

- A-C66: se modifica nombre del campo.
- A-C66.1: se incorpora campo
- A-69 a A-C70: se incorporan campos
- A-C111: se agrega validación y código de obligatoriedad.
- A-C121 y A-C122: se agrega validación y código de obligatoriedad.
- A-C125: se modifica nombre del campo
- A-C127: se modifica descripción, validación y se agrega asterisco de obligatoriedad.
- A-C128: se agrega asterisco de obligatoriedad.
- B-C4: se modifica descripción validación indicador facturación 9
- B-C20: se modifica descripción, validación y obligatoriedad de impresión.
- B-C21 a B-C23: se modifica obligatoriedad de impresión.
- H-C1: se modifica validación
- En Formato Representación Impresa: Se flexibiliza ubicación de la información necesaria para la distribución del CFE.

Versión 06 – 31/01/2013

- A-C48 y A-C64: se modifica tipo

Versión 05 – 29/01/2013

- A-C68: se incorpora campo.
- D-C7: se modifica tipo y se agregan validaciones.
- En Formato Representación Impresa 3- Identificación del receptor: Se flexibiliza modo de impresión.
- En 4-B.- Tasas de IVA, se agregaron 3 decimales a las tasas.

Versión 04 – 21/09/2012

- A-C61: se modifica validación.
- En Formato Representación Impresa:
  - Se flexibiliza ubicación de CAE.

Versión 03 – 07/09/2012

- A-C43: se modifica obligación de impresión.
- A-C61: se modifica obligación de impresión.
- A-C130: se modifica validación.
- En Formato Representación Impresa:
  - Información General: se agrega campo: Personalización.
  - 3-Identificación del receptor: se modifica impresión para operaciones a consumo final cuyo monto neto es superior a 10.000 UI.
  - 4-Cuerpo del comprobante:
    - Fecha del comprobante: se flexibiliza modo de impresión.
    - Totales: se modifica obligación de impresión.
  - 5-Pie del comprobante: se modifica modo de impresión del código de seguridad.
  - Adenda: se flexibiliza impresión y su ubicación dentro del cuerpo del CFE.

|                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|---------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Versión 02 – 26/07/2012               | <ul style="list-style-type: none"> <li>• En Formato Representación Impresa se modifica: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ impresión en varias hojas</li> <li>○ impresión de la Adenda</li> </ul> </li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Versión 01 – 01/07/2012               | <ul style="list-style-type: none"> <li>• B-C4 se modifica texto en validación del indicador de facturación 9.</li> <li>• B-C10: se modifica descripción y se modifica modo de impresión.</li> <li>• En Formato Representación Impresa: 5- Pie del comprobante: Se modifica los datos que contiene el QR-Code</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Preliminar<br>Versión 11 – 18/04/2012 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• A-C61: se modifica validación</li> <li>• A-C67: se modifica código de impresión</li> <li>• A-C125: se modifica validación</li> <li>• B-C4: se modifica tipo, se incorpora validación y se modifica obligatoriedad</li> <li>• H-C1: se modifica validación</li> <li>• En Formato Representación Impresa: se modifican: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Dimensiones mínimas</li> <li>○ Tamaño mínimo del rollo de papel continuo</li> </ul> </li> </ul>                                                                                                                                                 |
| Preliminar<br>Versión 10 – 28/02/2012 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Apartado 2.1. Zonas del CFE: se incorpora información en la zona Adenda y se modifica obligatoriedad de la misma en el cuadro Obligatoriedad de la zona según tipo de CFE.</li> <li>• En Zona J, se incorpora información y se modifica obligatoriedad de la zona según tipo de CFE</li> <li>• En Formato Representación Impresa: 5- Pie del comprobante: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Se flexibiliza ubicación de datos</li> <li>○ Se incorpora la Serie en Número inicial y final del CAE</li> </ul> </li> <li>• En Formato Representación Impresa – Adenda: se incorpora información</li> </ul> |
| Preliminar<br>Versión 09 – 26/01/2012 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• A-C110 se modifica descripción y validación por incorporarse código para la Unidad Indexada y Unidad reajutable</li> <li>• En Formato Representación Impresa: 5 – Pie del comprobante se modifica ubicación del campo Constancia de IVA al día</li> <li>• D-Estándar Internacional ISO 4217: se sustituye por D-Tabla de monedas</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Preliminar<br>Versión 08 – 15/11/2011 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Se modifican los campos con tipo NUM18 a NUM17</li> <li>• Se modifica en campos tasa, el Tipo.</li> <li>• Se modifica en campos fecha o fecha y hora, el Tipo.</li> <li>• A-C129: se modifica modo de impresión.</li> <li>• En Zona H, se agrega validación.</li> <li>• I-C2: se especifica descripción</li> <li>• Se agrega Zona J. Adenda y se elimina el punto 2.3.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                              |

Preliminar  
Versión 07 – 24/10/2011

- En detalle de las zonas se incorpora la “Obligatoriedad de la zona según tipo de CFE”, a título informativo.
- A-C127 y A-C128: se modifica obligatoriedad.
- B-Tabla de Códigos del Ítem, C2 y C3: se modifica obligatoriedad.
- B-Tabla de Distribución del Descuento, C14 y C15: se modifica obligatoriedad.
- B-Tabla de Distribución del Recargo, C18 y C19: se modifica obligatoriedad.
- B-Tabla de Retenciones/Percepciones, C20 y C23: se modifica obligatoriedad.
- C-C1, C-C2 y C-C4: se modifica obligatoriedad.
- H-C1: se modifica tipo de campo.

Preliminar  
Versión 06 – 06/10/2011

- A-C5, A-C7, A-C8, A-C12, E-C7 y H-C1: se modifica tipo.
- A-C60, A-C61 y A-C62 se modifica validación
- A-C130 se modifica obligatoriedad para e-resguardo
- B-C9 y B-C11 se modifica obligatoriedad de impresión para prestación de servicios.
- En Zona C se modifica código obligatoriedad para e-remito y e-resguardo
- En Zona G se modifica contenido
- En Zona I se modifica contenido
- En Formato Representación Impresa:
  - 4- Cuerpo del comprobante: se agrega descuentos y/o recargos
  - 5- Pie del comprobante: se agrega N° y rango del CAE.

Preliminar  
Versión 05 – 21/09/2011

- A-C60 se elimina validación para e-resguardo.
- A-C125 se modifica nombre del campo y agrega validación.
- B-C24 Monto Ítem (B-C21 en versión 04): se modifica número de campo.
- En Zona B, Tabla de retenciones/Percepciones, se agrega B-C21 Tasa, B-C22 Monto sujeto a retención/percepción y B-C23 Valor de la retención/percepción. Se modifica descripción y obligatoriedad.
- F-C2: se cambia a 40 el número de CFE para usar referencia global.
- En Formato Representación Impresa:
  - Información General – Impresión en varias hojas: se precisan los datos a imprimir en cada hoja.
  - 3- Identificación del Receptor: se especifica el contenido.
  - 5- Pie de comprobante:
    - Sello Digital: se agrega contenido
    - Fecha de vencimiento: se incorpora tamaño de letra

Preliminar  
Versión 04 – 15/08/2011

- Zona F: se incorpora F-C7, fecha CFE de referencia.

Preliminar

- A-C60 (A-C61 en versión 02): se incorporaron nuevos códigos: 5- Pasaporte, 6- DNI

Versión 03 – 27/07/2011

- A-C61: se incorpora el país emisor del documento.
- A-C63: se dejó opcional el nombre para e-ticket y notas de corrección con montos netos mayores a 10000 UI
- D-C4: se incorpora concepto: código de descuento/recargo.
- D-C5 (D-C4 en versión 02): se modificó número de campo y extensión.
- D-C6 (D-C5 en versión 02): se modificó número de campo.
- D-C7 (D-C6 en versión 02): se modificó número de campo.
- Se agregó en Zona D el campo 4Código del Descuento/Recargo.
- Se agregó Zona E: Medios de Pago.
- Se incorpora tabla Percepción/ Retención.

Preliminar  
Versión 02 – 15/07/2011

- Obligatoriedad de la zona según tipo de CFE: Se eliminó el Sello electrónico y se incorporó el CAE.
- Se eliminó la “Aceptación con reparos”
- Se eliminó A-C60. Se modifica A-C61 y A-C62
- A-C110: se incorporó Código de Monedas
- A-C126: e-Ticket 700 líneas
- A-C127: se modificó la descripción y el tipo de campo
- B-C9: se modificó la validación
- B-C20: se modificó la descripción y el tipo de campo.
- D-C3: se incorporó línea Tipo de Descuento.
- D-C6: se incorporó indicador de facturación.
- E-C6: se modificó validación
- F-C2: se sustituyó Sello digital por CAE
- Se incorporó el formato de la representación impresa
- Se incorporó las tablas: Tipo de Comprobante, Tasa de IVA, Código de Monedas.

Preliminar  
Versión 01 – 19/05/2011

## **FORMATO DE LOS COMPROBANTES FISCALES ELECTRÓNICOS**

### **1. INTRODUCCIÓN**

En este documento se describe el contenido que deben tener los Comprobantes Fiscales Electrónicos (en adelante CFE). La información considerada en la definición de los formatos es aquella específica de la transacción y que es necesaria para emisor y receptor. El objetivo es tener un documento que sea un instrumento adecuado para el respaldo de la transacción desde el punto de vista de las partes y contenga la información que se requiere para la fiscalización.

Si hay otra información que el emisor/receptor requiere y que no está incluida en el formato definido por DGI, puede incluirse en una adenda. La información contenida en la adenda no debe ser enviada a DGI ya que no forma parte del CFE.

En este documento se describe el formato electrónico de los siguientes documentos:

- e-Factura: Factura electrónica
- Nota de Crédito de e-Factura: Nota de crédito de factura electrónica
- Nota de Débito de e-Factura: Nota de débito de factura electrónica
- e-Ticket: Ticket electrónico
- Nota de Crédito de e-Ticket: Nota de crédito de ticket electrónico
- Nota de Débito de e-Ticket: Nota de débito de ticket electrónico
- e-Remito: Remito electrónico
- e-Resguardo: Resguardo electrónico:
- e-Factura de Exportación: Factura electrónica de exportación
- Nota de Crédito de e-Factura Exportación: Nota de crédito de factura electrónica de exportación
- Nota de Débito de e-Factura Exportación: Nota de débito de factura electrónica de exportación
- e-Remito de Exportación: Remito electrónico de exportación
- e-Factura Venta por Cuenta Ajena: Factura electrónica de venta por cuenta ajena
- Nota de Crédito de e-Factura Venta por Cuenta Ajena: Nota de crédito de factura electrónica de venta por cuenta ajena
- Nota de Débito de e-Factura Venta por Cuenta Ajena: Nota de débito de factura electrónica de venta por cuenta ajena
- e-Ticket Venta por Cuenta Ajena: Ticket electrónico de venta por cuenta ajena
- Nota de Crédito de e-Ticket Venta por Cuenta Ajena: Nota de crédito de ticket electrónico de venta por cuenta ajena
- Nota de Débito de e-Ticket Venta por Cuenta Ajena: Nota de débito de ticket electrónico de venta por cuenta ajena

- e-Boleta de entrada: Boleta de entrada electrónica
- Nota de Crédito de e-Boleta de entrada: Nota de crédito de boleta de entrada electrónica
- Nota de Débito de e-Boleta de entrada: Nota de débito de boleta de entrada electrónica

## 2. CONTENIDO DE LOS COMPROBANTES FISCALES ELECTRÓNICOS

El formato de los CFE, los datos contenidos en ellos y su obligatoriedad, se definieron de acuerdo a las normas de facturación generales aplicables y las específicas para documentación electrónica dispuestas por el Decreto N° 36/012 de 08/02/2012, Resolución de la DGI N° 798/012 de 08/05/2012 y sus modificativas, y por la Resolución de la DGI N° 1643/2014 de 21 de mayo de 2014.

Se establece un formato único para toda la documentación electrónica y su aplicación en cada tipo de CFE está dada por la obligatoriedad o no de los datos. Todo CFE que se emita, debe contener una firma electrónica avanzada que además de asegurar la identidad y el “no repudio” del Emisor, garantiza la integridad del CFE.

### 2.1. Zonas del Comprobante Fiscal Electrónico

En el Comprobante Fiscal Electrónico (CFE), se distinguen las siguientes zonas:

- A. Encabezado: Corresponde a la identificación del comprobante, información del emisor, información del receptor y montos de la transacción.
- B. Detalle de Productos o Servicios: En esta zona se debe detallar una línea por cada ítem.
- C. Subtotales Informativos Estos subtotales no aumentan ni disminuyen la base del impuesto ni modifican los campos totalizadores, sólo son campos informativos.
- D. Descuentos o Recargos. Esta zona se utiliza para especificar descuentos o recargos que afectan al total del documento y que no se requiere especificar ítem a ítem.
- E. Medios de Pago. Se utiliza para detallar los distintos medios de pagos con que se cancela el comprobante: efectivo, tarjeta, nota de crédito, etc. Puede incorporarse también el concepto “Cambio”.
- F. Información de Referencia: En esta zona se deben detallar los documentos de referencia, por ejemplo se debe identificar el comprobante que se está modificando con una Nota de crédito o de débito.
- G. Constancia de Autorización para Emisión de CFE (CAE)
- H. Fecha y hora de Firma Electrónica Avanzada
- I. Firma Electrónica Avanzada: Se firma toda la información para garantizar la integridad del CFE enviado a la DGI (Zonas A, B, C, D, E, F, G, H, y K). Esta firma no incluye la información contenida en la zona J- Adenda.
- J. Anexo Adenda: Corresponde a la información de carácter comercial que el emisor requiere transmitir al receptor electrónico. También se utiliza para incluir las constancias o leyendas u otra información que por las normas vigentes, deban obligatoriamente incorporarse a la documentación de ventas. Esta información no debe ser enviada a la DGI.
- K. Complemento Fiscal: Corresponde a la información de carácter fiscal que la DGI requiere del sujeto por cuenta de quien se realiza la operación para determinados tipos de comprobantes.



Los e-Tickets, los e-Tickets por cuenta ajena así como sus notas de corrección, no podrán exceder de 700 líneas de ítem de detalle y para el resto de los CFE el máximo es de 200 líneas. Además, en caso de requerir impresión, se debe poder imprimir en un papel que no exceda de los máximos definidos en el “Formato de la Representación Impresa”.

En el formato de los CFE se definen distintas zonas. La obligatoriedad de cada una de las zonas para cada tipo de CFE se especifica en la siguiente tabla:

| OBLIGATORIEDAD DE LA ZONA SEGÚN TIPO DE CFE |                                           |                                                             |                                           |                                                                |                     |                        |                      |                               |                      |                   |                                  |
|---------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|-------------------|----------------------------------|
| ZONAS del CFE                               | e-Ticket y<br>e-<br>Tic.Cta.Aj<br>101-131 | NC-ND<br>e-Ticket y<br>e-Tic.Cta.Aj<br>102-103-132-<br>133- | e-Factura,<br>e-<br>Fac.Cta.Aj<br>111-141 | NC-ND<br>e-Factura,<br>e-<br>Fac.Cta.Aj<br>112-113-142-<br>143 | e-<br>Remito<br>181 | e-<br>Resguardo<br>182 | e-<br>Fac.Exp<br>121 | NC-ND<br>e-Fac.Exp<br>122-123 | e-<br>Rem.Exp<br>124 | e.Bol.Entr<br>151 | NC- ND e-<br>Bol.Entr<br>152-153 |
| A.- ENCABEZADO                              | 1                                         | 1                                                           | 1                                         | 1                                                              | 1                   | 1                      | 1                    | 1                             | 1                    | 1                 | 1                                |
| B.- DETALLE DE PRODUCTOS O<br>SERVICIOS     | 1                                         | 1                                                           | 1                                         | 1                                                              | 1                   | 1                      | 1                    | 1                             | 1                    | 1                 | 1                                |
| C.- SUBTOTALES INFORMATIVOS                 | 3                                         | 3                                                           | 3                                         | 3                                                              | 3                   | 3                      | 3                    | 3                             | 3                    | 3                 | 3                                |
| D.- DESCUENTOS Y RECARGOS                   | 2                                         | 2                                                           | 2                                         | 2                                                              | 0                   | 0                      | 2                    | 2                             | 0                    | 2                 | 2                                |
| E.- MEDIOS DE PAGO                          | 2                                         | 2                                                           | 2                                         | 2                                                              | 0                   | 0                      | 2                    | 2                             | 0                    | 2                 | 2                                |
| F.- INFORMACIÓN DE REFERENCIA               | 2                                         | 1                                                           | 2                                         | 1                                                              | 2                   | 2                      | 2                    | 1                             | 2                    | 2                 | 1                                |
| G.- CAE                                     | 1                                         | 1                                                           | 1                                         | 1                                                              | 1                   | 1                      | 1                    | 1                             | 1                    | 1                 | 1                                |
| H.- FECHA Y HORA DE FIRMA<br>ELECTRÓNICA    | 1                                         | 1                                                           | 1                                         | 1                                                              | 1                   | 1                      | 1                    | 1                             | 1                    | 1                 | 1                                |
| I.- FIRMA ELECTRÓNICA AVANZADA              | 1                                         | 1                                                           | 1                                         | 1                                                              | 1                   | 1                      | 1                    | 1                             | 1                    | 1                 | 1                                |
| J.- ANEXO ADENDA                            | 2                                         | 2                                                           | 2                                         | 2                                                              | 3                   | 2                      | 2                    | 2                             | 2                    | 2                 | 2                                |
| K.- COMPLEMENTO FISCAL                      | 2                                         | 2                                                           | 2                                         | 2                                                              | 0                   | 0                      | 0                    | 0                             | 0                    | 2                 | 2                                |

#### Códigos de Obligatoriedad:

**0: No corresponde.** Significa que el dato no debe ir en un determinado comprobante.

- 1: **Dato obligatorio.** El dato debe estar en el documento siempre, independiente de las características de la transacción.
- 2: **Dato condicional.** El dato no es obligatorio en todos los comprobantes, pero pasa a ser obligatorio en determinadas operaciones si se cumple una cierta condición.
- 3: **Opcional** El dato se registra si se entiende necesario

## 2.2. Detalles por zona

A continuación se especificarán el contenido de cada Zona, el formato de cada dato de la zona y códigos de obligatoriedad del dato según tipo de comprobante.

En la columna (\*) se indica que, si el documento recibido por la DGI no verifica las validaciones de los campos marcados con (\*), el CFE no se considerará válidamente emitido y será rechazado.

En la columna (I) se indica si el dato debe constar en la representación impresa del documento. Los códigos utilizados en la misma son:

**N: No es obligatorio** que el campo sea impreso en el documento.

**I: Debe estar impreso.** La impresión de un dato no debe necesariamente ser igual al formato que se especifica en el presente documento. Como ejemplo, una fecha no tiene necesariamente que estar en el formato AAAAMMDD, sino que puede ser impresa con el mes en letras o cambiando el orden en que aparecen el año, el mes y día, de manera de facilitar su lectura. Adicionalmente, se puede optar porque un dato que es obligatorio imprimir, esté pre impreso.

**P: Debe estar impreso, traduciendo el código a la correspondiente glosa** (expresado en palabras.) Por ejemplo: en el comprobante electrónico el tipo de documento está codificado, sin embargo en la representación impresa del documento se debe indicar el nombre del documento (e-Factura, Nota de Crédito de e-Factura, etc.)

A.- ENCABEZADO

| OBLIGATORIEDAD DE LA ZONA SEGÚN TIPO DE CFE |                                       |                                                         |                                       |                                                        |                 |                    |                  |                               |                  |                   |                                  |
|---------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------------------|-----------------|--------------------|------------------|-------------------------------|------------------|-------------------|----------------------------------|
| ZONAS del CFE                               | e-Ticket y<br>e-Tic.Cta.Aj<br>101-131 | NC-ND<br>e-Ticket y<br>e-Tic.Cta.Aj<br>102-103-132-133- | e-Factura,<br>e-Fac.Cta.Aj<br>111-141 | NC-ND<br>e-Factura,<br>e-Fac.Cta.Aj<br>112-113-142-143 | e-Remito<br>181 | e-Resguardo<br>182 | e-Fac.Exp<br>121 | NC-ND<br>e-Fac.Exp<br>122-123 | e-Rem.Exp<br>124 | e-Bol.Entr<br>151 | NC- ND e-Bol<br>Entr.<br>152-153 |
| A.- ENCABEZADO                              | 1                                     | 1                                                       | 1                                     | 1                                                      | 1               | 1                  | 1                | 1                             | 1                | 1                 | 1                                |

| CAMPOS |                       | DESCRIPCIÓN                              | TIPO   | VALIDACIÓN                                                                                                          | * | I | OBLIGATORIEDAD           |                                 |                      |                               |           |           |                  |                     |                  |               |                         |
|--------|-----------------------|------------------------------------------|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|--------------------------|---------------------------------|----------------------|-------------------------------|-----------|-----------|------------------|---------------------|------------------|---------------|-------------------------|
|        |                       |                                          |        |                                                                                                                     |   |   | e-Tic<br>y<br>Cta.<br>Aj | NC-<br>ND e-<br>Tic y<br>Cta.Aj | e-Fac<br>y<br>Cta.Aj | NC.ND<br>e-Fac<br>y<br>Cta.Aj | e-<br>Rem | e-<br>Res | e-<br>Fac<br>Exp | NC.ND e-<br>Fac.Exp | e-<br>Rem<br>Exp | e.Bol<br>Entr | NC.ND<br>e-Bol.<br>Entr |
| 1      | VERSIÓN               | Versión del formato utilizado.           | ALFA 3 | Valor: 1.0                                                                                                          | * | N | 1                        | 1                               | 1                    | 1                             | 1         | 1         | 1                | 1                   | 1                | 1             | 1                       |
|        | ÁREA                  | IDENTIFICACIÓN DEL COMPROBANTE           |        |                                                                                                                     |   |   | 1                        | 1                               | 1                    | 1                             | 1         | 1         | 1                | 1                   | 1                | 1             | 1                       |
| 2      | Tipo CFE              | Indica el CFE o el CFC informado.        | NUM 3  | Valida con tabla de códigos de los CFE/ CFC                                                                         | * | P | 1                        | 1                               | 1                    | 1                             | 1         | 1         | 1                | 1                   | 1                | 1             | 1                       |
| 3      | Serie del Comprobante | Serie asignada al comprobante.           | ALFA 2 | Sin validación                                                                                                      | * | I | 1                        | 1                               | 1                    | 1                             | 1         | 1         | 1                | 1                   | 1                | 1             | 1                       |
| 4      | Número de Comprobante | Nº asignado al comprobante.              | NUM 7  | 1 ≤ C4 ≤ 9999999                                                                                                    | * | I | 1                        | 1                               | 1                    | 1                             | 1         | 1         | 1                | 1                   | 1                | 1             | 1                       |
| 4.1    | Número interno        | Nº interno que referencia al comprobante | ALFA50 | Sin validación                                                                                                      |   | N | 2                        | 2                               | 2                    | 2                             | 2         | 2         | 2                | 2                   | 2                | 2             | 2                       |
| 5      | Fecha del Comprobante | Fecha del comprobante.                   | FECHA  | - AAAAMMDD;<br>- Fecha válida entre 01/10/2011 a 31/12/2050<br>- C5 debe ser ≤ fecha del servidor de DGI + 60 días. | * | I | 1                        | 1                               | 1                    | 1                             | 1         | 1         | 1                | 1                   | 1                | 1             | 1                       |

| CAMPOS |                                             | DESCRIPCIÓN                                                                                                                                                   | TIPO  | VALIDACIÓN                                               | * | I | OBLIGATORIEDAD  |                      |                |                      |       |       |           |                 |           |            |                   |
|--------|---------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------------------------------------------------------|---|---|-----------------|----------------------|----------------|----------------------|-------|-------|-----------|-----------------|-----------|------------|-------------------|
|        |                                             |                                                                                                                                                               |       |                                                          |   |   | e-Tic y Cta. Aj | NC-ND e-Tic y Cta.Aj | e-Fac y Cta.Aj | NC.ND e-Fac y Cta.Aj | e-Rem | e-Res | e-Fac Exp | NC.ND e-Fac.Exp | e-Rem Exp | e.Bol Entr | NC.ND e-Bol. Entr |
| 5.1    | Fecha Valor                                 | Fecha valor del comprobante<br><br>Sólo para e-resguardo:<br>Indica la fecha valor de la retención /percepción cuando no coincide con la fecha de comprobante | FECHA | -AAAAMMDD<br>-Fecha válida entre 01/10/2011 a 31/12/2050 |   | I | 0               | 0                    | 0              | 0                    | 0     | 2     | 0         | 0               | 0         | 0          |                   |
| 6      | Indicador Tipo de traslado de bienes        | Obligatorio para remitos.                                                                                                                                     | NUM 2 | 1: Venta<br>2: Traslados internos                        |   | P | 0               | 0                    | 0              | 0                    | 1     | 0     | 0         | 0               | 1         | 0          | 0                 |
| 6.1    | Indicador propiedad mercadería transportada | Obligatorio para remito y e-remito de exportación cuando se traslada mercadería de terceros                                                                   | NUM 2 | 1: Bienes de Terceros                                    |   | P | 0               | 0                    | 0              | 0                    | 2     | 0     | 0         | 0               | 2         | 0          | 0                 |

| CAMPOS |                                                           | DESCRIPCIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                              | TIPO   | VALIDACIÓN                                                                                                                                                                                                                                 | * | I | OBLIGATORIEDAD  |                      |                |                      |       |       |           |                 |           |            |                   |
|--------|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|-----------------|----------------------|----------------|----------------------|-------|-------|-----------|-----------------|-----------|------------|-------------------|
|        |                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |        |                                                                                                                                                                                                                                            |   |   | e-Tic y Cta. Aj | NC-ND e-Tic y Cta.Aj | e-Fac y Cta.Aj | NC.ND e-Fac y Cta.Aj | e-Rem | e-Res | e-Fac Exp | NC.ND e-Fac.Exp | e-Rem Exp | e.Bol Entr | NC.ND e-Bol. Entr |
| 6.2    | Código Tipo Documento Propietario mercadería transportada | Indica si se trata de RUC, C.I., Otros, pasaporte, DNI o NIFE:<br>2: RUC (Uruguay)<br>3: C.I. (Uruguay)<br>4: Otros<br>5: Pasaporte (todos los países)<br>6: DNI (documento de identidad de Argentina, Brasil, Chile o Paraguay)<br>7.NIFE número de identificación fiscal extranjero (todos los países) | NUM 2  | Obligatorio completar si C6.1=1<br><br>Si existe C6.2, deben existir C6.3 y C6.4 o C6.5                                                                                                                                                    |   | P | 0               | 0                    | 0              | 0                    | 2     | 0     | 0         | 0               | 2         | 0          | 0                 |
| 6.3    | Código País                                               | Se utiliza el Estándar Internacional ISO 3166-1 alfa-2, códigos de países de 2 letras.<br>Tabla disponible en la Web DGI: Aplicación Sigma                                                                                                                                                               | ALFA 2 | Si existe C 6.3, deben existir C6.2 y, C6.4 o C6.5<br>- si C 6.2 =2 o 3; C6.3= UY<br>- si C6.2 =6; C6.3= AR, BR, CL o PY<br>- Si C6.2: 4, 5 o 7: C6.3 = código del país según tabla, o C6.3 = 99 si no existe código del país en la tabla. |   | I | 0               | 0                    | 0              | 0                    | 2     | 0     | 0         | 0               | 2         | 0          | 0                 |

| CAMPOS |                                                                   | DESCRIPCIÓN                                                                                | TIPO     | VALIDACIÓN                                                                                                                                                                                         | * | I | OBLIGATORIEDAD  |                      |                |                      |       |       |           |                 |           |            |                   |
|--------|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|-----------------|----------------------|----------------|----------------------|-------|-------|-----------|-----------------|-----------|------------|-------------------|
|        |                                                                   |                                                                                            |          |                                                                                                                                                                                                    |   |   | e-Tic y Cta. Aj | NC-ND e-Tic y Cta.Aj | e-Fac y Cta.Aj | NC.ND e-Fac y Cta.Aj | e-Rem | e-Res | e-Fac Exp | NC.ND e-Fac.Exp | e-Rem Exp | e.Bol Entr | NC.ND e-Bol. Entr |
| 6.4    | Nº Documento Propietario uruguayo mercadería transportada         | Corresponde al número del documento del propietario uruguayo de la mercadería transportada | ALFA12   | - Si existe C6.4, debe existir C6.2 y C6.3<br>- Si existe C6.4, no debe existir C6.5<br>-Obligatorio completar si C6.2=2 o 3<br>- Valida:<br>2: Dígito verificador RUC<br>3: Dígito verificador CI |   | I | 0               | 0                    | 0              | 0                    | 2     | 0     | 0         | 0               | 2         | 0          | 0                 |
| 6.5    | Nº Documento Propietario Extranjero/Otros mercadería transportada | Corresponde al número del documento: Otros, Pasaporte, DNI o NIFE                          | ALFA 20  | -Si existe C6.5, debe existir C6.2 y C6.3<br>- Si existe C6.5 no debe existir C6.4<br>- Obligatorio completar si C6.2=4,5, 6 o 7                                                                   |   | I | 0               | 0                    | 0              | 0                    | 2     | 0     | 0         | 0               | 2         | 0          | 0                 |
| 6.6    | Nombre o Denominación Propietario mercadería transportada         | Nombre o Denominación Propietario mercadería transportada.                                 | ALFA 150 | - Obligatorio completar si C6.1=1                                                                                                                                                                  |   | I | 0               | 0                    | 0              | 0                    | 2     | 0     | 0         | 0               | 2         | 0          | 0                 |
| 7      | Período desde                                                     | Período de facturación para Servicios. Fecha desde (Fecha inicial del servicio facturado). | FECHA    | - AAAAMMDD;<br>- Fecha válida entre 01/10/2011 a 31/12/2050                                                                                                                                        |   | N | 3               | 3                    | 3              | 3                    | 0     | 0     | 3         | 3               | 0         | 3          | 3                 |
| 8      | Período hasta                                                     | Período de facturación para Servicios. Fecha hasta (Fecha final del servicio facturado).   | FECHA    | - AAAAMMDD;<br>- Fecha válida; ≥ que C7: “Período desde”                                                                                                                                           |   | N | 3               | 3                    | 3              | 3                    | 0     | 0     | 3         | 3               | 0         | 3          | 3                 |

| CAMPOS |                         | DESCRIPCIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                              | TIPO   | VALIDACIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | * | I | OBLIGATORIEDAD           |                                 |                      |                               |           |           |                  |                     |                  |               |                         |
|--------|-------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|--------------------------|---------------------------------|----------------------|-------------------------------|-----------|-----------|------------------|---------------------|------------------|---------------|-------------------------|
|        |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                          |        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |   |   | e-Tic<br>y<br>Cta.<br>Aj | NC-<br>ND e-<br>Tic y<br>Cta.Aj | e-Fac<br>y<br>Cta.Aj | NC.ND<br>e-Fac<br>y<br>Cta.Aj | e-<br>Rem | e-<br>Res | e-<br>Fac<br>Exp | NC.ND e-<br>Fac.Exp | e-<br>Rem<br>Exp | e.Bol<br>Entr | NC.ND<br>e-Bol.<br>Entr |
| 10     | Indicador Montos Brutos | Indica si las líneas de detalle se expresan en montos brutos (IVA incluido o IMEBA/adicionales incluidos).<br>También se utiliza para indicar que la línea de detalle corresponde a una venta realizada por un contribuyente con obligación IVA mínimo, Monotributo o Monotributo MIDES: | NUM 1  | 1: Líneas de detalle se expresan con IVA incluido.<br>2: Líneas de detalle se expresan con IMEBA y adicionales incluidos<br>3: Líneas de detalle corresponden a ventas realizadas por contribuyentes con obligación IVA mínimo, Monotributo o Monotributo MIDES.<br>Si G-C5=2, 3 o 4, A-C10, debe ser igual a 3, y viceversa excepto para CFE ventas por cuenta ajena. | N |   | 2                        | 2                               | 2                    | 2                             | 0         | 0         | 2                | 2                   | 0                | 2             | 2                       |
| 11     | Forma de Pago           | Indica en qué forma se pagará.                                                                                                                                                                                                                                                           | NUM 1  | 1: Contado<br>2: Crédito                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | P |   | 1                        | 1                               | 1                    | 1                             | 0         | 0         | 1                | 1                   | 0                | 1             | 1                       |
| 12     | Fecha de vencimiento    | Fecha de vencimiento                                                                                                                                                                                                                                                                     | FECHA  | - AAAAMMDD;<br>- Fecha válida entre 01/01/2000 a 31/12/2050                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | I |   | 3                        | 3                               | 3                    | 3                             | 0         | 0         | 3                | 3                   | 0                | 3             | 3                       |
| 13     | Cláusula de venta       | Incoterms: FOB, CIF, etc.<br>En caso que no corresponda, poner N/A y no es obligatorio imprimir.                                                                                                                                                                                         | ALFA 3 | Sin validación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | I |   | 0                        | 0                               | 0                    | 0                             | 0         | 0         | 1                | 1                   | 3                | 0             | 0                       |

| CAMPOS |                    | DESCRIPCIÓN                                                                                                                                                   | TIPO  | VALIDACIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | * | I | OBLIGATORIEDAD  |                      |                |                      |       |       |           |                 |           |            |                   |
|--------|--------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|-----------------|----------------------|----------------|----------------------|-------|-------|-----------|-----------------|-----------|------------|-------------------|
|        |                    |                                                                                                                                                               |       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |   |   | e-Tic y Cta. Aj | NC-ND e-Tic y Cta.Aj | e-Fac y Cta.Aj | NC.ND e-Fac y Cta.Aj | e-Rem | e-Res | e-Fac Exp | NC.ND e-Fac.Exp | e-Rem Exp | e.Bol Entr | NC.ND e-Bol. Entr |
| 14     | Modalidad de venta | Obligatorio para exportación de bienes y servicios y para operaciones comprendidas en el régimen de Tax Free (Dto, Nº 378/2012): Indica la modalidad de venta | NUM 2 | 1 – Régimen General-exportación de bienes<br>2 – Consignación<br>3 – Precio Revisable<br>4 – Bienes propios a exclaves aduaneros<br>80 –Régimen TAX FREE - Dto. Nº 378/2012<br>90 – Régimen General-exportación de servicios<br>99 – Otras transacciones<br><br>Para Régimen General-Exportación de bienes y de servicios: si Tipo de CFE (A-C2) = 121, 122, 123 o 124; A-C14= 1,2, 3, 4, 90 o 99<br>Para Régimen General-Exportación de servicios: si Tipo de CFE (A-C2) = 101, 102, 103, 111, 112 o 113; A-C14=90<br>Para operaciones en Régimen TAX FREE: si Tipo de CFE (A-C2) = 101, 102 o 103; A-C14= 80 | * | N | 2               | 2                    | 2              | 2                    | 0     | 0     | 1         | 2               | 1         | 0          | 0                 |



| CAMPOS |                                   | DESCRIPCIÓN                                                                                                                                                                              | TIPO     | VALIDACIÓN                                                        | * | I | OBLIGATORIEDAD  |                      |                |                      |       |       |           |                 |           |            |                   |
|--------|-----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-------------------------------------------------------------------|---|---|-----------------|----------------------|----------------|----------------------|-------|-------|-----------|-----------------|-----------|------------|-------------------|
|        |                                   |                                                                                                                                                                                          |          |                                                                   |   |   | e-Tic y Cta. Aj | NC-ND e-Tic y Cta.Aj | e-Fac y Cta.Aj | NC.ND e-Fac y Cta.Aj | e-Rem | e-Res | e-Fac Exp | NC.ND e-Fac.Exp | e-Rem Exp | e.Bol Entr | NC.ND e-Bol. Entr |
| 15     | Vía de transporte                 | Indica el medio de transporte en que se traslada la mercadería.<br>En caso que no corresponda, poner 8: N/A.                                                                             | NUM 2    | 1 – Marítimo<br>2 – Aéreo<br>3 – Terrestre<br>8 – N/A<br>9 – Otro |   | N | 0               | 0                    | 0              | 0                    | 0     | 0     | 1         | 1               | 1         | 0          | 0                 |
| 16     | Información adicional comprobante | Otra información relativa al Comprobante.<br>Si la información corresponde a una leyenda o constancia específica establecida expresamente por la normativa, es obligatoria su impresión. | ALFA 150 | Sin validación                                                    |   | N | 2               | 2                    | 2              | 2                    | 2     | 2     | 2         | 2               | 2         | 2          | 2                 |
| 17     | IVA al día                        | Indica al receptor que el emisor <u>no</u> está al día con el IVA<br>Los contribuyentes Monotributo y Monotributo MIDES, no corresponde que usen este campo.                             | NUM 2    | 1 – No IVA al día                                                 |   | P | 2               | 2                    | 2              | 2                    | 0     | 0     | 2         | 2               | 0         | 0          | 0                 |

| CAMPOS |                                        | DESCRIPCIÓN                                                                                                                                       | TIPO  | VALIDACIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                         | * | I | OBLIGATORIEDAD  |                      |                |                      |       |       |           |                 |           |            |                   |
|--------|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|-----------------|----------------------|----------------|----------------------|-------|-------|-----------|-----------------|-----------|------------|-------------------|
|        |                                        |                                                                                                                                                   |       |                                                                                                                                                                                                                                                                                    |   |   | e-Tic y Cta. Aj | NC-ND e-Tic y Cta.Aj | e-Fac y Cta.Aj | NC.ND e-Fac y Cta.Aj | e-Rem | e-Res | e-Fac Exp | NC.ND e-Fac.Exp | e-Rem Exp | e.Bol Entr | NC.ND e-Bol. Entr |
| 18     | Secreto profesional                    | Indica si la operación está amparada por el secreto profesional                                                                                   | NUM 1 | 1 – Operación amparada por el secreto profesional<br>2 – Operación de venta por cuenta ajena amparada por el secreto profesional<br><br>Si A-C18=2, A-C2 (tipo de CFE) debe ser 131,132,133, 141,142 o143, o sus respectivas contingencias<br><br>Si A-21=2, no puede existir A-18 | N |   | 2               | 2                    | 2              | 2                    | 2     | 2     | 2         | 2               | 2         | 2          |                   |
| 19     | Indicador Pagos por cuenta de terceros | Indica si los montos facturados corresponden a un pago por cuenta de terceros (reintegro de gastos)                                               | NUM 1 | 1- Pagos por cuenta de terceros                                                                                                                                                                                                                                                    | P |   | 2               | 2                    | 2              | 2                    | 0     | 0     | 2         | 2               | 0         | 0          | 0                 |
| 20     | Indicador Cobranza propia              | Indica si los montos informados corresponden a una cobranza propia o adelanto de precios. Corresponde utilizar el indicador de facturación 6 o 7. | NUM 1 | 1- Cobranza<br><br>Si existe A-C20, B-C4 debe ser 6 o 7                                                                                                                                                                                                                            | P |   | 2               | 0                    | 2              | 0                    | 0     | 0     | 0         | 0               | 0         | 0          | 0                 |

| CAMPOS |                                         | DESCRIPCIÓN                                                                                                                                                                                                  | TIPO     | VALIDACIÓN                                                                                                                                                                                              | * | I | OBLIGATORIEDAD  |                      |                |                      |       |       |           |                 |           |            |
|--------|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|-----------------|----------------------|----------------|----------------------|-------|-------|-----------|-----------------|-----------|------------|
|        |                                         |                                                                                                                                                                                                              |          |                                                                                                                                                                                                         |   |   | e-Tic y Cta. Aj | NC-ND e-Tic y Cta.Aj | e-Fac y Cta.Aj | NC.ND e-Fac y Cta.Aj | e-Rem | e-Res | e-Fac Exp | NC.ND e-Fac.Exp | e-Rem Exp | e.Bol Entr |
| 21     | Indicador compra M/E para su reventa    | Para tipo de CFE=151, 152 y 153 (e-boleta de entrada y sus notas de corrección): indica que la compra de M/E es para su reventa, por ejemplo Bancos, Casas de cambio, si la contrapartida es en moneda local | NUM 1    | 1- Compra M/E para su reventa<br>Valida B-C4=17 y/o D-C7=17<br><br>2- Operación de compra de M/E para su reventa por cuenta ajena<br>Valida B-C4=17 y/o D-C7=17<br><br>Si A-21= 2, no puede existir A18 | N |   | 0               | 0                    | 0              | 0                    | 0     | 0     | 0         | 0               | 2         | 2          |
|        | FIN AREA IDENTIFICACIÓN DEL COMPROBANTE |                                                                                                                                                                                                              |          |                                                                                                                                                                                                         |   |   |                 |                      |                |                      |       |       |           |                 |           |            |
|        | AREA EMISOR                             |                                                                                                                                                                                                              |          |                                                                                                                                                                                                         |   |   |                 |                      |                |                      |       |       |           |                 |           |            |
|        |                                         |                                                                                                                                                                                                              |          |                                                                                                                                                                                                         |   |   | 1               | 1                    | 1              | 1                    | 1     | 1     | 1         | 1               | 1         | 1          |
| 40     | RUC Emisor                              | Corresponde al RUC del emisor electrónico.<br>Si tipo de CFE: 151, 152 y 153: (e-boleta de entrada, N/C, N/D): corresponde al RUC del que emite el CFE, que es el comprador de los bienes.                   | NUM 12   | Dígito verificador                                                                                                                                                                                      | * | I | 1               | 1                    | 1              | 1                    | 1     | 1     | 1         | 1               | 1         | 1          |
| 41     | Nombre o Denominación Emisor            |                                                                                                                                                                                                              | ALFA 150 | Sin validación                                                                                                                                                                                          |   | I | 1               | 1                    | 1              | 1                    | 1     | 1     | 1         | 1               | 1         | 1          |
| 42     | Nombre comercial Emisor                 |                                                                                                                                                                                                              | ALFA 30  | Sin validación                                                                                                                                                                                          |   | I | 2               | 2                    | 2              | 2                    | 2     | 2     | 2         | 2               | 2         | 2          |

| CAMPOS |                                       | DESCRIPCIÓN                                                                                                                                          | TIPO    | VALIDACIÓN                                                                                                                         | * | I | OBLIGATORIEDAD           |                                 |                      |                               |           |           |                  |                     |                  |               |
|--------|---------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|--------------------------|---------------------------------|----------------------|-------------------------------|-----------|-----------|------------------|---------------------|------------------|---------------|
|        |                                       |                                                                                                                                                      |         |                                                                                                                                    |   |   | e-Tic<br>y<br>Cta.<br>Aj | NC-<br>ND e-<br>Tic y<br>Cta.Aj | e-Fac<br>y<br>Cta.Aj | NC.ND<br>e-Fac<br>y<br>Cta.Aj | e-<br>Rem | e-<br>Res | e-<br>Fac<br>Exp | NC.ND e-<br>Fac.Exp | e-<br>Rem<br>Exp | e.Bol<br>Entr |
| 43     | Giro del negocio del Emisor           | Glosa indicando giro del emisor. No es preciso registrar todos los giros, sino que se podrá registrar sólo el giro que corresponde a la transacción. | ALFA 60 | Sin validación                                                                                                                     |   | N | 3                        | 3                               | 3                    | 3                             | 3         | 3         | 3                | 3                   | 3                | 3             |
| 44     | Teléfono Emisor                       | Hasta 2 Repeticiones                                                                                                                                 | ALFA 20 | Sin validación                                                                                                                     |   | N | 3                        | 3                               | 3                    | 3                             | 3         | 3         | 3                | 3                   | 3                | 3             |
| 45     | Correo Emisor                         | Correo electrónico                                                                                                                                   | ALFA 80 | Sin validación                                                                                                                     |   | N | 3                        | 3                               | 3                    | 3                             | 3         | 3         | 3                | 3                   | 3                | 3             |
| 46     | Nombre de la Casa Principal /Sucursal | Indica nombre de la casa principal o sucursal que emite el CFE. Corresponde a un dato administrado por el emisor que puede ser un texto o un número. | ALFA 20 | Sin validación                                                                                                                     |   | N | 3                        | 3                               | 3                    | 3                             | 3         | 3         | 3                | 3                   | 3                | 3             |
| 47     | Código Casa Principal /Sucursal       | Código numérico entregado por la DGI que identifica a la casa principal o a la sucursal desde donde se realiza la operación.                         | NUM 4   | Debe corresponder a un código registrado en la DGI, asociado al RUC emisor en la fecha informada en A-C5 (“Fecha del comprobante”) | * | N | 1                        | 1                               | 1                    | 1                             | 1         | 1         | 1                | 1                   | 1                | 1             |
| 48     | Domicilio Fiscal                      | Domicilio fiscal declarado en el RUC, que identifica a la casa principal o a la sucursal desde donde se realiza la operación                         | ALFA 70 | Sin validación                                                                                                                     |   | I | 1                        | 1                               | 1                    | 1                             | 1         | 1         | 1                | 1                   | 1                | 1             |

| CAMPOS |                              | DESCRIPCIÓN                                                                                                                                                                       | TIPO     | VALIDACIÓN     | * | I | OBLIGATORIEDAD           |                                 |                      |                               |           |           |                  |                     |                  |               |
|--------|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------|---|---|--------------------------|---------------------------------|----------------------|-------------------------------|-----------|-----------|------------------|---------------------|------------------|---------------|
|        |                              |                                                                                                                                                                                   |          |                |   |   | e-Tic<br>y<br>Cta.<br>Aj | NC-<br>ND e-<br>Tic y<br>Cta.Aj | e-Fac<br>y<br>Cta.Aj | NC.ND<br>e-Fac<br>y<br>Cta.Aj | e-<br>Rem | e-<br>Res | e-<br>Fac<br>Exp | NC.ND e-<br>Fac.Exp | e-<br>Rem<br>Exp | e.Bol<br>Entr |
| 49     | Ciudad                       | Análogo a Domicilio Fiscal                                                                                                                                                        | ALFA 30  | Sin validación |   | I | 1                        | 1                               | 1                    | 1                             | 1         | 1         | 1                | 1                   | 1                | 1             |
| 50     | Departamento                 | Análogo a Domicilio Fiscal                                                                                                                                                        | ALFA 30  | Sin validación |   | N | 1                        | 1                               | 1                    | 1                             | 1         | 1         | 1                | 1                   | 1                | 1             |
| 51     | Información adicional emisor | Otra información relativa al Emisor<br>Si la información corresponde a una leyenda o constancia específica establecida expresamente por la normativa, es obligatoria su impresión | ALFA 150 | Sin validación |   | N | 2                        | 2                               | 2                    | 2                             | 2         | 2         | 2                | 2                   | 2                | 2             |
|        | FIN                          | AREA EMISOR                                                                                                                                                                       |          |                |   |   |                          |                                 |                      |                               |           |           |                  |                     |                  |               |

| CAMPOS |                                                                       | DESCRIPCIÓN | TIPO | VALIDACIÓN | * | I | OBLIGATORIEDAD  |                      |                |                      |       |       |           |                 |           |            |
|--------|-----------------------------------------------------------------------|-------------|------|------------|---|---|-----------------|----------------------|----------------|----------------------|-------|-------|-----------|-----------------|-----------|------------|
|        |                                                                       |             |      |            |   |   | e-Tic y Cta. Aj | NC-ND e-Tic y Cta.Aj | e-Fac y Cta.Aj | NC.ND e-Fac y Cta.Aj | e-Rem | e-Res | e-Fac Exp | NC.ND e-Fac.Exp | e-Rem Exp | e.Bol Entr |
|        |                                                                       |             |      |            |   |   |                 |                      |                |                      |       |       |           |                 |           |            |
|        | ÁREA RECEPTOR                                                         |             |      |            |   |   | 2               | 2                    | 2              | 2                    | 2     | 2     | 2         | 2               | 2         | 2          |
|        | A-C18=1 o 2: no es obligatorio completar los campos del área receptor |             |      |            |   |   |                 |                      |                |                      |       |       |           |                 |           |            |

| CAMPOS |                                | DESCRIPCIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | TIPO  | VALIDACIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | * | I              | OBLIGATORIEDAD  |                      |                |                      |       |       |           |                 |           |            |
|--------|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|----------------|-----------------|----------------------|----------------|----------------------|-------|-------|-----------|-----------------|-----------|------------|
|        |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |   |                | e-Tic y Cta. Aj | NC-ND e-Tic y Cta.Aj | e-Fac y Cta.Aj | NC.ND e-Fac y Cta.Aj | e-Rem | e-Res | e-Fac Exp | NC.ND e-Fac.Exp | e-Rem Exp | e.Bol Entr |
| 60     | Código Tipo Documento Receptor | Indica si se trata de NIE, RUC, C.I. Otros, Pasaporte, DNI o NIFE:<br>1: NIE<br>2: RUC (Uruguay)<br>3: C.I. (Uruguay)<br>4: Otros<br>5: Pasaporte (todos los países)<br>6: DNI (documento de identidad de Argentina, Brasil, Chile o Paraguay)<br>7: NIFE: número de identificación fiscal extranjero (todos los países) | NUM 2 | Si existe C60, deben existir “C61” y “C62 o C62.1”<br>-Si A-C18 ≠1 o 2, C60 es obligatorio completar si tipo de CFE:<br>-e-Fac, e-Fac.Cta ajena, y sus respectivas NC, ND (111,112, 113, 141, 142,143): obligatorio RUC (C60= 2).<br>- e-Tick, e-Tick.Cta aj, y sus respectivas NC, ND (101,102, 103, 131, 132, 133): si monto neto Σ (C112 a C118) > a tope establecido (ver tabla E), o sin importar su monto se documentan retenciones (C60 debe ser: 1, 2, 3, 4, 5, 6 o 7).<br>-Free Shop: siempre se debe identificar al receptor.<br>-e-Boleta de entrada, NC, ND (151, 152,153): siempre debe existir C60 y puede ser cualquiera de los códigos, excepto si C60 ≠2, C21=1 o 2, y el monto neto Σ (C112 a C118) es < a tope establecido (ver tabla E) que no es obligatorio identificar al receptor.<br>-e. resguardo(182) y e-remito (181): siempre se debe identificar al receptor<br>- Si A-C18=1 o 2, C60 no es obligatorio completar | * | p <sup>1</sup> | 2               | 2                    | 2              | 2                    | 2     | 2     | 2         | 2               | 2         | 2          |

<sup>1</sup> El tipo de documento correspondiente a "otros", puede imprimirse en lugar de la glosa "Otros"

| CAMPOS |                                | DESCRIPCIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | TIPO   | VALIDACIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | * | I | OBLIGATORIEDAD  |                      |                |                      |       |       |           |                 |           |            |
|--------|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|-----------------|----------------------|----------------|----------------------|-------|-------|-----------|-----------------|-----------|------------|
|        |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |   |   | e-Tic y Cta. Aj | NC-ND e-Tic y Cta.Aj | e-Fac y Cta.Aj | NC.ND e-Fac y Cta.Aj | e-Rem | e-Res | e-Fac Exp | NC.ND e-Fac.Exp | e-Rem Exp | e.Bol Entr |
| 61     | Código País                    | Se utiliza el Estándar Internacional ISO 3166-1 alfa-2, códigos de países de 2 letras.<br>Tabla disponible en la Web DGI: Aplicación Sigma                                                                                                                                                                                                                                           | ALFA 2 | Si existe C61, deben existir “C60” y “C62” o “C62.1”<br>- si C60=1, 2 o 3 ; C61= UY<br>- si C60=6; C61= AR, BR, CL o PY<br>- Si C60: 4, 5 o 7: C61 = código del país según tabla, o C61 = 99 si no existe código del país en la tabla.                                                                                                                                                                 | * | I | 2               | 2                    | 2              | 2                    | 2     | 2     | 2         | 2               | 2         | 2          |
| 62     | Nº Documento Receptor Uruguayo | Corresponde al número del documento NIE, RUC o C.I.<br><br>Para e-boleta de entrada y sus notas de corrección, el Nº de RUC del receptor <b>no</b> puede ser el de un emisor electrónico, excepto si se trata de un receptor emisor electrónico que vende moneda extranjera y el comprador la destina para su reventa (A-21=1 o 2) y la contrapartida sea la entrega de moneda local | ALFA12 | - Si existe C62, deben existir C60 y C61<br>- Si existe C62, no debe existir C62.1<br>- Obligatorio completar si C60=1, 2 o 3.<br>Valida:<br>1: Dígito verificador NIE<br>2: Dígito verificador RUC<br>3: Dígito verificador CI<br><br>- Para tipo CFE: e-Boleta de entrada, NC/ND (151,152,153): valida que si C60= 2, C62 no puede ser el Nº de RUC de un emisor electrónico, excepto si A-C21=1 o 2 | * | I | 2               | 2                    | 2              | 2                    | 2     | 2     | 2         | 2               | 2         | 2          |



| CAMPOS |                                        | DESCRIPCIÓN                                                                                                                                                                              | TIPO     | VALIDACIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | * | I | OBLIGATORIEDAD  |                      |                |                      |       |       |           |                 |           |            |                   |
|--------|----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|-----------------|----------------------|----------------|----------------------|-------|-------|-----------|-----------------|-----------|------------|-------------------|
|        |                                        |                                                                                                                                                                                          |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |   |   | e-Tic y Cta. Aj | NC-ND e-Tic y Cta.Aj | e-Fac y Cta.Aj | NC.ND e-Fac y Cta.Aj | e-Rem | e-Res | e-Fac Exp | NC.ND e-Fac.Exp | e-Rem Exp | e.Bol Entr | NC.ND e-Bol. Entr |
| 62.1   | Nº Documento Receptor Extranjero/Otros | Corresponde al número del documento: Otros, Pasaporte, DNI o NIFE<br><br>Campo no válido para los tipos de CFE: e-Factura, e_Factura Cuenta Ajena y sus respectivas Notas de corrección. | ALFA 20  | - Si existe C62.1, no debe existir C62<br>- Si existe C62.1 deben existir C60 y C61<br>- Obligatorio completar si C60=4,5, 6 o 7<br>- Si tipo de CFE 111,112, 113, 141, 142,143; C62.1 = 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | * | I | 2               | 2                    | 0              | 0                    | 2     | 2     | 2         | 2               | 2         | 2          | 2                 |
| 63     | Nombre o Denominación Receptor         | Nombre o Denominación Receptor.                                                                                                                                                          | ALFA 150 | - Si A-C18 ≠ 1 o 2: obligatorio completar si tipo CFE:<br>- e-Fac, e-Fac.Cta ajena, y sus respectivas NC y ND (111,112, 113, 141, 142,143).<br>-e-remito (124),<br>-Fac.Exp, NC,ND,e.Rem Ex (121.122,123,124)<br>-e-resguardo (182)<br>- e-Boleta de entrada, NC, ND (151, 152,153), excepto si C60 ≠2, C21=1 o 2, y el monto neto Σ (C112 a C118) es < a tope establecido (ver tabla E) que no es obligatorio identificar al receptor.<br><br>-Si A-C18=1 o 2, C-63 no es obligatorio completar |   | I | 3               | 3                    | 2              | 2                    | 2     | 2     | 2         | 2               | 2         | 2          | 2                 |

| CAMPOS |                    | DESCRIPCIÓN            | TIPO    | VALIDACIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | * | I | OBLIGATORIEDAD  |                      |                |                      |       |       |           |                 |           |            |                   |
|--------|--------------------|------------------------|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|-----------------|----------------------|----------------|----------------------|-------|-------|-----------|-----------------|-----------|------------|-------------------|
|        |                    |                        |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |   |   | e-Tic y Cta. Aj | NC-ND e-Tic y Cta.Aj | e-Fac y Cta.Aj | NC.ND e-Fac y Cta.Aj | e-Rem | e-Res | e-Fac Exp | NC.ND e-Fac.Exp | e-Rem Exp | e.Bol Entr | NC.ND e-Bol. Entr |
| 64     | Dirección Receptor | Domicilio del Receptor | ALFA 70 | -Si A-C18 ≠ 1 o 2:<br>obligatorio completar si tipo CFE:<br>- e-Fac, e-Fac.Cta ajena, y sus respectivas NC, ND (111,112, 113, 141, 142,143).<br>-e-remito (124),<br>-Fac.Exp, NC,ND,e.Rem Ex (121.122,123,124)<br>- e-Boleta de entrada, NC, ND (151, 152,153), excepto si C60 ≠2, C21=1 o 2, y el monto neto Σ (C112 a C118) es < a tope establecido (ver tabla E) que no es obligatorio identificar al receptor.<br><br>-Si A-C18=1 o 2, C-64 no es obligatorio completar. | N |   | 3               | 3                    | 2              | 2                    | 2     | 3     | 2         | 2               | 2         | 2          | 2                 |

| CAMPOS |                 | DESCRIPCIÓN                  | TIPO    | VALIDACIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | * | I | OBLIGATORIEDAD           |                                 |                      |                               |           |           |                  |                     |                  |               |
|--------|-----------------|------------------------------|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|--------------------------|---------------------------------|----------------------|-------------------------------|-----------|-----------|------------------|---------------------|------------------|---------------|
|        |                 |                              |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |   |   | e-Tic<br>y<br>Cta.<br>Aj | NC-<br>ND e-<br>Tic y<br>Cta.Aj | e-Fac<br>y<br>Cta.Aj | NC.ND<br>e-Fac<br>y<br>Cta.Aj | e-<br>Rem | e-<br>Res | e-<br>Fac<br>Exp | NC.ND e-<br>Fac.Exp | e-<br>Rem<br>Exp | e.Bol<br>Entr |
| 65     | Ciudad Receptor | Análogo a Dirección Receptor | ALFA 30 | -Si A-C18 ≠1 o 2:<br>obligatorio completar si tipo CFE:<br>- e-Fac, e-Fac.Cta ajena, y sus respectivas NC, ND (111,112, 113, 141, 142,143).<br>-e-remito (124),<br>-Fac.Exp, NC, ND, e.Rem Ex (121.122,123,124)<br>- e-Boleta de entrada, NC, ND (151, 152,153), excepto si C60 ≠2, C21=1 o 2, y el monto neto Σ (C112 a C118) es < a tope establecido (ver tabla E) que no es obligatorio identificar al receptor.<br><br>-Si A-C18=1 o 2, C-65 no es obligatorio completar |   | I | 3                        | 3                               | 2                    | 2                             | 2         | 3         | 2                | 2                   | 2                | 2             |
| 66     | Dep/Prov/Estado | Análogo a Dirección Receptor | ALFA 30 | -Si A-C18 ≠ 1 o 2:<br>obligatorio completar si tipo CFE: Fac.Exp, NC, ND, e.Rem Ex (121.122,123,124)<br><br>-Si A-C18=1 o 2, C-66 no es obligatorio completar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |   | N | 3                        | 3                               | 3                    | 3                             | 3         | 3         | 2                | 2                   | 2                | 3             |

| CAMPOS |                                | DESCRIPCIÓN                                                                                                                                                                         | TIPO     | VALIDACIÓN                                                                                                                                                      | * | I | OBLIGATORIEDAD           |                                 |                      |                               |           |           |                  |                     |                  |               |                         |
|--------|--------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|--------------------------|---------------------------------|----------------------|-------------------------------|-----------|-----------|------------------|---------------------|------------------|---------------|-------------------------|
|        |                                |                                                                                                                                                                                     |          |                                                                                                                                                                 |   |   | e-Tic<br>y<br>Cta.<br>Aj | NC-<br>ND e-<br>Tic y<br>Cta.Aj | e-Fac<br>y<br>Cta.Aj | NC.ND<br>e-Fac<br>y<br>Cta.Aj | e-<br>Rem | e-<br>Res | e-<br>Fac<br>Exp | NC.ND e-<br>Fac.Exp | e-<br>Rem<br>Exp | e.Bol<br>Entr | NC.ND<br>e-Bol.<br>Entr |
| 66.1   | País Receptor                  | Análogo a Dirección Receptor                                                                                                                                                        | ALFA 30  | -Si A-C18 ≠ 1 o 2:<br>obligatorio completar si tipo CFE: Fac.Exp, NC, ND, e.Rem Ex (121.122,123,124)<br><br>-Si A-C18=1 o 2, C-66.1 no es obligatorio completar |   | N | 3                        | 3                               | 3                    | 3                             | 3         | 3         | 2                | 2                   | 2                | 3             | 3                       |
| 67     | Código Postal                  | Análogo a Dirección Receptor                                                                                                                                                        | NUM 5    | Sin validación                                                                                                                                                  |   | N | 3                        | 3                               | 3                    | 3                             | 3         | 3         | 3                | 3                   | 3                | 3             | 3                       |
| 68     | Información Adicional Receptor | Otra información relativa al Receptor<br>Si la información corresponde a una leyenda o constancia específica establecida expresamente por la normativa, es obligatoria su impresión | ALFA 150 | Sin validación                                                                                                                                                  |   | N | 2                        | 2                               | 2                    | 2                             | 2         | 2         | 2                | 2                   | 2                | 2             | 2                       |
| 69     | Lugar de Destino/Entrega       | Indicación de donde se entrega la mercadería o se presta el servicio (Dirección, Sucursal, Puerto, etc.).                                                                           | ALFA 100 | Sin validación                                                                                                                                                  |   | N | 3                        | 3                               | 3                    | 3                             | 3         | 0         | 3                | 3                   | 3                | 3             | 3                       |
| 70     | Nº Identificación Compra       | Número que identifica la compra: número de pedido, número orden de compra etc.                                                                                                      | ALFA 50  | Sin validación                                                                                                                                                  |   | N | 3                        | 3                               | 3                    | 3                             | 3         | 0         | 3                | 3                   | 3                | 3             | 3                       |
|        | FIN ÁREA RECEPTOR              |                                                                                                                                                                                     |          |                                                                                                                                                                 |   |   |                          |                                 |                      |                               |           |           |                  |                     |                  |               |                         |

| CAMPOS |                         | DESCRIPCIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | TIPO   | VALIDACIÓN                                                                                               | * | I              | OBLIGATORIEDAD           |                                 |                      |                               |           |           |                  |                     |                  |               |
|--------|-------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|----------------|--------------------------|---------------------------------|----------------------|-------------------------------|-----------|-----------|------------------|---------------------|------------------|---------------|
|        |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |        |                                                                                                          |   |                | e-Tic<br>y<br>Cta.<br>Aj | NC-<br>ND e-<br>Tic y<br>Cta.Aj | e-Fac<br>y<br>Cta.Aj | NC.ND<br>e-Fac<br>y<br>Cta.Aj | e-<br>Rem | e-<br>Res | e-<br>Fac<br>Exp | NC.ND e-<br>Fac.Exp | e-<br>Rem<br>Exp | e.Bol<br>Entr |
|        |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |        |                                                                                                          |   |                |                          |                                 |                      |                               |           |           |                  |                     |                  |               |
|        | AREA                    | TOTALES ENCABEZADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |        |                                                                                                          |   |                |                          | 1                               | 1                    | 1                             | 1         | 1         | 1                | 1                   | 1                | 1             |
| 110    | Tipo moneda transacción | Código que corresponde a la moneda en que se registra la transacción.<br>Todos los campos de montos del documento estarán indicados en esta moneda.<br>Se utiliza codificación según el Estándar Internacional ISO 4217.<br>Se adjunta tabla de moneda: <ul style="list-style-type: none"><li>ISO 4217 parcial</li><li>Otras (UI y UR)</li></ul> | ALFA 3 | Según Tabla de Monedas<br><br>Si A-C21= 1, A-C110 debe ser UYU                                           | * | I <sup>2</sup> | 1                        | 1                               | 1                    | 1                             | 0         | 1         | 1                | 1                   | 1                | 1             |
| 111    | Tipo de Cambio          | Factor de conversión utilizado: de otra moneda a pesos                                                                                                                                                                                                                                                                                           | NUM 7  | Valor numérico de 4 enteros y 3 decimales, mayor que cero<br><br>- Obligatorio completar si A-C110 ≠ UYU | * | N              | 2                        | 2                               | 2                    | 2                             | 0         | 2         | 2                | 2                   | 2                | 2             |

<sup>2</sup> Se imprime el código, la moneda o el símbolo, según corresponda

| CAMPOS |                          | DESCRIPCIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | TIPO   | VALIDACIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | * | I | OBLIGATORIEDAD  |                      |                |                      |       |       |           |                 |           |            |                   |
|--------|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|-----------------|----------------------|----------------|----------------------|-------|-------|-----------|-----------------|-----------|------------|-------------------|
|        |                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |   |   | e-Tic y Cta. Aj | NC-ND e-Tic y Cta.Aj | e-Fac y Cta.Aj | NC.ND e-Fac y Cta.Aj | e-Rem | e-Res | e-Fac Exp | NC.ND e-Fac.Exp | e-Rem Exp | e.Bol Entr | NC.ND e-Bol. Entr |
| 112    | Total Monto - No gravado | Si tipo de CFE= 151,152 y 153 (e-Boleta de entrada y sus notas de corrección):<br>C112: Suma de ítems con indicador de facturación B-C4=13, 14, 15 o 17, menos descuentos globales más recargos globales con indicador de facturación B-C4=13, 14, 15 o 17.<br><br><b>Sino</b><br>C112: Suma de ítems con indicador de facturación B-C4= 1 o 16, menos descuentos globales más recargos globales con indicador de facturación B-C4= 1 o 16. | NUM 17 | -Valor numérico de 15 enteros y 2 decimales ≥0<br><br>Si tipo de CFE= 151,152 y 153 (e-Boleta de entrada y sus notas de corrección),<br><br>C112=<br>Σ B-C24 (si B-C4=13, 14, 15 o 17) menos<br>Σ D-C6 (si D-C7=13, 14 , 15 o 17) y si D-C2=D) más<br>Σ D-C6 (si D-C7=13, 14, 15 o 17) y si D-C2=R), <b>sino</b><br><br>- C112=<br>Σ B-C24 (si B-C4=1 o 16) menos<br>Σ D-C6 (si D-C7=1 o 16 )y si D-C2=D) más<br>Σ D-C6 (si D-C7=1 o 16 )y si D-C2=R) | * | I | 2               | 2                    | 2              | 2                    | 0     | 0     | 0         | 0               | 0         | 2          | 2                 |

| CAMPOS |                                        | DESCRIPCIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | TIPO   | VALIDACIÓN                                                                                                                                                                                                                                               | * | I | OBLIGATORIEDAD  |                      |                |                      |       |       |           |                 |           |            |                   |
|--------|----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|-----------------|----------------------|----------------|----------------------|-------|-------|-----------|-----------------|-----------|------------|-------------------|
|        |                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |        |                                                                                                                                                                                                                                                          |   |   | e-Tic y Cta. Aj | NC-ND e-Tic y Cta.Aj | e-Fac y Cta.Aj | NC.ND e-Fac y Cta.Aj | e-Rem | e-Res | e-Fac Exp | NC.ND e-Fac.Exp | e-Rem Exp | e.Bol Entr | NC.ND e-Bol. Entr |
| 113    | Total Monto - Exportación y asimiladas | Si tipo de CFE= 124 (e-remito de exportación):<br>Suma de ítems del e-remito de exportación<br><b>Menos</b><br>Suma de ítems del e-remito de exportación con indicador de facturación (B-C4)=8, sino:<br>Suma de ítems de exportación y asimilados, menos descuentos globales más recargos globales (asignados a ítems de exportación y asimilados). | NUM 17 | -Valor numérico de 15 enteros y 2 decimales<br><br>Si A-C2=124,<br>C113= $\sum$ B-C24 - $\sum$ B-C24 (si B-C4=8), sino<br><br>C113= $\sum$ B-C24 (si B-C4=10) menos<br>$\sum$ D-C6 (si D-C7=10 y si D-C2=D) más<br>$\sum$ D-C6 (si D-C7=10 y si D-C2=R)) | * | I | 2               | 2                    | 2              | 2                    | 0     | 0     | 1         | 1               | 1         | 0          | 0                 |
| 114    | Total Monto - Impuesto percibido       | Importe del concepto en el CFE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | NUM 17 | Valor numérico de 15 enteros y 2 decimales $\geq 0$<br>- C114=<br>$\sum$ B-C24 (si B-C4=11) menos<br>$\sum$ D-C6 (si D-C7=11 y si D-C2=D) más<br>$\sum$ D-C6 (si D-C7=11 y si D-C2=R)                                                                    | * | I | 2               | 2                    | 2              | 2                    | 0     | 0     | 0         | 0               | 0         | 0          | 0                 |

| CAMPOS |                                    | DESCRIPCIÓN                                                                                                                                                                                                                                                 | TIPO   | VALIDACIÓN                                                                                                                                                                                                                                                      | * | I | OBLIGATORIEDAD           |                                 |                      |                               |           |           |                  |                     |                  |               |                         |
|--------|------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|--------------------------|---------------------------------|----------------------|-------------------------------|-----------|-----------|------------------|---------------------|------------------|---------------|-------------------------|
|        |                                    |                                                                                                                                                                                                                                                             |        |                                                                                                                                                                                                                                                                 |   |   | e-Tic<br>y<br>Cta.<br>Aj | NC-<br>ND e-<br>Tic y<br>Cta.Aj | e-Fac<br>y<br>Cta.Aj | NC.ND<br>e-Fac<br>y<br>Cta.Aj | e-<br>Rem | e-<br>Res | e-<br>Fac<br>Exp | NC.ND e-<br>Fac.Exp | e-<br>Rem<br>Exp | e.Bol<br>Entr | NC.ND<br>e-Bol.<br>Entr |
| 115    | Total Monto - IVA en suspenso      | Importe del concepto en el CFE                                                                                                                                                                                                                              | NUM 17 | -Valor numérico de 15 enteros y 2 decimales ≥0<br>- C115=<br>Σ B-C24 (si B-C4=12) menos<br>Σ D-C6 (si D-C7=12 y si D-C2=D) más<br>Σ D-C6 (si D-C7=12 y si D-C2=R)<br><br>Si existe A-C115 y tipo CFE 151,152 y 153 (e-Bol. Entrada y sus correcciones), A-C10=2 | * | I | 2                        | 2                               | 2                    | 2                             | 0         | 0         | 0                | 0                   | 0                | 2             | 2                       |
| 116    | Total Monto Neto - IVA Tasa mínima | - Suma de ítems gravados a tasa mínima menos descuentos globales más recargos globales (asignados a ítems gravados a tasa mínima)<br>- Si el valor de montos brutos: C10=1, entonces el resultado anterior se debe dividir por (1+ tasa mínima IVA vigente) | NUM 17 | -Valor numérico de 15 enteros y 2 decimales ≥0<br>- C116=<br>Σ B-C24 (si B-C4=2) menos<br>Σ D-C6 (si D-C7=2 y si D-C2=D) más<br>Σ D-C6 (si D-C7=2 y si D-C2=R)<br><br>- Si C116>0, C119≠0                                                                       | * | I | 2                        | 2                               | 2                    | 2                             | 0         | 0         | 0                | 0                   | 0                | 0             | 0                       |



| CAMPOS |                                                   | DESCRIPCIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                           | TIPO   | VALIDACIÓN                                                                                                                                                                                 | * | I              | OBLIGATORIEDAD  |                      |                |                      |       |       |           |                 |           |            |                   |
|--------|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|----------------|-----------------|----------------------|----------------|----------------------|-------|-------|-----------|-----------------|-----------|------------|-------------------|
|        |                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |        |                                                                                                                                                                                            |   |                | e-Tic y Cta. Aj | NC-ND e-Tic y Cta.Aj | e-Fac y Cta.Aj | NC.ND e-Fac y Cta.Aj | e-Rem | e-Res | e-Fac Exp | NC.ND e-Fac.Exp | e-Rem Exp | e.Bol Entr | NC.ND e-Bol. Entr |
| 117    | Total Monto Neto - IVA Tasa básica                | Suma de ítems gravados a tasa básica menos descuentos globales más recargos globales (asignados a ítems gravados a tasa básica)<br>Si el valor de montos brutos: C10=1, entonces el resultado anterior se debe dividir por (1+ tasa básica de IVA vigente)                                            | NUM 17 | -Valor numérico de 15 enteros y 2 decimales, ≥0<br>- C117=<br>Σ B-C24 (si B-C4=3) menos<br>Σ D-C6 (si D-C7=3 y si D-C2=D) más<br>Σ D-C6 (si D-C7=3 y si D-C2=R)<br><br>- Si C117>0, C120≠0 | * | I              | 2               | 2                    | 2              | 2                    | 0     | 0     | 0         | 0               | 0         | 0          | 0                 |
| 118    | Total Monto Neto – IVA otra tasa/IVA sobre fictos | Importe neto del concepto en el CFE<br>Se utiliza también para informar el importe neto <u>total</u> de la operación cuando el cálculo del IVA se aplica exclusivamente sobre un ficto (por ej.: venta de autos usados, 5 de oro, etc.). El IVA correspondiente al ficto se informa en el campo A-123 | NUM 17 | Valor numérico de 15 enteros y 2 decimales, ≥0<br>- Si C123>0, C118>0<br>- C118=<br>Σ B-C24 (si B-C4=4) menos<br>Σ D-C6 (si D-C7=4 y si D-C2=D) más<br>Σ D-C6 (si D-C7=4 y si D-C2=R)      | * | I              | 2               | 2                    | 2              | 2                    | 0     | 0     | 0         | 0               | 0         | 0          | 0                 |
| 119    | Tasa Mínima IVA                                   | Tasa mínima vigente a la fecha del comprobante en %                                                                                                                                                                                                                                                   | NUM 6  | Valida con tabla<br>- Valor numérico de 3 enteros y 3 decimales                                                                                                                            | * | I <sup>3</sup> | 2               | 2                    | 2              | 2                    | 0     | 0     | 0         | 0               | 0         | 0          | 0                 |

<sup>3</sup> La tasa de IVA puede ser parte del título del campo impreso

| CAMPOS | DESCRIPCIÓN                            | TIPO                                                                                                                                                                                                                                                                                  | VALIDACIÓN | *                                                                     | I | OBLIGATORIEDAD           |                                 |                      |                               |           |           |                  |                     |                  |               |                         |
|--------|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------------------------------------------------------|---|--------------------------|---------------------------------|----------------------|-------------------------------|-----------|-----------|------------------|---------------------|------------------|---------------|-------------------------|
|        |                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |                                                                       |   | e-Tic<br>y<br>Cta.<br>Aj | NC-<br>ND e-<br>Tic y<br>Cta.Aj | e-Fac<br>y<br>Cta.Aj | NC.ND<br>e-Fac<br>y<br>Cta.Aj | e-<br>Rem | e-<br>Res | e-<br>Fac<br>Exp | NC.ND e-<br>Fac.Exp | e-<br>Rem<br>Exp | e.Bol<br>Entr | NC.ND<br>e-Bol.<br>Entr |
| 120    | Tasa Básica IVA                        | Tasa básica vigente a la fecha del comprobante en %                                                                                                                                                                                                                                   | NUM 6      | Valida con tabla<br>- Valor numérico de 3 enteros y 3 decimales       | * | 4                        | 2                               | 2                    | 2                             | 2         | 0         | 0                | 0                   | 0                | 0             | 0                       |
| 121    | Total IVA – Tasa Mínima                | Importe del concepto en el CFE                                                                                                                                                                                                                                                        | NUM 17     | - Valor numérico de 15 enteros y 2 decimales, ≥0<br>- C121=C116*C119  | * | I                        | 2                               | 2                    | 2                             | 2         | 0         | 0                | 0                   | 0                | 0             | 0                       |
| 122    | Total IVA – Tasa Básica                | Importe del concepto en el CFE                                                                                                                                                                                                                                                        | NUM 17     | - Valor numérico de 15 enteros y 2 decimales, ≥0<br>- C122=C117*C120  | * | I                        | 2                               | 2                    | 2                             | 2         | 0         | 0                | 0                   | 0                | 0             | 0                       |
| 123    | Total IVA – Otra tasa/IVA sobre fictos | Importe del concepto en el CFE<br>Se utiliza también para informar el importe del IVA cuando la tasa se aplica sobre un ficto y no sobre el total del monto neto (por ej.: venta de autos usados, 5 de oro, etc.). El importe total neto de la operación se informa en el campo A-118 | NUM 17     | Valor numérico de 15 enteros y 2 decimales, ≥0<br>- Si C118>0, C123>0 | * | I                        | 2                               | 2                    | 2                             | 2         | 0         | 0                | 0                   | 0                | 0             | 0                       |

<sup>4</sup> La tasa de IVA puede ser parte del título del campo impreso

| CAMPOS |                                | DESCRIPCIÓN                                                                                                                  | TIPO   | VALIDACIÓN                                                                                                                                                                                | * | I | OBLIGATORIEDAD           |                                 |                      |                               |           |           |                  |                     |                  |               |
|--------|--------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|--------------------------|---------------------------------|----------------------|-------------------------------|-----------|-----------|------------------|---------------------|------------------|---------------|
|        |                                |                                                                                                                              |        |                                                                                                                                                                                           |   |   | e-Tic<br>y<br>Cta.<br>Aj | NC-<br>ND e-<br>Tic y<br>Cta.Aj | e-Fac<br>y<br>Cta.Aj | NC.ND<br>e-Fac<br>y<br>Cta.Aj | e-<br>Rem | e-<br>Res | e-<br>Fac<br>Exp | NC.ND e-<br>Fac.Exp | e-<br>Rem<br>Exp | e.Bol<br>Entr |
| 124    | Total Monto Total              | Importe de la sumatoria de los montos netos e IVAs                                                                           | NUM 17 | - Si tipo de CFE= 124 (e-remito de exportación), Valor numérico de 15 enteros y 2 decimales, sino: Valor numérico de 15 enteros y 2 decimales ≥0<br><br>- C124=Σ(C112:C118)+ Σ(C121:C123) | * | I | 1                        | 1                               | 1                    | 1                             | 0         | 0         | 1                | 1                   | 1                | 1             |
| 125    | Total Monto Retenido/Percibido | Importe de la sumatoria de los valores de retención/percepción (ΣC128 si C127≠ 2181xxx)                                      | NUM 17 | - Valor numérico de 15 enteros y 2 decimales<br>- C125= (ΣC128), si C127 es ≠ 2181xxx.                                                                                                    | * | I | 2                        | 2                               | 2                    | 2                             | 0         | 2         | 0                | 0                   | 0                | 2             |
| 125.1  | Total Créditos Fiscales        | Importe de la sumatoria de los valores de créditos fiscales (ΣC128 si C127 = 2181xxx)                                        | NUM 17 | - Valor numérico de 15 enteros y 2 decimales<br>- C125.1=(ΣC128), si C127 = 2181xxx                                                                                                       | * | I | 2                        | 2                               | 2                    | 2                             | 0         | 2         | 0                | 0                   | 0                | 0             |
| 126    | Líneas                         | Número de líneas de detalle:<br>- e-Ticket, e-Ticket cta. Ajena y sus respectivas NC/ND: Hasta 700<br>- Otros CFE: Hasta 200 | NUM 3  | - e.Ticket, , e-Ticket cta ajena y sus respectivas NC/ND (101-102-103-131-132-133): >0 y ≤ 700<br>- Otros CFE: >0 y ≤ 200                                                                 | * | N | 1                        | 1                               | 1                    | 1                             | 1         | 1         | 1                | 1                   | 1                | 1             |

| CAMPOS |                                                | DESCRIPCIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                       | TIPO   | VALIDACIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                       | * | I | OBLIGATORIEDAD  |                      |                |                      |       |       |           |                 |           |            |                   |   |
|--------|------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|-----------------|----------------------|----------------|----------------------|-------|-------|-----------|-----------------|-----------|------------|-------------------|---|
|        |                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |        |                                                                                                                                                                                                                                                                                  |   |   | e-Tic y Cta. Aj | NC-ND e-Tic y Cta.Aj | e-Fac y Cta.Aj | NC.ND e-Fac y Cta.Aj | e-Rem | e-Res | e-Fac Exp | NC.ND e-Fac.Exp | e-Rem Exp | e.Bol Entr | NC.ND e-Bol. Entr |   |
|        |                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |        |                                                                                                                                                                                                                                                                                  |   |   |                 |                      |                |                      |       |       |           |                 |           |            |                   |   |
|        | TABLA: Retención, Percepción o Crédito Fiscal  | . Se pueden incluir 20 repeticiones de pares código-valor                                                                                                                                                                                                                                         |        |                                                                                                                                                                                                                                                                                  |   |   |                 | 2                    | 2              | 2                    | 2     | 0     | 1         | 0               | 0         | 0          | 2                 | 2 |
| 127    | Código de Retención/Percepción/ Crédito Fiscal | -Código Retención/Percepción de acuerdo a codificación DGI: N° de Formulario más N° de línea.<br>- Código Crédito Fiscal de acuerdo a codificación DGI N° de Formulario 2181 más N° de línea.<br>- Códigos 9999001 a 9999999 para retenciones/percepciones de impuestos no administrados por DGI. | ALFA 8 | Debe corresponder a un código registrado en la DGI, asociado a la retención/percepción/crédito fiscal.<br><br>Códigos 9999001 al 9999999: sin validación.<br><br>Estos códigos no se repiten, se acumulan los valores de las retenciones/percepciones/crédito fiscal por código, | * | P | 1               | 1                    | 1              | 1                    | 0     | 1     | 0         | 0               | 0         | 0          | 1                 | 1 |

| CAMPOS                                            |                                                 | DESCRIPCIÓN                                                                                                                                                                                                                                        | TIPO   | VALIDACIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                    | * | I | OBLIGATORIEDAD           |                                 |                      |                               |           |           |                  |                     |                  |               |                         |
|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|--------------------------|---------------------------------|----------------------|-------------------------------|-----------|-----------|------------------|---------------------|------------------|---------------|-------------------------|
|                                                   |                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                    |        |                                                                                                                                                                                                                                                                                               |   |   | e-Tic<br>y<br>Cta.<br>Aj | NC-<br>ND e-<br>Tic y<br>Cta.Aj | e-Fac<br>y<br>Cta.Aj | NC.ND<br>e-Fac<br>y<br>Cta.Aj | e-<br>Rem | e-<br>Res | e-<br>Fac<br>Exp | NC.ND e-<br>Fac.Exp | e-<br>Rem<br>Exp | e.Bol<br>Entr | NC.ND<br>e-Bol.<br>Entr |
| 128                                               | Valor de la Retención/Percepción/Crédito Fiscal | Valor de la Retención/Percepción/ Crédito Fiscal asociado al código indicado anteriormente<br><br><b>Menos</b><br>Valor de la Retención/Percepción/ Crédito Fiscal asociado al código indicado anteriormente con indicador de facturación (B-C4)=9 | NUM 17 | $\sum$ B-C23 - $\sum$ B-C23 con indicador de facturación 9 (B-C4) ocurrencias en la Tabla de Retenciones /Percepciones/Crédito Fiscal de la zona de Detalle de Productos o Servicios, ambos sumandos asociados al código indicado en A-C127<br><br>Valor numérico de 15 enteros y 2 decimales | * | I | 1                        | 1                               | 1                    | 1                             | 0         | 1         | 0                | 0                   | 0                | 1             | 1                       |
| FIN TABLA: Retención, Percepción o Crédito Fiscal |                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                    |        |                                                                                                                                                                                                                                                                                               |   |   |                          |                                 |                      |                               |           |           |                  |                     |                  |               |                         |

| CAMPOS |                     | DESCRIPCIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | TIPO   | VALIDACIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | * | I              | OBLIGATORIEDAD  |                      |                |                      |       |       |           |                 |           |            |                   |
|--------|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|----------------|-----------------|----------------------|----------------|----------------------|-------|-------|-----------|-----------------|-----------|------------|-------------------|
|        |                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |   |                | e-Tic y Cta. Aj | NC-ND e-Tic y Cta.Aj | e-Fac y Cta.Aj | NC.ND e-Fac y Cta.Aj | e-Rem | e-Res | e-Fac Exp | NC.ND e-Fac.Exp | e-Rem Exp | e.Bol Entr | NC.ND e-Bol. Entr |
| 129    | Monto no Facturable | Sumatoria de:<br>Montos de bienes o servicios con Indicador de facturación (B-C4)=6<br>Menos descuentos globales asignados a ítems con indicador de facturación (D-C7)=6<br>Más recargos globales asignados a ítems con indicador de facturación (D-C7)=6<br>Menos montos de bienes o servicios con Indicador de facturación (B-C4)=7<br>Más descuentos globales asignados a ítems con indicador de facturación (D-C7)=7<br>Menos recargos globales asignados a ítems con indicador de facturación (D-C7)=7 | NUM 17 | Valor numérico de 15 enteros y 2 decimales<br><br>- C129=<br>$\sum$ B-C24 (si B-C4=6)<br>menos $\sum$ D-C6 (si D-C2=D y si D-C7 =6)<br>más $\sum$ D-C6 (si D-C2 =R y si D-C7 =6)<br>menos $\sum$ B-C24 (si B-C4=7)<br>más $\sum$ D-C6 (si D-C2=D y si D-C7 =7)<br>menos $\sum$ D-C6 (si D-C2 =R y si D-C7 =7)<br><br>Si A-C20=1, debe existir AC-129 y A-C130 | * | I <sup>5</sup> | 2               | 2                    | 2              | 2                    | 0     | 0     | 2         | 2               | 0         | 2          | 2                 |

<sup>5</sup> El concepto del monto no facturable puede imprimirse en lugar del título del campo

| CAMPOS       |                     | DESCRIPCIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                             | TIPO   | VALIDACIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | * | I | OBLIGATORIEDAD  |                      |                |                      |       |       |           |                 |           |            |                   |
|--------------|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|-----------------|----------------------|----------------|----------------------|-------|-------|-----------|-----------------|-----------|------------|-------------------|
|              |                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |   |   | e-Tic y Cta. Aj | NC-ND e-Tic y Cta.Aj | e-Fac y Cta.Aj | NC.ND e-Fac y Cta.Aj | e-Rem | e-Res | e-Fac Exp | NC.ND e-Fac.Exp | e-Rem Exp | e.Bol Entr | NC.ND e-Bol. Entr |
| 130          | Monto total a pagar | Suma de (monto total + valor de la retención/percepción + monto no facturable)<br><br>Si A-C130 = A-C124, no es obligatoria su impresión<br><br>Si tipo CFE= 151,152 y/o 153 (e-Bol.Entrada y sus correcciones) y A-C10= 2, A-C130= Suma de (monto total – valor de la retención + monto no facturable) | NUM 17 | Valor numérico de 15 enteros y 2 decimales<br><br>Si C124+C125+C129 ≥0, C130=C124+C125+C129<br><br>Si C124+C125+C129 <0, se admite los valores: C130=C124+C125+C129 o C130=0<br><br>Si tipo CFE= 151,152 y/o 153 (e-Bol.Entrada y sus correcciones) y A-C10= 2, C130= C124 – C125+C129<br><br>Si A-C20=1, debe existir C-129 y C130 | * | I | 1               | 1                    | 1              | 1                    | 0     | 0     | 1         | 1               | 0         | 1          | 1                 |
| FIN ÁREA     |                     | TOTALES ENCABEZADO                                                                                                                                                                                                                                                                                      |        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |   |   |                 |                      |                |                      |       |       |           |                 |           |            |                   |
| FIN ZONA A.- |                     | ENCABEZADO                                                                                                                                                                                                                                                                                              |        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |   |   |                 |                      |                |                      |       |       |           |                 |           |            |                   |

## B.- DETALLE DE PRODUCTOS O SERVICIOS

Corresponde a la información de un ítem. Debe ir al menos una línea de detalle. El máximo de ítems es de 700 para e-tickets, los e-Tickets por cuenta ajena y sus notas de corrección y 200 ítems para el resto de los CFE.

| OBLIGATORIEDAD DE LA ZONA SEGÚN TIPO DE CFE |  |                                       |                                                         |                                       |                                                        |                 |                    |                  |                               |                  |                 |                                    |  |  |  |  |  |
|---------------------------------------------|--|---------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------------------|-----------------|--------------------|------------------|-------------------------------|------------------|-----------------|------------------------------------|--|--|--|--|--|
| ZONAS del CFE                               |  | e-Ticket y<br>e-Tic.Cta.Aj<br>101-131 | NC-ND<br>e-Ticket y<br>e-Tic.Cta.Aj<br>102-103-132-133- | e-Factura,<br>e-Fac.Cta.Aj<br>111-141 | NC-ND<br>e-Factura,<br>e-Fac.Cta.Aj<br>112-113-142-143 | e-Remito<br>181 | e-Resguardo<br>182 | e-Fac.Exp<br>121 | NC-ND<br>e-Fac.Exp<br>122-123 | e-Rem.Exp<br>124 | e.BolEnt<br>151 | NC.ND<br>e-Bol<br>Entr.<br>152-153 |  |  |  |  |  |
|                                             |  |                                       |                                                         |                                       |                                                        |                 |                    |                  |                               |                  |                 |                                    |  |  |  |  |  |
| B.- DETALLE DE PRODUCTOS O SERVICIOS        |  | 1                                     | 1                                                       | 1                                     | 1                                                      | 1               | 1                  | 1                | 1                             | 1                | 1               | 1                                  |  |  |  |  |  |

| CAMPOS |                             | DESCRIPCIÓN                                                                                                                    | TIPO     | VALIDACIÓN                                                                                                                                                  | * | I | OBLIGATORIEDAD       |                            |                      |                               |           |           |              |                       |                  |               |
|--------|-----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|----------------------|----------------------------|----------------------|-------------------------------|-----------|-----------|--------------|-----------------------|------------------|---------------|
|        |                             |                                                                                                                                |          |                                                                                                                                                             |   |   | e-Tic<br>y<br>Cta.Aj | NC.ND<br>e-Tic y<br>Cta.Aj | e-Fac<br>y<br>Cta.Aj | NC.ND<br>e-Fac<br>y<br>Cta.Aj | e-<br>Rem | e-<br>Res | e.Fac<br>Exp | NC.ND<br>e-Fac<br>Exp | e-<br>Rem<br>Exp | e.Bol<br>Entr |
| 1      | Nº de línea o Nº Secuencial | Número del ítem:<br>- e-Ticket, e-Ticket cta. Ajena y sus respectivas notas de corrección: Hasta 700<br>- Otros CFE: Hasta 200 | NUM<br>3 | Numero secuencial de la línea:<br>- e.Ticket, , e-Ticket cta ajena y sus respectivas NC/ND (101-102-103-131-132-133): >0 y ≤ 700<br>- Otros CFE: >0 y ≤ 200 |   | N | 1                    | 1                          | 1                    | 1                             | 1         | 1         | 1            | 1                     | 1                | 1             |
|        | TABLA de Códigos del ítem   | Se pueden incluir 5 repeticiones                                                                                               |          |                                                                                                                                                             |   |   | 2                    | 2                          | 2                    | 2                             | 2         | 0         | 2            | 2                     | 2                | 2             |



| CAMPOS |                | DESCRIPCIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | TIPO    | VALIDACIÓN | * | I | OBLIGATORIEDAD |                      |                |                      |       |       |           |                 |           |            |                 |
|--------|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|------------|---|---|----------------|----------------------|----------------|----------------------|-------|-------|-----------|-----------------|-----------|------------|-----------------|
|        |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |         |            |   |   | e-Tic y Cta.Aj | NC.ND e-Tic y Cta.Aj | e-Fac y Cta.Aj | NC.ND e-Fac y Cta.Aj | e-Rem | e-Res | e.Fac Exp | NC.ND e-Fac Exp | e-Rem Exp | e.Bol Entr | NCND e-Bol Entr |
| 2      | Tipo de código | Tipo de codificación utilizada para identificar el ítem.<br><br>Pueden utilizarse los siguientes valores:<br>- GTIN8 (EAN 8)<br>- GTIN12 (UPC A)<br>- GTIN13 (EAN 13)<br>- GTIN14 (EAN 13)<br>(entre paréntesis se incluye el nombre anterior sólo a modo informativo, sin ser parte del valor a ingresar)<br>Estos códigos permiten registrar un código del estándar internacional GS1 EAN).<br><br>-PLU: Permite registrar el código PLU.<br>INT1 o INT2: Permite registrar uno o dos códigos internos.<br>ARCE: permite registrar código de productos ARCE asociado a artículos, servicios y obras | ALFA 10 |            |   |   | N              | 1                    | 1              | 1                    | 1     | 1     | 0         | 1               | 1         | 1          | 1               |

| CAMPOS |                               | DESCRIPCIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | TIPO    | VALIDACIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | * | I              | OBLIGATORIEDAD |                      |                |                      |       |       |           |                 |           |            |                 |
|--------|-------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|----------------|----------------|----------------------|----------------|----------------------|-------|-------|-----------|-----------------|-----------|------------|-----------------|
|        |                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |   |                | e-Tic y Cta.Aj | NC.ND e-Tic y Cta.Aj | e-Fac y Cta.Aj | NC.ND e-Fac y Cta.Aj | e-Rem | e-Res | e.Fac Exp | NC.ND e-Fac Exp | e-Rem Exp | e.Bol Entr | NCND e-Bol Entr |
| 3      | Código del ítem               | Código del producto de acuerdo a tipo de codificación indicada en campo anterior                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ALFA 35 | Si B2=GTIN8, GTIN12, GTIN13 y GTIN14, valida dígito verificador.<br><br>Cálculo dígito verificador códigos GTIN (Ver documento disponible en la web de DGI/Portal e-Factura/Información General/Documentos de interés)                                                                                                                                                                                              |   | N              | 1              | 1                    | 1              | 1                    | 1     | 0     | 1         | 1               | 1         | 1          |                 |
|        | FIN TABLA de Códigos del ítem |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |   |                |                |                      |                |                      |       |       |           |                 |           |            |                 |
| 4      | Indicador de facturación      | Indica si el producto o servicio es exento, o a que tasa está gravado o si corresponde a un concepto no facturable<br><br>N/A para e-remito y e-remito de exportación, excepto: <ul style="list-style-type: none"><li>usar indicador de facturación 8 si corresponde a un ítem a rebajar de otro remito ya emitido,</li><li>usar indicador de facturación 5 si corresponde a un ítem con valor unitario igual a</li></ul> | NUM 2   | 1: Exento de IVA<br>2: Gravado a Tasa Mínima<br>3: Gravado a Tasa Básica<br>4: Gravado a Otra Tasa/IVA sobre fictos<br>5: Entrega Gratuita. Por ejemplo docenas de trece<br>6: Producto o servicio no facturable. No existe validación, excepto si A-C20= 1, B-C4=6 o 7.<br>7: Producto o servicio no facturable negativo. . No existe validación, excepto si A-C20= 1, B-C4=6 o 7.<br>8: Sólo para remitos: Ítem a |   | N <sup>6</sup> | 1              | 1                    | 1              | 1                    | 2     | 2     | 1         | 1               | 2         | 1          | 1               |

<sup>6</sup> El signo correspondiente a los indicadores de facturación 7, 8 y 9, debe imprimirse en lugar del código correspondiente

| CAMPOS | DESCRIPCIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | TIPO | VALIDACIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | * | I | OBLIGATORIEDAD       |                            |                      |                               |           |           |              |                       |                  |               |                       |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|----------------------|----------------------------|----------------------|-------------------------------|-----------|-----------|--------------|-----------------------|------------------|---------------|-----------------------|
|        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |   |   | e-Tic<br>y<br>Cta.Aj | NC.ND<br>e-Tic y<br>Cta.Aj | e-Fac<br>y<br>Cta.Aj | NC.ND<br>e-Fac<br>y<br>Cta.Aj | e-<br>Rem | e-<br>Res | e.Fac<br>Exp | NC.ND<br>e-Fac<br>Exp | e-<br>Rem<br>Exp | e.Bol<br>Entr | NCND<br>e-Bol<br>Entr |
|        | <p>cero (sólo para e-remito de exportación).</p> <p>N/A para e-resguardo. Sólo usar indicador de facturación 9 si corresponde a un ítem a anular</p> <p>Para e-Boleta de entrada y sus notas de corrección:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Sólo utilizar indicadores 12,13, 14,15, 17, 5, 6 o 7 (6 o 7 únicamente en caso de existir conceptos correspondientes a montos no facturables)</li> <li>Si A-C60=2,B-C4 ≠ 13</li> </ul> <p>Si A-C20=1, sólo utilizar indicador 6 o 7.</p> <p>Si A-C21=1 o 2, sólo utilizar indicador 17</p> <p>Si A-C10=3, no puede utilizar indicadores 1, 2, 3, 4, 11 ni 12</p> |      | <p>rebajar en e-remitos y en e-remitos de exportación. En área de referencia se debe indicar el N° de remito que ajusta</p> <p>9: Sólo para resguardos: Ítem a anular en resguardos. En área de referencia se debe indicar el N° de resguardo que anular</p> <p>10: Exportación y asimiladas</p> <p>11: Impuesto percibido</p> <p>12: IVA en suspenso</p> <p>13: Sólo para e-Boleta de entrada y sus notas de corrección: Ítem vendido por un no contribuyente (valida que A-C60≠2)</p> <p>14: Sólo para e-Boleta de entrada y sus notas de corrección: Ítem vendido por un contribuyente IVA mínimo, Monotributo o Monotributo MIDES (valida que A-C60=2)</p> <p>15: Sólo para e-Boleta de entrada y sus notas de corrección: Ítem vendido por un contribuyente IMEBA (valida A-C60 = 2)</p> |   |   |                      |                            |                      |                               |           |           |              |                       |                  |               |                       |

| CAMPOS | DESCRIPCIÓN | TIPO | VALIDACIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | * | I | OBLIGATORIEDAD       |                            |                      |                               |           |           |              |                       |                  |               |                       |
|--------|-------------|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|----------------------|----------------------------|----------------------|-------------------------------|-----------|-----------|--------------|-----------------------|------------------|---------------|-----------------------|
|        |             |      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |   |   | e-Tic<br>y<br>Cta.Aj | NC.ND<br>e-Tic y<br>Cta.Aj | e-Fac<br>y<br>Cta.Aj | NC.ND<br>e-Fac<br>y<br>Cta.Aj | e-<br>Rem | e-<br>Res | e.Fac<br>Exp | NC.ND<br>e-Fac<br>Exp | e-<br>Rem<br>Exp | e.Bol<br>Entr | NCND<br>e-Bol<br>Entr |
|        |             |      | <p>16: Sólo para ítems vendidos por contribuyentes con obligación IVA mínimo, Monotributo o Monotributo MIDES, o si se trata de un CFE de venta por cuenta ajena que el mandante tenga la obligación IVA mínimo.</p> <p>17. Sólo para e-Boleta de entrada y sus notas de corrección si se trata de compra de moneda extranjera para su reventa y la contrapartida es en moneda local (valida A-C21=1 o 2)</p> <p>Si A-C10=3, no puede utilizar indicadores 1, 2, 3, 4, 11 ni 12.</p> |   |   |                      |                            |                      |                               |           |           |              |                       |                  |               |                       |

| CAMPOS |                                 | DESCRIPCIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                        | TIPO       | VALIDACIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                          | * | I | OBLIGATORIEDAD       |                            |                      |                               |           |           |              |                       |                  |               |                       |
|--------|---------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|----------------------|----------------------------|----------------------|-------------------------------|-----------|-----------|--------------|-----------------------|------------------|---------------|-----------------------|
|        |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                    |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                     |   |   | e-Tic<br>y<br>Cta.Aj | NC.ND<br>e-Tic y<br>Cta.Aj | e-Fac<br>y<br>Cta.Aj | NC.ND<br>e-Fac<br>y<br>Cta.Aj | e-<br>Rem | e-<br>Res | e.Fac<br>Exp | NC.ND<br>e-Fac<br>Exp | e-<br>Rem<br>Exp | e.Bol<br>Entr | NCND<br>e-Bol<br>Entr |
| 6      | Indicador<br>Agente/Responsable | Obligatorio para<br>agentes/responsables:<br>corresponde indicar, para<br>cada transacción, si es<br>agente/responsable:<br>- sobre un producto o servicio<br>vendido (R),<br>- o sobre un concepto<br>asociado al producto o<br>servicio vendido (A).<br><br>N/A para e-Resguardo | ALFA<br>1  | R : responsable sobre un<br>producto o servicio vendido<br>A: responsable sobre un<br>concepto asociado al<br>producto o servicio<br>vendido.<br><br>Si existe B-C6, debe existir<br>la Tabla de Retenciones<br>/Percepciones en la Zona<br>de Detalle de Productos o<br>servicios. | * | N | 2                    | 2                          | 2                    | 2                             | 0         | 0         | 0            | 0                     | 0                | 2             | 2                     |
| 7      | Nombre del ítem                 | Nombre del producto o<br>servicio                                                                                                                                                                                                                                                  | ALFA<br>80 | Sin validación                                                                                                                                                                                                                                                                      |   | I | 1                    | 1                          | 1                    | 1                             | 1         | 0         | 1            | 1                     | 1                | 1             | 1                     |
| 7.1    | NCM                             | Código correspondiente a la<br>posición arancelaria del<br>producto                                                                                                                                                                                                                | ALFA<br>20 | Sin validación                                                                                                                                                                                                                                                                      |   | I | 0                    | 0                          | 0                    | 0                             | 0         | 0         | 2            | 2                     | 2                | 0             | 0                     |

| CAMPOS |                       | DESCRIPCIÓN                                                                                                                                                                                     | TIPO      | VALIDACIÓN                                                                                                               | * | I              | OBLIGATORIEDAD |                      |                |                      |       |       |           |                 |           |            |
|--------|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|----------------|----------------|----------------------|----------------|----------------------|-------|-------|-----------|-----------------|-----------|------------|
|        |                       |                                                                                                                                                                                                 |           |                                                                                                                          |   |                | e-Tic y Cta.Aj | NC.ND e-Tic y Cta.Aj | e-Fac y Cta.Aj | NC.ND e-Fac y Cta.Aj | e-Rem | e-Res | e.Fac Exp | NC.ND e-Fac Exp | e-Rem Exp | e.Bol Entr |
| 8      | Descripción Adicional | Descripción Adicional del producto o servicio. Se utiliza por ejemplo para informar pack, servicios con detalle, leyendas o constancias específicas establecidas expresamente por la normativa. | ALFA 1000 | Sin validación                                                                                                           |   | I              | 2              | 2                    | 2              | 2                    | 2     | 0     | 2         | 2               | 2         | 2          |
| 9      | Cantidad              | Cantidad del ítem. Se admite negativo sólo para eliminar un ítem del propio CFE. Para prestación de servicios no es obligatorio imprimir.                                                       | NUM 17    | Valor numérico de 14 enteros y 3 decimales                                                                               |   | I <sup>7</sup> | 1              | 1                    | 1              | 1                    | 1     | 0     | 1         | 1               | 1         | 1          |
| 10     | Unidad de medida      | Indica la unidad de medida en que está expresada la cantidad (A.C9) En caso que no corresponda, poner N/A y no es obligatorio imprimir.                                                         | ALFA 4    | Sin validación                                                                                                           |   | I <sup>8</sup> | 1              | 1                    | 1              | 1                    | 1     | 0     | 1         | 1               | 1         | 1          |
| 11     | Precio unitario       | Precio unitario para el ítem Para prestación de servicios no es obligatorio imprimir.                                                                                                           | NUM 17    | Valor numérico de 11 enteros y 6 decimales >0 excepto:<br>-Si B-C4=5, B-C11 debe ser 0<br>-Si B-C4=8, B-C11 puede ser ≥0 | * | I <sup>9</sup> | 1              | 1                    | 1              | 1                    | 0     | 0     | 1         | 1               | 1         | 1          |
| 12     | Descuento en %        | Descuento por ítem en %                                                                                                                                                                         | NUM6      | Valor numérico de 3 enteros y 3 decimales                                                                                |   | N              | 3              | 3                    | 3              | 3                    | 0     | 0     | 3         | 3               | 0         | 3          |

<sup>7</sup> Para prestación de servicios no es obligatorio imprimir

<sup>8</sup> La unidad de medida puede ser parte del título del campo impreso si todos los ítems de detalle se expresan en la misma unidad de medida. Cuando la unidad de medida es N/A, no es obligatorio imprimir.

<sup>9</sup> Para prestación de servicios no es obligatorio imprimir

| CAMPOS | DESCRIPCIÓN                                    | TIPO | VALIDACIÓN                                                                                         | *         | I | OBLIGATORIEDAD       |                            |                      |                               |           |           |              |                       |                  |               |                       |
|--------|------------------------------------------------|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---|----------------------|----------------------------|----------------------|-------------------------------|-----------|-----------|--------------|-----------------------|------------------|---------------|-----------------------|
|        |                                                |      |                                                                                                    |           |   | e-Tic<br>y<br>Cta.Aj | NC.ND<br>e-Tic y<br>Cta.Aj | e-Fac<br>y<br>Cta.Aj | NC.ND<br>e-Fac<br>y<br>Cta.Aj | e-<br>Rem | e-<br>Res | e.Fac<br>Exp | NC.ND<br>e-Fac<br>Exp | e-<br>Rem<br>Exp | e.Bol<br>Entr | NCND<br>e-Bol<br>Entr |
| 13     | Monto Descuento                                |      | Correspondiente al anterior.<br>Totaliza todos los descuentos<br>otorgados al ítem                 | NUM<br>17 |   | 2                    | 2                          | 2                    | 2                             | 0         | 0         | 2            | 2                     | 0                | 2             | 2                     |
|        | <b>TABLA de Distribución del Descuento</b>     |      | Se pueden incluir 5<br>repeticiones de pares Tipo-<br>Valor. Incluye los dos<br>campos siguientes: |           | N | 3                    | 3                          | 3                    | 3                             | 0         | 0         | 3            | 3                     | 0                | 3             | 3                     |
| 14     | Subdescuento – Tipo                            |      | Indica si el sub-descuento<br>está en \$ o %                                                       | NUM<br>1  |   | 1                    | 1                          | 1                    | 1                             | 0         | 0         | 1            | 1                     | 0                | 1             | 1                     |
| 15     | Subdescuento – valor                           |      | Total de sub-descuentos<br>otorgado por ítem                                                       | NUM<br>17 |   | 1                    | 1                          | 1                    | 1                             | 0         | 0         | 1            | 1                     | 0                | 1             | 1                     |
|        | <b>FIN TABLA de Distribución del descuento</b> |      |                                                                                                    |           |   |                      |                            |                      |                               |           |           |              |                       |                  |               |                       |
| 16     | Recargo en %                                   |      | Recargo en % por ítem                                                                              | NUM6      |   | 3                    | 3                          | 3                    | 3                             | 0         | 0         | 3            | 3                     | 0                | 3             | 3                     |
| 17     | Monto Recargo                                  |      | Correspondiente al anterior.<br>Totaliza todos los recargos<br>otorgados al ítem.                  | NUM<br>17 |   | 2                    | 2                          | 2                    | 2                             | 0         | 0         | 2            | 2                     | 0                | 2             | 2                     |
|        | <b>TABLA de Distribución del Recargo</b>       |      | Se pueden incluir 5<br>repeticiones de pares Tipo-<br>Valor. Incluye los dos<br>campos siguientes: |           | N | 3                    | 3                          | 3                    | 3                             | 0         | 0         | 3            | 3                     | 0                | 3             | 3                     |
| 18     | Subrecargo – Tipo                              |      | Indica si el subrecargo está en<br>\$ o %                                                          | NUM<br>1  |   | 1                    | 1                          | 1                    | 1                             | 0         | 0         | 1            | 1                     | 0                | 1             | 1                     |

| CAMPOS |                                    | DESCRIPCIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | TIPO   | VALIDACIÓN                                                                                                                                                                         | * | I | OBLIGATORIEDAD |                      |                |                      |       |       |           |                 |           |            |                 |
|--------|------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|----------------|----------------------|----------------|----------------------|-------|-------|-----------|-----------------|-----------|------------|-----------------|
|        |                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |        |                                                                                                                                                                                    |   |   | e-Tic y Cta.Aj | NC.ND e-Tic y Cta.Aj | e-Fac y Cta.Aj | NC.ND e-Fac y Cta.Aj | e-Rem | e-Res | e.Fac Exp | NC.ND e-Fac Exp | e-Rem Exp | e.Bol Entr | NCND e-Bol Entr |
| 19     | Subrecargo – valor                 | Total de subrecargo otorgado por ítem                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | NUM 17 | - Valor numérico de 15 enteros y 2 decimales<br>- Sin validación                                                                                                                   |   | N | 1              | 1                    | 1              | 1                    | 0     | 0     | 1         | 1               | 0         | 1          | 1               |
|        | FIN TABLA Distribución del recargo |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |        |                                                                                                                                                                                    |   |   |                |                      |                |                      |       |       |           |                 |           |            |                 |
|        | TABLA de Retenciones/ Percepciones | Se pueden incluir 5 repeticiones de códigos de percepción o retención o crédito fiscal-tasa por ítem.                                                                                                                                                                                                                                              |        | e-Resguardo: Obligatorio completar.<br>Restantes CFE: Si utiliza tabla, entonces debe existir B-C6                                                                                 |   |   | 2              | 2                    | 2              | 2                    | 0     | 1     | 0         | 0               | 0         | 2          | 2               |
| 20     | Código de Retención/Percepción     | Código Retención / Percepción /Crédito Fiscal de acuerdo a codificación DGI: N° de Formulario más N° de línea.<br>Por ejemplo: 2183211 (Formulario 2183-IVA Frigoríficos y Mataderos), 2181410 (formulario 2181- Reducción Alícuota Ley 17.934)<br>Códigos 9999001 a 9999999 para retenciones/ percepciones de impuestos no administrados por DGI. | ALFA 8 | Valor numérico >0<br><br>Debe corresponder a un código registrado en la DGI, asociado a la retención/percepción/crédit o fiscal.<br><br>Códigos 9999001 al 9999999: sin validación |   | N | 1              | 1                    | 1              | 1                    | 0     | 1     | 0         | 0               | 0         | 1          | 1               |
| 21     | Tasa                               | Tasa vigente a la fecha del comprobante en %                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | NUM 6  | Sin validación<br>Valor numérico de 3 enteros y 3 decimales                                                                                                                        |   | N | 2              | 2                    | 2              | 2                    | 0     | 2     | 0         | 0               | 0         | 2          | 2               |



| CAMPOS                                        |                                                    | DESCRIPCIÓN                                                                                                                                                                                               | TIPO     | VALIDACIÓN                                                                                               | * | I | OBLIGATORIEDAD |                      |                |                      |       |       |           |                 |           |            |                 |
|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|----------------|----------------------|----------------|----------------------|-------|-------|-----------|-----------------|-----------|------------|-----------------|
|                                               |                                                    |                                                                                                                                                                                                           |          |                                                                                                          |   |   | e-Tic y Cta.Aj | NC.ND e-Tic y Cta.Aj | e-Fac y Cta.Aj | NC.ND e-Fac y Cta.Aj | e-Rem | e-Res | e.Fac Exp | NC.ND e-Fac Exp | e-Rem Exp | e.Bol Entr | NCND e-Bol Entr |
| 22                                            | Monto sujeto a retención/percepción/crédito fiscal | Monto informado asociado al código y tasa indicados anteriormente                                                                                                                                         | NUM 17   | - Sin validación<br>- Valor numérico de 15 enteros y 2decimales>0                                        |   | N | 2              | 2                    | 2              | 2                    | 0     | 1     | 0         | 0               | 0         | 2          | 2               |
| 22.1                                          | Información adicional                              | Otra información relativa a la retención/percepción/crédito<br>Si la información corresponde a una leyenda o constancia específica establecida expresamente por la normativa, es obligatoria su impresión | ALFA 150 | Sin validación                                                                                           |   | N | 2              | 2                    | 2              | 2                    | 2     | 0     | 0         | 0               | 0         | 2          | 2               |
| 23                                            | Valor de la retención/percepción/crédito fiscal    | Valor de la Retención/Percepción/Crédito Fiscal asociada al código y tasa indicados anteriormente                                                                                                         | NUM 17   | Sin validación<br><br>Valor numérico de 15 enteros y 2decimales>0                                        |   | N | 1              | 1                    | 1              | 1                    | 0     | 1     | 0         | 0               | 0         | 1          | 1               |
|                                               | FIN TABLA de Retenciones/Percepciones              |                                                                                                                                                                                                           |          |                                                                                                          |   |   |                |                      |                |                      |       |       |           |                 |           |            |                 |
| 24                                            | Monto Ítem                                         | Valor por línea de detalle                                                                                                                                                                                | NUM 17   | C24=(C9*C11)–C13+C17<br><br>Valor numérico de 15 enteros y 2 decimales<br><br>Debe ser cero cuando: C4=5 |   | I | 1              | 1                    | 1              | 1                    | 0     | 0     | 1         | 1               | 1         | 1          | 1               |
| FIN ZONA B.- DETALLE DE PRODUCTOS O SERVICIOS |                                                    |                                                                                                                                                                                                           |          |                                                                                                          |   |   |                |                      |                |                      |       |       |           |                 |           |            |                 |

### C.- SUBTOTALES INFORMATIVOS

Pueden ser de 0 hasta 20 subtotales. Estos subtotales no aumentan o disminuyen la base del impuesto, ni modifican los campos totalizadores, sólo son campos informativos.

Estos subtotales tienen una glosa que especifica el concepto. Por ejemplo un subtotal aplicado a un determinado grupo de productos, servicios o elementos. En la representación impresa, estos subtotalizadores pueden indicarse en forma agrupada en una sección aparte.

| OBLIGATORIEDAD DE LA ZONA SEGÚN TIPO DE CFE |                                    |                                                   |                                    |                                                  |                 |                    |                  |                            |                  |                   |                              |
|---------------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------------------|-----------------|--------------------|------------------|----------------------------|------------------|-------------------|------------------------------|
| ZONAS del CFE                               | e-Ticket y e-Tic.Cta.Aj<br>101-131 | NC-ND e-Ticket y e-Tic.Cta.Aj<br>102-103-132-133- | e-Factura, e-Fac.Cta.Aj<br>111-141 | NC-ND e-Factura, e-Fac.Cta.Aj<br>112-113-142-143 | e-Remito<br>181 | e-Resguardo<br>182 | e-Fac.Exp<br>121 | NC-ND e-Fac.Exp<br>122-123 | e-Rem.Exp<br>124 | e-BolEntr.<br>151 | NC-ND e-Bol Entr.<br>152-153 |
| <b>C.- SUBTOTALES INFORMATIVOS</b>          | 3                                  | 3                                                 | 3                                  | 3                                                | 3               | 3                  | 3                | 3                          | 3                | 3                 | 3                            |

| CAMPOS                               |                    | DESCRIPCIÓN              | TIPO    | VALIDACIÓN                                                                                      | * | I | OBLIGATORIEDAD       |                               |                      |                               |           |           |              |                       |                  |                  |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------------|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|----------------------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|-----------|-----------|--------------|-----------------------|------------------|------------------|
|                                      |                    |                          |         |                                                                                                 |   |   | e-Tic<br>y<br>Cta.Aj | NC-ND<br>e-Tic<br>y<br>Cta.Aj | e-Fac<br>y<br>Cta.Aj | NC-ND<br>e-Fac<br>y<br>Cta.Aj | e-<br>Rem | e-<br>Res | e-Fac<br>Exp | NC-ND<br>e-Fac<br>Exp | e-<br>Rem<br>Exp | e-<br>Bol<br>Ent |
| 1                                    | Número Subtotal    | Número Subtotal          | NUM 2   |                                                                                                 |   | N | 1                    | 1                             | 1                    | 1                             | 1         | 1         | 1            | 1                     | 1                | 1                |
| 2                                    | Glosa              | Título del Subtotal      | ALFA 40 |                                                                                                 |   | N | 1                    | 1                             | 1                    | 1                             | 1         | 1         | 1            | 1                     | 1                | 1                |
| 3                                    | Orden              | Ubicación para Impresión | NUM 2   | Sin validación. De uso para el contribuyente como ayuda para indicar como imprimirá subtotales. |   | N | 3                    | 3                             | 3                    | 3                             | 3         | 3         | 3            | 3                     | 3                | 3                |
| 4                                    | Valor del Subtotal | Valor del Subtotal       | NUM 17  | - Valor numérico de 15 enteros y 2 decimales.<br>- Sin validación.                              |   | N | 1                    | 1                             | 1                    | 1                             | 1         | 1         | 1            | 1                     | 1                | 1                |
| FIN ZONA C.- SUBTOTALES INFORMATIVOS |                    |                          |         |                                                                                                 |   |   |                      |                               |                      |                               |           |           |              |                       |                  |                  |

## D.- INFORMACIÓN DE DESCUENTOS O RECARGOS

Pueden ser de 0 hasta 20 líneas. Estos aumentan o disminuyen la base del impuesto.

Estos descuentos o recargos tienen una glosa que especifica el concepto. Por ejemplo un descuento global aplicado a un determinado tipo de producto o un descuento por pago contado que afecta a todos los ítems.

En caso que se apliquen descuentos o recargos globales y hayan ítems exentos, gravados a distintas tasas o no facturables (indicados en la Zona de Detalle B-C4 "Indicador de Facturación" códigos 1, 2, 3, 4, 6, 7, 10, 11, 12, 13, 14, 15), deberá haber tantas líneas como conceptos diferentes existan.

| OBLIGATORIEDAD DE LA ZONA SEGÚN TIPO DE CFE |                                       |                                                         |                                       |                                                        |                 |                    |                  |                               |                  |                   |                                    |
|---------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------------------|-----------------|--------------------|------------------|-------------------------------|------------------|-------------------|------------------------------------|
| ZONAS del CFE                               | e-Ticket y<br>e-Tic.Cta.Aj<br>101-131 | NC-ND<br>e-Ticket y<br>e-Tic.Cta.Aj<br>102-103-132-133- | e-Factura,<br>e-Fac.Cta.Aj<br>111-141 | NC-ND<br>e-Factura,<br>e-Fac.Cta.Aj<br>112-113-142-143 | e-Remito<br>181 | e-Resguardo<br>182 | e-Fac.Exp<br>121 | NC-ND<br>e-Fac.Exp<br>122-123 | e-Rem.Exp<br>124 | e-BolEntr.<br>151 | NC-ND<br>e-Bol<br>Entr.<br>152-153 |
| D.- DESCUENTOS Y RECARGOS                   | 2                                     | 2                                                       | 2                                     | 2                                                      | 0               | 0                  | 2                | 2                             | 0                | 2                 | 2                                  |

Si A-C20=1, no puede existir esta Zona

| CAMPOS | DESCRIPCIÓN                 | TIPO                                      | VALIDACIÓN | *                                                                                                                                                                               | I | OBLIGATORIEDAD    |                            |                      |                               |           |           |              |                           |                  |               |                        |
|--------|-----------------------------|-------------------------------------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-------------------|----------------------------|----------------------|-------------------------------|-----------|-----------|--------------|---------------------------|------------------|---------------|------------------------|
|        |                             |                                           |            |                                                                                                                                                                                 |   | e-Tic y<br>Cta.Aj | NC-ND<br>e-Tic y<br>Cta.Aj | e-Fac<br>y<br>Cta.Aj | NC-ND<br>e-Fac<br>y<br>Cta.Aj | e-<br>Rem | e-<br>Res | e-Fac<br>Exp | NC-<br>ND<br>e-Fac<br>Exp | e-<br>Rem<br>Exp | e.Bol<br>Entr | NC.ND<br>e-Bol<br>Entr |
| 1      | Nº de línea o Nº Secuencial | Número de descuento o recargo. De 1 a 20. | NUM 2      | Número secuencial de la línea.<br>La obligatoriedad se refiere a que, si se incluye esta zona, debe haber al menos una línea y en este caso debe ir el dato del número de línea | N | 1                 | 1                          | 1                    | 1                             | 0         | 0         | 1            | 1                         | 0                | 1             | 1                      |
| 2      | Tipo de movimiento          | D (descuento) o R (recargo)               | ALFA 1     | D o R                                                                                                                                                                           | N | 1                 | 1                          | 1                    | 1                             | 0         | 0         | 1            | 1                         | 0                | 1             | 1                      |

| CAMPOS | DESCRIPCIÓN                  | TIPO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | VALIDACIÓN | *                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | I               | OBLIGATORIEDAD |                      |                |                      |       |       |           |                 |           |            |                  |
|--------|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------------|----------------|----------------------|-------|-------|-----------|-----------------|-----------|------------|------------------|
|        |                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                 | e-Tic y Cta.Aj | NC-ND e-Tic y Cta.Aj | e-Fac y Cta.Aj | NC-ND e-Fac y Cta.Aj | e-Rem | e-Res | e-Fac Exp | NC-ND e-Fac Exp | e-Rem Exp | e.Bol Entr | NC-ND e-Bol Entr |
| 3      | Tipo Descuento o Recargo     | Indica si el descuento o recargo en \$ o %                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | NUM 1      | 1: \$<br>2: %                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | N               | 1              | 1                    | 1              | 1                    | 0     | 0     | 1         | 1               | 0         | 1          | 1                |
| 4      | Código del Descuento/Recargo | Código asignado al concepto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | NUM 3      | Sin validación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | N               | 3              | 3                    | 3              | 3                    | 0     | 0     | 3         | 3               | 0         | 3          | 3                |
| 5      | Glosa                        | Especificación de descuento o recargo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | ALFA 50    | Sin Validación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | I               | 1              | 1                    | 1              | 1                    | 0     | 0     | 1         | 1               | 0         | 1          | 1                |
| 6      | Valor                        | Monto del descuento o recargo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | NUM 17     | Valor numérico de 15 enteros y 2 decimales.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | I               | 1              | 1                    | 1              | 1                    | 0     | 0     | 1         | 1               | 0         | 1          | 1                |
| 7      | Indicador de facturación     | Indica si el descuento o recargo aplica a productos o servicios exentos, o a que tasa están gravados o si corresponde a un concepto no facturable.<br><br>Para e-Boleta de entrada y sus notas de corrección: <ul style="list-style-type: none"> <li>Sólo utilizar indicadores 12, 13, 14, 15, 17, 5, 6 o 7 (6 o 7 únicamente en caso de existir conceptos correspondientes a montos no facturables)</li> <li>Si A-C60=2, B-C4 ≠ 13</li> <li>Si A-C21=1 o 2, sólo utilizar indicador 17</li> </ul> Si A-C10=3, no puede utilizar indicadores 1, 2, 3, 4, 11 ni 12 | NUM 2      | 1: Exento de IVA<br>2: Gravado a Tasa Mínima<br>3: Gravado a Tasa Básica<br>4: Gravado a Otra Tasa/IVA sobre fictos<br>6: Producto o servicio no facturable<br>7: Producto o servicio no facturable negativo<br>10: Exportación y asimiladas<br>11: Impuesto percibido<br>12: IVA en suspenso<br>13: Sólo para e-Boleta de entrada y sus notas de corrección: Ítem vendido por un no contribuyente (valida | N <sup>10</sup> | 1              | 1                    | 1              | 1                    | 0     | 0     | 1         | 1               | 0         | 1          | 1                |

<sup>10</sup> El signo correspondiente al indicador de facturación 7 debe imprimirse en lugar del código correspondiente

| CAMPOS | DESCRIPCIÓN | TIPO | VALIDACIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | * | I | OBLIGATORIEDAD |                      |                |                      |       |       |           |                 |           |            |                  |
|--------|-------------|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|----------------|----------------------|----------------|----------------------|-------|-------|-----------|-----------------|-----------|------------|------------------|
|        |             |      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |   |   | e-Tic y Cta.Aj | NC-ND e-Tic y Cta.Aj | e-Fac y Cta.Aj | NC-ND e-Fac y Cta.Aj | e-Rem | e-Res | e-Fac Exp | NC-ND e-Fac Exp | e-Rem Exp | e.Bol Entr | NC.ND e-Bol Entr |
|        |             |      | que A-C60≠2)<br>14: Sólo para e-Boleta de entrada y sus notas de corrección: Ítem vendido por un contribuyente IVA mínimo, Monotributo o Monotributo MIDES (valida que A-C60=2)<br>15: Sólo para e-Boleta de entrada y sus notas de corrección: Ítem vendido por un contribuyente IMEBA (valida que A-C60=2)<br>16: Sólo para ítems vendidos por contribuyentes con obligación IVA mínimo, Monotributo o Monotributo MIDES, o si se trata de un CFE de venta por cuenta ajena que el mandante tenga la obligación IVA mínimo.<br>17. Sólo para e-Boleta de entrada y sus notas de corrección si se trata de compra de moneda extranjera para su |   |   |                |                      |                |                      |       |       |           |                 |           |            |                  |

| CAMPOS                             | DESCRIPCIÓN | TIPO | VALIDACIÓN                                                                                                                               | * | I | OBLIGATORIEDAD |                      |                |                      |       |       |           |                 |           |            |                  |
|------------------------------------|-------------|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|----------------|----------------------|----------------|----------------------|-------|-------|-----------|-----------------|-----------|------------|------------------|
|                                    |             |      |                                                                                                                                          |   |   | e-Tic y Cta.Aj | NC-ND e-Tic y Cta.Aj | e-Fac y Cta.Aj | NC-ND e-Fac y Cta.Aj | e-Rem | e-Res | e-Fac Exp | NC-ND e-Fac Exp | e-Rem Exp | e.Bol Entr | NC.ND e-Bol Entr |
|                                    |             |      | reventa y la contrapartida es en moneda local (valida A-C21=1 o 2)<br><br>Si A-C10=3, no puede utilizar indicadores 1, 2, 3, 4, 11 ni 12 |   |   |                |                      |                |                      |       |       |           |                 |           |            |                  |
| FIN ZONA D.- DESCUENTOS Y RECARGOS |             |      |                                                                                                                                          |   |   |                |                      |                |                      |       |       |           |                 |           |            |                  |

E.- MEDIOS DE PAGO

| OBLIGATORIEDAD DE LA ZONA SEGÚN TIPO DE CFE |                                       |                                                         |                                       |                                                        |                 |                    |                  |                               |                  |                   |                                    |
|---------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------------------|-----------------|--------------------|------------------|-------------------------------|------------------|-------------------|------------------------------------|
| ZONAS del CFE                               | e-Ticket y<br>e-Tic.Cta.Aj<br>101-131 | NC-ND<br>e-Ticket y<br>e-Tic.Cta.Aj<br>102-103-132-133- | e-Factura,<br>e-Fac.Cta.Aj<br>111-141 | NC-ND<br>e-Factura,<br>e-Fac.Cta.Aj<br>112-113-142-143 | e-Remito<br>181 | e-Resguardo<br>182 | e-Fac.Exp<br>121 | NC-ND<br>e-Fac.Exp<br>122-123 | e-Rem.Exp<br>124 | e-BolEntr.<br>151 | NC-ND<br>e-Bol<br>Entr.<br>152-153 |
| E.- MEDIOS DE PAGO                          | 2                                     | 2                                                       | 2                                     | 2                                                      | 0               | 0                  | 2                | 2                             | 0                | 2                 | 2                                  |

| CAMPOS                      |                          | DESCRIPCIÓN                                | TIPO    | VALIDACIÓN                                                                                              | * | I | OBLIGATORIEDAD       |                                 |                      |                           |           |           |              |                       |                  |               |                       |
|-----------------------------|--------------------------|--------------------------------------------|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|----------------------|---------------------------------|----------------------|---------------------------|-----------|-----------|--------------|-----------------------|------------------|---------------|-----------------------|
|                             |                          |                                            |         |                                                                                                         |   |   | e-Tic<br>y<br>Cta.Aj | NC-<br>ND e-<br>Tic y<br>Cta.Aj | e-Fac<br>y<br>Cta.Aj | NC-ND<br>e-Fac,<br>Cta.Aj | e-<br>Rem | e-<br>Res | e-Fac<br>Exp | NC-ND<br>e-Fac<br>Exp | e-<br>Rem<br>Exp | e.Bol<br>Entr | NCND<br>e-Bol<br>Entr |
| 1                           | N° Línea o N° Secuencial | Número de la referencia. De 1 a 40         | NUM 2   | Número secuencial de la línea.                                                                          | N |   | 1                    | 1                               | 1                    | 1                         | 0         | 0         | 1            | 1                     | 0                | 1             | 1                     |
| 2                           | Código del Medio de Pago | Código asignado al concepto                | NUM 3   | Sin validación                                                                                          | P |   | 3                    | 3                               | 3                    | 3                         | 0         | 0         | 3            | 3                     | 0                | 3             | 3                     |
| 3                           | Glosa                    | Identificación detallada del medio de pago | ALFA 50 | Sin Validación                                                                                          | I |   | 1                    | 1                               | 1                    | 1                         | 0         | 0         | 1            | 1                     | 0                | 1             | 1                     |
| 4                           | Orden                    | Ubicación para Impresión                   | NUM 2   | Sin validación. De uso para el contribuyente como ayuda para indicar como imprimirá los medios de pago. | N |   | 3                    | 3                               | 3                    | 3                         | 0         | 0         | 3            | 3                     | 0                | 3             | 3                     |
| 5                           | Valor del pago           | Valor del pago                             | NUM 17  | - Valor numérico de 15 enteros y 2 decimales.<br>- Sin validación.                                      | N |   | 1                    | 1                               | 1                    | 1                         | 0         | 0         | 1            | 1                     | 0                | 1             | 1                     |
| FIN ZONA E.- MEDIOS DE PAGO |                          |                                            |         |                                                                                                         |   |   |                      |                                 |                      |                           |           |           |              |                       |                  |               |                       |

## F.- INFORMACIÓN DE REFERENCIA

De 0 a 40 posibles repeticiones.

| OBLIGATORIEDAD DE LA ZONA SEGÚN TIPO DE CFE |                                       |                                                         |                                       |                                                        |                 |                    |                  |                               |                  |                    |                                    |
|---------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------------------|-----------------|--------------------|------------------|-------------------------------|------------------|--------------------|------------------------------------|
| ZONAS del CFE                               | e-Ticket y<br>e-Tic.Cta.Aj<br>101-131 | NC-ND<br>e-Ticket y<br>e-Tic.Cta.Aj<br>102-103-132-133- | e-Factura,<br>e-Fac.Cta.Aj<br>111-141 | NC-ND<br>e-Factura,<br>e-Fac.Cta.Aj<br>112-113-142-143 | e-Remito<br>181 | e-Resguardo<br>182 | e-Fac.Exp<br>121 | NC-ND<br>e-Fac.Exp<br>122-123 | e-Rem.Exp<br>124 | e-Bol.Entr.<br>151 | NC-ND<br>e-Bol<br>Entr.<br>152-153 |
| F.- INFORMACIÓN DE REFERENCIA               | 2                                     | 1                                                       | 2                                     | 1                                                      | 2               | 2                  | 2                | 1                             | 2                | 2                  | 1                                  |

Si A-C20=1, es obligatorio completar la referencia a/los comprobante/s que se está/n cobrando.

| CAMPOS |                                | DESCRIPCIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | TIPO  | VALIDACIÓN                                                                  | * | I | OBLIGATORIEDAD |                      |               |                    |       |       |           |                 |           |            |
|--------|--------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----------------------------------------------------------------------------|---|---|----------------|----------------------|---------------|--------------------|-------|-------|-----------|-----------------|-----------|------------|
|        |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |       |                                                                             |   |   | e-Tic y Cta.Aj | NC-ND e-Tic y Cta.Aj | e-Fac, Cta.Aj | NC-ND e-Fac Cta.Aj | e-Rem | e-Res | e-Fac Exp | NC.ND e-Fac Exp | e.Rem Exp | e.Bol Entr |
| 1      | N° Línea o N° Secuencial       | Número de la referencia. De 1 a 40                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | NUM 2 | Número secuencial de la línea.                                              | N |   | 1              | 1                    | 1             | 1                  | 1     | 1     | 1         | 1               | 1         | 1          |
| 2      | Indicador de Referencia Global | Se utiliza cuando no se puede identificar los CFE de referencia, debiendo explicitar el motivo en el campo “Razón Referencia” (C6)<br><br>Por ejemplo cuando se referencia a un documento no codificado.<br><br>No corresponde usar el indicador de referencia global cuando se referencia a más de 40 CFE, sino que deberá emitir otro comprobante. | NUM 1 | Valor =1                                                                    | N |   | 2              | 2                    | 2             | 2                  | 2     | 2     | 2         | 2               | 2         | 2          |
| 3      | Tipo CFE de referencia         | Indica el CFE o CFC de referencia                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | NUM 3 | Válida con tabla de códigos CFE/CFC. Valida que exista tipo, serie y número | P |   | 2              | 2                    | 2             | 2                  | 2     | 2     | 2         | 2               | 2         | 2          |



| CAMPOS                                 | DESCRIPCIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | TIPO    | VALIDACIÓN                                                                                                          | * | I | OBLIGATORIEDAD       |                            |                  |                          |           |           |                  |                       |              |               |                        |
|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|----------------------|----------------------------|------------------|--------------------------|-----------|-----------|------------------|-----------------------|--------------|---------------|------------------------|
|                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |         |                                                                                                                     |   |   | e-Tic<br>y<br>Cta.Aj | NC-ND<br>e-Tic y<br>Cta.Aj | e-Fac,<br>Cta.Aj | NC-ND<br>e-Fac<br>Cta.Aj | e-<br>Rem | e-<br>Res | e-<br>Fac<br>Exp | NC.ND<br>e-Fac<br>Exp | e.Rem<br>Exp | e.Bol<br>Entr | NC.ND<br>e-Bol<br>Entr |
|                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |         | de CFE de referencia                                                                                                |   |   |                      |                            |                  |                          |           |           |                  |                       |              |               |                        |
| 4                                      | Serie del CFE de referencia                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | ALFA 2  | Valida que exista tipo, serie y número de CFE de referencia                                                         |   | I | 2                    | 2                          | 2                | 2                        | 2         | 2         | 2                | 2                     | 2            | 2             | 2                      |
| 5                                      | Número del CFE de referencia                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | NUM 7   | Valida que exista tipo, serie y número de CFE de referencia                                                         |   | I | 2                    | 2                          | 2                | 2                        | 2         | 2         | 2                | 2                     | 2            | 2             | 2                      |
| 6                                      | Razón referencia                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ALFA 90 | Si C2=1, debe existir C6 (debe completar el motivo)                                                                 |   | I | 2                    | 2                          | 2                | 2                        | 2         | 2         | 2                | 2                     | 2            | 2             | 2                      |
|                                        | Explicitar razón.<br>Si C2=1:<br><ul style="list-style-type: none"> <li>obligatorio completar C6 con el motivo, en restantes casos es opcional.</li> <li>Si la razón de referencia es un documento no codificado, debe indicar cada uno de los documentos relacionados o sobre los que se practicó la retención (tipo y número).</li> </ul> |         |                                                                                                                     |   |   |                      |                            |                  |                          |           |           |                  |                       |              |               |                        |
| 7                                      | Fecha CFE de referencia                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | FECHA   | - AAAAMMDD;<br>- Fecha válida entre 01/10/2011 a 31/12/2050<br>- C7 debe ser ≤ fecha del servidor de DGI + 60 días. |   | I | 3                    | 3                          | 3                | 3                        | 3         | 2         | 3                | 3                     | 3            | 3             | 3                      |
| FIN ZONA F.- INFORMACIÓN DE REFERENCIA |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |         |                                                                                                                     |   |   |                      |                            |                  |                          |           |           |                  |                       |              |               |                        |

**G.- CONSTANCIA AUTORIZACIÓN PARA EMISIÓN DE CFE (CAE)**

| OBLIGATORIEDAD DE LA ZONA SEGÚN TIPO DE CFE |                                       |                                                         |                                       |                                                        |                 |                    |                  |                               |                  |                    |                                    |
|---------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------------------|-----------------|--------------------|------------------|-------------------------------|------------------|--------------------|------------------------------------|
| ZONAS del CFE                               | e-Ticket y<br>e-Tic.Cta.Aj<br>101-131 | NC-ND<br>e-Ticket y<br>e-Tic.Cta.Aj<br>102-103-132-133- | e-Factura,<br>e-Fac.Cta.Aj<br>111-141 | NC-ND<br>e-Factura,<br>e-Fac.Cta.Aj<br>112-113-142-143 | e-Remito<br>181 | e-Resguardo<br>182 | e-Fac.Exp<br>121 | NC-ND<br>e-Fac.Exp<br>122-123 | e-Rem.Exp<br>124 | e-Bol.Entr.<br>151 | NC-ND<br>e-Bol<br>Entr.<br>152-153 |
| <b>G.- CAE</b>                              | 1                                     | 1                                                       | 1                                     | 1                                                      | 1               | 1                  | 1                | 1                             | 1                | 1                  | 1                                  |

| CAMPOS |                        | DESCRIPCIÓN                                                                      | TIPO   | VALIDACIÓN                                                                                                                                                                                   | * | I | OBLIGATORIEDAD |                      |                |                      |       |       |           |                 |           |            |
|--------|------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|----------------|----------------------|----------------|----------------------|-------|-------|-----------|-----------------|-----------|------------|
|        |                        |                                                                                  |        |                                                                                                                                                                                              |   |   | e-Tic y Cta.Aj | NC-ND e-Tic y Cta.Aj | e-Fac y Cta.Aj | NC-ND e-Fac y Cta.Aj | e-Rem | e-Res | e.Fac Exp | NC.ND e-Fac Exp | e,Rem Exp | E.Bol Entr |
| 1      | Número de CAE          | Número asignado por DGI a la Constancia de autorización de emisión               | NUM 11 |                                                                                                                                                                                              |   | I | 1              | 1                    | 1              | 1                    | 1     | 1     | 1         | 1               | 1         | 1          |
| 2      | Número inicial del CAE | Número inicial del rango autorizado en el CAE                                    | NUM 7  |                                                                                                                                                                                              |   | I | 1              | 1                    | 1              | 1                    | 1     | 1     | 1         | 1               | 1         | 1          |
| 3      | Número final del CAE   | Número final del rango autorizado en el CAE                                      | NUM 7  | Sin validación                                                                                                                                                                               |   | I | 1              | 1                    | 1              | 1                    | 1     | 1     | 1         | 1               | 1         | 1          |
| 4      | Fecha vencimiento      | Fecha de vencimiento del CAE                                                     | FECHA  | - AAAAMMDD<br>Fecha válida entre 01/10/2011 y 31/12/2050                                                                                                                                     |   | I | 1              | 1                    | 1              | 1                    | 1     | 1     | 1         | 1               | 1         | 1          |
| 5      | CAE especial           | Se completa sólo si utiliza un CAE especial y se debe indicar el tipo utilizado. | NUM 1  | 1: Exonerado<br>2: IVA mínimo<br>3: Monotributo<br>4: Monotributo MIDES<br>Si C5=1, debe existir C6 y B-C4 debe ser distinto de 2, 3, 4, 11 y 12<br>Si C5=2, 3 o 4, A-C10 debe ser igual a 3 |   | P | 2              | 2                    | 2              | 2                    | 2     | 2     | 2         | 2               | 2         | 2          |

| CAMPOS           |                     | DESCRIPCIÓN                                                                                               | TIPO  | VALIDACIÓN                                                                                        | * | I | OBLIGATORIEDAD |                      |                |                      |       |       |           |                 |           |            |
|------------------|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|----------------|----------------------|----------------|----------------------|-------|-------|-----------|-----------------|-----------|------------|
|                  |                     |                                                                                                           |       |                                                                                                   |   |   | e-Tic y Cta.Aj | NC-ND e-Tic y Cta.Aj | e-Fac y Cta.Aj | NC-ND e-Fac y Cta.Aj | e-Rem | e-Res | e.Fac Exp | NC.ND e-Fac Exp | e,Rem Exp | E.Bol Entr |
| 6                | Causal tipo del CAE | Se completa sólo si debe indicarse la causa del tipo de CAE especial (por ej: la causa de la exoneración) | NUM 3 | Debe corresponder a un código según Tabla de tipos de CAE especial<br>Si existe C6; entonces C5=1 |   | P | 2              | 2                    | 2              | 2                    | 2     | 2     | 2         | 2               | 2         | 2          |
| FIN ZONA G.- CAE |                     |                                                                                                           |       |                                                                                                   |   |   |                |                      |                |                      |       |       |           |                 |           |            |

**H.- FECHA Y HORA DE FIRMA ELECTRÓNICA AVANZADA DEL COMPROBANTE**

| OBLIGATORIEDAD DE LA ZONA SEGÚN TIPO DE CFE    |                                           |                                                             |                                           |                                                                |                     |                        |                      |                                   |                      |                        |                                   |
|------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------|----------------------|-----------------------------------|----------------------|------------------------|-----------------------------------|
| ZONAS del CFE                                  | e-Ticket y<br>e-<br>Tic.Cta.Aj<br>101-131 | NC-ND<br>e-Ticket y<br>e-Tic.Cta.Aj<br>102-103-132-<br>133- | e-Factura,<br>e-<br>Fac.Cta.Aj<br>111-141 | NC-ND<br>e-Factura,<br>e-<br>Fac.Cta.Aj<br>112-113-142-<br>143 | e-<br>Remito<br>181 | e-<br>Resguardo<br>182 | e-<br>Fac.Exp<br>121 | NC-ND<br>e-<br>Fac.Exp<br>122-123 | e-<br>Rem.Exp<br>124 | e-<br>Bol.Entr.<br>151 | NCND<br>e-Bol<br>Entr.<br>152-153 |
| H.- FECHA Y HORA DE FIRMA ELECTRÓNICA AVANZADA | 1                                         | 1                                                           | 1                                         | 1                                                              | 1                   | 1                      | 1                    | 1                                 | 1                    | 1                      | 1                                 |

| CAMPOS                                                  | DESCRIPCIÓN                                           | TIPO       | VALIDACIÓN                                                                                                                          |
|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                       | Fecha y hora de la firma electrónica avanzada del CFE | FECHA-HORA | - AAAA-MM-DDTHH:MM:SS-hh:mm<br>- Fecha válida entre el 01/10/2011 al DD/MM/AAAA donde ésta última es la del servidor de DGI + 1 día |
| FIN ZONA H.- FECHA Y HORA DE FIRMA ELECTRÓNICA AVANZADA |                                                       |            |                                                                                                                                     |

## I.- FIRMA ELECTRÓNICA AVANZADA DEL COMPROBANTE COMPLETO

Esta firma: no incluye la Zona J-Adenda.

| OBLIGATORIEDAD DE LA ZONA SEGÚN TIPO DE CFE |                                       |                                                         |                                       |                                                        |                 |                    |                  |                               |                  |                    |                                    |
|---------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------------------|-----------------|--------------------|------------------|-------------------------------|------------------|--------------------|------------------------------------|
| ZONAS del CFE                               | e-Ticket y<br>e-Tic.Cta.Aj<br>101-131 | NC-ND<br>e-Ticket y<br>e-Tic.Cta.Aj<br>102-103-132-133- | e-Factura,<br>e-Fac.Cta.Aj<br>111-141 | NC-ND<br>e-Factura,<br>e-Fac.Cta.Aj<br>112-113-142-143 | e-Remito<br>181 | e-Resguardo<br>182 | e-Fac.Exp<br>121 | NC-ND<br>e-Fac.Exp<br>122-123 | e-Rem.Exp<br>124 | e-Bol.Entr.<br>151 | NC-ND<br>e-Bol<br>Entr.<br>152-153 |
| I.- FIRMA ELECTRÓNICA AVANZADA              | 1                                     | 1                                                       | 1                                     | 1                                                      | 1               | 1                  | 1                | 1                             | 1                | 1                  | 1                                  |

| CAMPOS                                  | DESCRIPCIÓN                | TIPO                                                                          | VALIDACIÓN                                                                                                                            |
|-----------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                       | Serial del certificado     | Número serial del certificado electrónico                                     | Número serial asociado a un Certificado vigente, no revocado y habilitado para facturación electrónica al momento de generar la firma |
| 2                                       | Emisor del certificado     | Código correspondiente al emisor del certificado electrónico                  | ALFA                                                                                                                                  |
| 3                                       | Firma Electrónica Avanzada | Firma electrónica avanzada sobre todo el documento, excepto la Zona J-Adenda. | Firma electrónica avanzada según el estándar XML Digital Signature.                                                                   |
| FIN ZONA I.- FIRMA ELECTRÓNICA AVANZADA |                            |                                                                               |                                                                                                                                       |

## J.- ANEXO-ADENDA

La Adenda es un elemento opcional del CFE que comprende información de carácter comercial que el emisor requiere transmitir al receptor. Es un nodo dentro del esquema XML (XSD) con información no fiscal pero que está relacionada al CFE.

DGI no definió un formato estándar para la adenda, pero recomienda utilizar el formato etiqueta-valor.

La Adenda será un elemento obligatorio del CFE y su información deberá constar en la representación impresa siempre que:

- existan leyendas o constancias específicas que deban incluirse en la documentación de acuerdo a lo previsto en la normativa relativa a determinadas operaciones, excepto que la misma haya establecido expresamente otra ubicación.
- el emisor no consigne la información correspondiente al área Identificación del Receptor, por estar amparada la operación por el secreto profesional.

La información contenida en la adenda no debe ser enviada a DGI.

| OBLIGATORIEDAD DE LA ZONA SEGÚN TIPO DE CFE |                                       |                                                         |                                       |                                                        |                 |                    |                  |                               |                  |                    |                                    |
|---------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------------------|-----------------|--------------------|------------------|-------------------------------|------------------|--------------------|------------------------------------|
| ZONAS del CFE                               | e-Ticket y<br>e-Tic.Cta.Aj<br>101-131 | NC-ND<br>e-Ticket y<br>e-Tic.Cta.Aj<br>102-103-132-133- | e-Factura,<br>e-Fac.Cta.Aj<br>111-141 | NC-ND<br>e-Factura,<br>e-Fac.Cta.Aj<br>112-113-142-143 | e-Remito<br>181 | e-Resguardo<br>182 | e-Fac.Exp<br>121 | NC-ND<br>e-Fac.Exp<br>122-123 | e-Rem.Exp<br>124 | E-Bol.Entr.<br>151 | NC-ND<br>e-Bol<br>Entr.<br>152-153 |
| J.- ANEXO ADENDA                            | 2                                     | 2                                                       | 2                                     | 2                                                      | 3               | 2                  | 2                | 2                             | 2                | 2                  | 2                                  |

| CAMPOS              |       | DESCRIPCIÓN              | TIPO    | VALIDACIÓN     |
|---------------------|-------|--------------------------|---------|----------------|
| 1                   | Texto | Texto libre              | ALFA    | Sin validación |
| 2                   | Otro  | Cualquier objeto binario | BINARIO | Sin Validación |
| FIN ZONA J.- ADENDA |       |                          |         |                |

## K.- COMPLEMENTO FISCAL

Incluye información de carácter fiscal que la DGI requiere del sujeto por cuenta de quien se realiza la operación para determinados tipos de comprobantes.

La información contenida en esta zona debe enviarse al receptor en todos los casos, en forma libre o encriptada. Si se opta por encriptar la información deberán utilizar el standard de W3C: <http://www.w3.org/2001/04/xmlenc#> (haciendo uso de la clave pública de DGI). De esta forma solo será legible por ésta y no por el receptor del comprobante.

La información contenida en esta zona podrá excluirse de la representación impresa.

Se informa:

- N° del RUC del emisor del comprobante venta por cuenta ajena o de la e-boleta de entrada si A-C21=2
- Identificación del Mandante/ Comitente/ Consignador cuyos datos deben informarse cuando:
  - se trate de operaciones realizadas por cuenta ajena y a nombre propio: e-Ticket Venta por Cuenta Ajena, Nota de Crédito de e-Ticket Venta por Cuenta Ajena, Nota de Débito de e-Ticket Venta por Cuenta Ajena, e-Factura Venta por Cuenta Ajena, Nota de Crédito de e-Factura Venta por Cuenta Ajena y Nota de Débito de e-Factura Venta por Cuenta Ajena.
  - se trate de operaciones de compra de moneda extranjera para su reventa, realizadas por cuenta ajena (A-C21=2): e-Boleta de entrada y sus notas de corrección.

OBLIGATORIEDAD DE LA ZONA SEGÚN TIPO DE CFE

| ZONAS del CFE                                                | e-Ticket Cta.Ajena<br>131 | NC-ND e-Tick.Cta.Ajena<br>132-133 | e-Factura Cta.Ajena<br>141 | NC-ND e-Fac.Cta.Ajena<br>142-143 | e-Boleta de entrada<br>151-153-153 |
|--------------------------------------------------------------|---------------------------|-----------------------------------|----------------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| <b>K.- COMPLEMENTO FISCAL</b>                                |                           |                                   |                            |                                  |                                    |
| - Si A-C18=2, no es obligatorio completar esta Zona          | 2                         | 2                                 | 2                          | 2                                | -                                  |
| - Si A-C21=2, se habilita esta zona para e-Boleta de entrada | -                         | -                                 | -                          | -                                | 2                                  |

| CAMPOS | DESCRIPCIÓN | TIPO                                                                                                                    | VALIDACIÓN | *                  | I | OBLIGATORIEDAD            |                                 |                            |                                  |                        |
|--------|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------|---|---------------------------|---------------------------------|----------------------------|----------------------------------|------------------------|
|        |             |                                                                                                                         |            |                    |   | e-Ticket<br>Vta.Cta.Ajena | NC-ND e-Ticket<br>Vta.Cta.Ajena | e-Factura<br>Vta.Cta.Ajena | NC-ND e-Factura<br>Vta.Cta.Ajena | e-Boleta<br>de entrada |
| 1      | RUC Emisor  | Corresponde al RUC del emisor electrónico del comprobante venta por cuenta ajena o de la e-boleta de entrada si A-C21=2 | NUM 12     | Dígito verificador | * | N                         | 1                               | 1                          | 1                                | 1                      |



| CAMPOS | DESCRIPCIÓN                    | TIPO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | VALIDACIÓN | *                                                                                                                                                                                                                                                        | I | OBLIGATORIEDAD            |                                     |                            |                                      |                        |   |
|--------|--------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---------------------------|-------------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|------------------------|---|
|        |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |            |                                                                                                                                                                                                                                                          |   | e-Ticket<br>Vta.Cta.Ajena | NC-ND e-<br>Ticket<br>Vta.Cta.Ajena | e-Factura<br>Vta.Cta.Ajena | NC-ND e-<br>Factura<br>Vta.Cta.Ajena | e-Boleta<br>de entrada |   |
| 2      | Código Tipo Documento Mandante | Indica si se trata de RUC, C.I. Otros, Pasaporte, DNI o NIFE:<br>1: NIE<br>2: RUC (Uruguay)<br>3: C.I. (Uruguay)<br>4: Otros<br>5: Pasaporte (todos los países)<br>6: DNI (documento de identidad de Argentina, Brasil, Chile o Paraguay)<br>7.NIFE número de identificación fiscal extranjero (todos los países)<br><br>Si se trata de compra de moneda extranjera para su reventa, debe ser NIE, RUC o NIFE | NUM 2      | Valida<br>1: NIE<br>2: RUC (Uruguay)<br>3: C.I. (Uruguay)<br>4: Otros<br>5: Pasaporte (todos los países)<br>6: DNI (documento de identidad de Argentina, Brasil, Chile o Paraguay)<br>7: NIFE (todos los países)<br><br>Si A-C21=2, K2 debe ser 1, 2 o 7 | * | N                         | 1                                   | 1                          | 1                                    | 1                      | 1 |
| 3      | Código País                    | Se utiliza el Estándar Internacional ISO 3166-1 alfa-2, códigos de países de 2 letras.<br>Tabla disponible en la Web DGI: Aplicación Sigma.                                                                                                                                                                                                                                                                   | ALFA 2     | Si K2 = 1, 2 o 3; K3= UY<br><br>Si K2= 4, 5 o 7; K3=código del país según tabla, o K3 = 99 si no existe código del país en la tabla.<br><br>Si K2 = 6; K3 = AR, BR, CL, o PY                                                                             | * | N                         | 1                                   | 1                          | 1                                    | 1                      | 1 |

| CAMPOS                          | DESCRIPCIÓN                    | TIPO                                                                                                                                                                                     | VALIDACIÓN | *                                                                                             | I | OBLIGATORIEDAD            |                                     |                            |                                      |                        |
|---------------------------------|--------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|---|---------------------------|-------------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|------------------------|
|                                 |                                |                                                                                                                                                                                          |            |                                                                                               |   | e-Ticket<br>Vta.Cta.Ajena | NC-ND e-<br>Ticket<br>Vta.Cta.Ajena | e-Factura<br>Vta.Cta.Ajena | NC-ND e-<br>Factura<br>Vta.Cta.Ajena | e-Boleta<br>de entrada |
| 4                               | Nº Documento Mandante          | Corresponde al número del documento: NIE, RUC, C.I, Otros, Pasaporte, DNI o NIFE<br>Si se trata de compra de moneda extranjera para su reventa, corresponde al número de NIE, RUC o NIFE | ALFA20     | Valida:<br>1: Dígito verificador NIE<br>2: Dígito verificador RUC<br>3: Dígito verificador CI | * | N                         | 1                                   | 1                          | 1                                    | 1                      |
| 5                               | Nombre o Denominación Mandante | Nombre o Denominación Mandante                                                                                                                                                           | ALFA 150   | Sin validación                                                                                |   | N                         | 1                                   | 1                          | 1                                    | 1                      |
| FIN ZONA K.- COMPLEMENTO FISCAL |                                |                                                                                                                                                                                          |            |                                                                                               |   |                           |                                     |                            |                                      |                        |

## FORMATO DE LA REPRESENTACIÓN IMPRESA

| INFORMACION GENERAL                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ejemplares tributarios obligatorios | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Receptor Electrónico: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 1 ejemplar si el CFE debe respaldar el transporte de bienes;</li> <li>○ Ningún ejemplar si el CFE no es respaldo para el transporte de bienes.</li> </ul> </li> <li>• Receptor No Electrónico: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 1 ejemplar;</li> <li>○ Puede omitirse la impresión de la representación impresa, si no hay traslado de bienes y el adquirente autorizó al emisor, en forma previa y expresa para que le envíe o publique solo la representación gráfica de los documentos señalados. Asimismo podrá omitirse su entrega en los casos establecidos por la normativa, en los que se entiende que el receptor no electrónico otorga el consentimiento expreso, salvo que la solicite.</li> </ul> </li> </ul> |
| Dimensiones                         | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Dimensiones mínimas: 15 x 5,7 cm (largo y ancho o viceversa);</li> <li>• Dimensiones máximas 21,6 x 35,6 cm (largo y ancho o viceversa);</li> <li>• Rollo de papel continuo: ancho mínimo 5,7 cms.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Tipo de papel                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Color: blanco;</li> <li>• Gramaje <math>\geq 50</math> gr/m<sup>2</sup>.</li> </ul> <p>Papel para impresoras de transferencia térmica:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Se admite para impresión de e-Tickets y sus notas de corrección;</li> <li>• Los otros CFE pueden imprimirse en papel térmico si los mismos quedan disponibles en la página WEB del emisor por 5 años, posibilitando que el receptor pueda reimprimirlo cuando lo requiera.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Calidad de Impresión                | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Impresión láser o de inyección de tinta, con resolución mayor o igual a 300 dpi;</li> <li>• Impresoras de transferencia térmica, con resolución mayor o igual a 200 dpi, en las condiciones establecidas anteriormente;</li> <li>• Color de impresión: negro;</li> <li>• La calidad de impresión deberá ser tal que asegure la legibilidad del documento.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

|                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Impresión en varias hojas           | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Podrán imprimirse en varias hojas siempre que en cada una: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ se imprima como mínimo el nombre o denominación y número de inscripción en el RUC del emisor electrónico y del receptor y el tipo, serie y número del CFE;</li> <li>○ se indique el número de página y el total de páginas (no corresponde si la impresión es en una hoja);</li> <li>○ se imprima el Sello Digital.</li> </ul> </li> <li>• Los otros datos indicados en el “Pie del comprobante” se imprimen sólo en la última hoja;</li> <li>• Separación mínima entre líneas de una línea (interlineado simple).</li> </ul> |
| Borde sin letras                    | Mínimo 5 mm.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Tipo de letra                       | En los datos sin especificaciones especiales, las letras y números utilizados deberán ser de tamaño igual o superior a 2mm.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Logotipo                            | Ubicación: parte superior del comprobante,<br>Tamaño: máximo 1/5 del documento.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Personalización                     | Las empresas podrán personalizar la representación impresa imprimiendo el logo en color o que el papel tenga algún fondo o diseño preimpreso, siempre y cuando el mismo no obstaculice la correcta lectura de los datos obligatorios a ser impresos.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Orden de la información obligatoria | <p>En forma alternativa, si el tamaño del papel no permite mantener las formalidades de ubicación establecidas, el documento electrónico en su versión impresa deberá tener la información en el siguiente orden:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Identificación del emisor electrónico;</li> <li>2) Identificación del comprobante;</li> <li>3) Identificación del receptor;</li> <li>4) Cuerpo del comprobante;</li> <li>5) Pie del comprobante.</li> </ol>                                                                                                                                                                                                |

## 1- IDENTIFICACIÓN DEL EMISOR ELECTRÓNICO

|                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|---------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Identificación del emisor | <p>En el ángulo superior izquierdo deberán constar en el siguiente orden:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Nombre o denominación;</li> <li>• Nombre comercial, cuando exista;</li> <li>• Domicilio fiscal: identifica a la casa principal o a la sucursal declarado en el RUC, desde donde se realiza la operación.</li> </ul> <p>Emisores electrónicos exonerados por todas sus operaciones de impuestos administrados por la Dirección General Impositiva así como aquellos que desarrollan más de una actividad, a efectos de documentar operaciones vinculadas a una actividad exonerada, y aquellos comprendidos en el literal E) del artículo 52 del Título 4 del Texto Ordenado 1996 deberán incluir, sin ubicación predeterminada y previo a la identificación del receptor, en un recuadro no inferior a 4 cm de largo por 1 cm de ancho, las leyendas “Contribuyente Exonerado” complementada por la referencia a la norma que otorga la exoneración o “IVA MINIMO”, según corresponda, en caracteres no inferiores a 3 mm de alto o la. El referido recuadro podrá establecerse en forma preimpresa.</p> <p>En aquellos casos en que las leyendas o constancias sean una obligación, éstas deben ser expresadas también en la representación impresa del documento en caracteres no inferiores a 3 mm de alto.</p> |
| Información preimpresa    | <p>La información que es permanente del emisor tal como RUC, Nombre o Denominación y Domicilio Fiscal, podrán estar preimpresas. En este caso, deberán ser idénticas a las informadas en el documento en su versión electrónica.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

## 2- IDENTIFICACIÓN DEL COMPROBANTE

|                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Identificación del tipo de comprobante | <p>En el ángulo superior derecho deberán constar en el siguiente orden, impreso en caracteres no inferiores a 3 mm de alto:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• RUC del emisor;</li> <li>• Tipo de CFE: Indica el CFE utilizado correspondiente a la descripción establecida en la TABLA A.- TIPO DE COMPROBANTE que forma parte de este documento Opcionalmente, si necesita optimizar el espacio en la representación impresa, podrá abreviar los términos “Nota de crédito” y “Nota de débito”, por “NC” y “ND”.</li> <li>• Serie y número asignado al comprobante;</li> <li>• Forma de pago: Contado o Crédito.</li> </ul> <p>Los e-Remitos que trasladen bienes de terceros, deberán contener, sin ubicación predeterminada, la leyenda “Bienes de Terceros” y el nombre o denominación, y documento o número de inscripción en DGI, del propietario de los mismos, en caracteres no inferiores a 3 mm. de alto.</p> <p>Los comprobantes que documenten pagos por cuenta de terceros (reintegros de gastos) deberán contener, sin ubicación predeterminada, la leyenda “Pagos por cuenta de terceros”</p> <p>Las CFE que documenten cobranzas propias deberán contener, seguido al tipo de comprobante, la leyenda “Cobranza”.</p> <p>En aquellos casos en que las leyendas o constancias sean una obligación, éstas deben ser expresadas también en la representación impresa del documento en caracteres no inferiores a 3 mm de alto.</p> |
|----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

### 3- IDENTIFICACION DEL RECEPTOR

#### Identificación del receptor

Deberá constar en el siguiente orden:

- Operaciones entre contribuyentes (e-Factura, e-Factura por cuenta ajena, e-Boleta de entrada, y sus respectivas notas de corrección, e-Remito y e-Resguardo)
  - Un recuadro no inferior a 4 cm de largo por 1cm de ancho conteniendo la mención “RUC COMPRADOR” y en renglón siguiente, dentro del recuadro, el N° de RUC del receptor, ambos impresos en caracteres no inferiores a 3 mm de alto. En las e-Boletas de Entrada y sus notas de corrección, el recuadro referido contendrá la mención “RUC VENDEDOR”, y en el espacio dentro del recuadro se ingresará el número de RUC del vendedor. En ambos casos corresponde consignar Nombre o Denominación y Domicilio Fiscal,
- Operaciones a Consumo Final (e-Ticket, e-Ticket por cuenta ajena y sus respectivas notas de corrección:
  - Un recuadro no inferior a 4 cm de largo por 1cm de ancho conteniendo la mención “CONSUMO FINAL”, en caracteres no inferiores a 3 mm de alto (no aplicable para e-resguardo),
  - Si el monto neto del CFE es > al tope establecido (ver Tabla E) o en el mismo, sin importar su monto, se documentan retenciones o percepciones, debe consignarse el N° de documento del receptor (C.I., RUC u otro) indicando el país emisor del documento.
- Operaciones a Consumo Final (e-resguardo): Nombre o denominación y número de identificación del retenido, sin perjuicio de las excepciones expresamente establecidas para determinadas operaciones.
- Operaciones de Exportación (e-Factura de Exportación sus notas de corrección, e-Remito de Exportación): Nombre o Denominación del receptor y Domicilio.
- Restantes operaciones/operaciones de compra documentadas mediante e-Boleta de entrada:
  - Literal a) del apartado m) del numeral 1° de la Res.N°798/2012: debe siempre consignarse la identificación del receptor indicando Nombre, N° de documento, tipo y país de emisión, y su domicilio.
  - Literal b) del apartado m) del numeral 1° de la Res.N°798/2012: si el monto del CFE es > al tope establecido (ver Tabla E) o en el mismo sin importar su monto, se documentan retenciones o percepciones, debe consignarse la identificación de receptor indicando N° de documento, tipo y país de emisión.

En aquellos casos en que la operación esté amparada al secreto profesional, la información correspondiente a la identificación del receptor podrá omitirse, debiendo consignarse la misma en la adenda.

En aquellos casos en que las leyendas o constancias sean una obligación, éstas deben ser expresadas también en la representación impresa del documento en caracteres no inferiores a 3 mm de alto.

Se flexibiliza la ubicación en la representación impresa de los campos que contienen información necesaria para la distribución del CFE.

#### 4- CUERPO DEL COMPROBANTE

|                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Fecha del comprobante   | Fecha del comprobante. (opcionalmente puede imprimirse fecha y hora)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Mercaderías o servicios | <ul style="list-style-type: none"> <li>Detalle de mercaderías o servicios, con indicación de cantidades físicas, precio unitario y final;</li> <li>En servicios puede omitirse el precio unitario y la cantidad.</li> </ul> <p>En aquellos casos en que las leyendas o constancias sean una obligación, éstas deben ser expresadas también en la representación impresa del documento en caracteres no inferiores a 3 mm de alto.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Totales                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>Montos netos totales por tasa de IVA;</li> <li>Total de IVA discriminado por tasa;</li> <li>Si se trata de contribuyentes con obligación IVA mínimo, no podrá contener ninguna mención al IVA, salvo la constancia de estar al día con el IVA, cuando corresponda.</li> <li>Impuestos adicionales, otros impuestos, otros montos, en caso de corresponder;</li> <li>En e-Tickets no será necesaria la discriminación de los montos netos y total de IVA por tasa aplicable, debiendo en este caso establecer exclusivamente el monto bruto total.</li> <li>Si el "Total monto total" es igual al "Total a pagar", puede optar por imprimir sólo uno de totales.</li> </ul> |
| Descuentos y/o Recargos | En aquellos casos en que sea obligatoria su impresión, pudiendo imprimir el detalle por indicador de facturación o el total.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Referencias             | En aquellos casos en que la indicación de referencias sea una obligación, éstas deben ser expresadas claramente también en la representación impresa del documento.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Medios de Pago          | <p>En aquellos casos en que la indicación de los medios de pago sea una obligación, los mismos deben ser identificados detalladamente en la representación impresa del documento.</p> <p>En aquellos casos en que las leyendas o constancias sean una obligación, éstas deben ser expresadas también en la representación impresa del documento en caracteres no inferiores a 3 mm de alto.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

## 5- PIE DEL COMPROBANTE

|                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Sello digital                          | <p>En el ángulo inferior izquierdo del documento deberá tener impreso:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>el QR-Code: <ul style="list-style-type: none"> <li>Tamaño: mínimo de 22 x 22 mm con un margen de 3mm en los lados del sello;</li> <li>Tamaño máximo de 30 x 30 mm con un margen de 5mm en los lados del sello.</li> </ul> </li> <li>Debajo del QR-Code: <ul style="list-style-type: none"> <li>la leyenda “Código de seguridad” (opcionalmente puede imprimirse en forma abreviada)</li> <li>y los 6 primeros caracteres del hash.</li> </ul> </li> </ul> <p>Datos que contiene el QR-Code:</p> <p>Link al Portal de e-factura con los siguientes parámetros:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Nº de RUC emisor;</li> <li>Tipo de CFE;</li> <li>Nº de comprobante (Serie y Nº);</li> <li>Monto : (Remito “0”, Resguardo “A-C125” , e-Remito de Exportación “A-C124” y resto “A-C130”);</li> <li>Fecha de firma del CFE (dd/mm/yyyy);</li> <li>Código de seguridad del CFE (hash SHA-2).</li> </ul> <p>El link tendrá la siguiente forma:</p> <p><a href="https://www.efactura.dgi.gub.uy/consultaQR/cfe?ruc.tipoCFE.serie.nroCFE.monto.fecha.hash">https://www.efactura.dgi.gub.uy/consultaQR/cfe?ruc.tipoCFE.serie.nroCFE.monto.fecha.hash</a></p> |
| Leyenda                                | <p>Debajo o al costado del sello digital, deberá imprimirse:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>La leyenda “Fecha emisor” y la correspondiente fecha de incorporación del emisor al régimen, quienes hubiesen sido incorporados por resolución, deberán incluir exclusivamente el número de la misma: “Res. XX/año” (Nº y año de la resolución que autoriza al contribuyente a emitir documentos electrónicos).</li> <li>La frase que se indica, según se trate: <ul style="list-style-type: none"> <li>e-Tickets y sus notas de corrección: “Puede verificar comprobante en www...(URL de la empresa)”</li> <li>Restantes comprobantes: “Puede verificar comprobante en www.dgi.gub.uy”.</li> </ul> </li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Constancia de IVA al día               | Debajo deberá constar la constancia de estar al día con el I.V.A., cuando corresponda.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Número de CAE                          | Debajo deberá constar el Número de CAE.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Serie y Número Inicial y Final del CAE | Debajo o al costado del Número de CAE deberá constar el rango del mismo.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Fecha de vencimiento del CAE           | En el sector inferior, al centro o en el ángulo inferior derecho, se incluirá un recuadro no inferior a 2 cm de largo por 1cm de ancho donde constará la leyenda “Fecha de vencimiento” y la correspondiente fecha, escriturado en caracteres no inferiores a 3 mm de alto. Se habilita incluir la mención “CAE” en este recuadro.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |



## ADENDA

La Adenda es un elemento opcional del CFE que comprende información de carácter comercial que el emisor requiere transmitir al receptor. Es un nodo dentro del esquema XML (XSD) con información no fiscal pero que está relacionada al CFE. En aquellos casos en que la adenda sea una obligación, ésta debe ser expresada también en la representación impresa del documento.

|           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Impresión | <p>La información incorporada en la adenda podrá agregarse en la representación impresa del comprobante dentro de una zona debidamente delimitada con la mención "ADENDA", en las siguientes condiciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• En hoja separada;</li> <li>• En la misma hoja, imprimiendo primero el CFE, respetando las dimensiones mínimas y máximas establecidas para éste, y luego la Adenda;</li> <li>• Dentro del cuerpo del CFE, manteniendo márgenes de 5 mm con los datos del comprobante.</li> </ul> <p>Importante:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• En aquellos casos en que la Adenda contenga leyenda o constancia específica obligatoria, las mismas deberán incluirse, en caracteres no inferiores a 3 mm de alto, previo a cualquier mención no obligatoria contenida en el referido espacio.</li> <li>• Se habilita extraer del contenido de la Adenda la información correspondiente al código (número) y símbolo (representación gráfica) necesaria para la distribución del CFE e imprimirla, en hasta dos líneas, fuera del espacio delimitado de la Adenda.</li> </ul> |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

## COMPLEMENTO FISCAL

Incluye información de carácter fiscal que la DGI requiere del sujeto por cuenta de quien se realiza la operación para determinados tipos de comprobantes o actividades. La información del mandante podrá excluirse de la representación impresa del CFE, salvo en los casos que exista normativa relativa a determinadas operaciones que establezca que debe informarse al receptor la identificación del sujeto por cuenta de quien se realiza la operación.

|           |                                                                                                                        |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Impresión | Ubicación libre después de Identificación del Emisor e Identificación del Comprobante y antes del Pie del Comprobante. |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

## TABLAS

### A.- TIPO DE COMPROBANTE

| TIPO DE COMPROBANTE |                                                     |        |                                                                  |
|---------------------|-----------------------------------------------------|--------|------------------------------------------------------------------|
| CÓDIGO              | CFE                                                 | CÓDIGO | CFC                                                              |
| 101                 | e-Ticket                                            | 201    | e-Ticket Contingencia                                            |
| 102                 | Nota de Crédito de e-Ticket                         | 202    | Nota de Crédito de e-Ticket Contingencia                         |
| 103                 | Nota de Débito de e-Ticket                          | 203    | Nota de Débito de e-Ticket Contingencia                          |
| 111                 | e-Factura                                           | 211    | e-Factura Contingencia                                           |
| 112                 | Nota de Crédito de e-Factura                        | 212    | Nota de Crédito de e-Factura Contingencia                        |
| 113                 | Nota de Débito de e-Factura                         | 213    | Nota de Débito de e-Factura Contingencia                         |
| 121                 | e-Factura Exportación                               | 221    | e-Factura Exportación Contingencia                               |
| 122                 | Nota de Crédito de e-Factura Exportación            | 222    | Nota de Crédito de e-Factura Exportación Contingencia            |
| 123                 | Nota de Débito de e-Factura Exportación             | 223    | Nota de Débito de e-Factura Exportación Contingencia             |
| 124                 | e-Remito de Exportación                             | 224    | e-Remito de Exportación Contingencia                             |
| 131                 | e-Ticket Venta por Cuenta Ajena                     | 231    | e-Ticket Venta por Cuenta Ajena Contingencia                     |
| 132                 | Nota de Crédito de e-Ticket Venta por Cuenta Ajena  | 232    | Nota de Crédito de e-Ticket Venta por Cuenta Ajena Contingencia  |
| 133                 | Nota de Débito de e-Ticket Venta por Cuenta Ajena   | 233    | Nota de Débito de e-Ticket Venta por Cuenta Ajena Contingencia   |
| 141                 | e-Factura Venta por Cuenta Ajena                    | 241    | e-Factura Venta por Cuenta Ajena Contingencia                    |
| 142                 | Nota de Crédito de e-Factura Venta por Cuenta Ajena | 242    | Nota de Crédito de e-Factura Venta por Cuenta Ajena Contingencia |
| 143                 | Nota de Débito de e-Factura Venta por Cuenta Ajena  | 243    | Nota de Débito de e-Factura Venta por Cuenta Ajena Contingencia  |
| 151                 | e-Boleta de entrada                                 | 251    | e-Boleta de entrada Contingencia                                 |
| 152                 | Nota de Crédito de e-Boleta de entrada              | 252    | Nota de Crédito de e-Boleta de entrada                           |
| 153                 | Nota de Débito de e-Boleta de entrada               | 253    | Nota de Débito de e-Boleta de entrada                            |
| 181                 | e-Remito                                            | 281    | e-Remito Contingencia                                            |
| 182                 | e-Resguardo                                         | 282    | e-Resguardo Contingencia                                         |

## B.- TASAS DE IVA

| IVA         | TASA    | VIGENCIA  |       |
|-------------|---------|-----------|-------|
|             |         | DESDE     | HASTA |
| Tasa Mínima | 10,000% | 1/10/2011 |       |
| Tasa Básica | 22,000% | 1/10/2011 |       |

## C.- PERCEPCIÓN/RETENCIÓN

Listado completo en WEB DGI

| Sujeto pasivo                                                      | Contribuyente retenido                             | Agente/Responsable   | Formulario/Línea del Beta |
|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------|---------------------------|
| Frigoríficos y Mataderos carne fresca                              | Vendedores minoristas                              | Agente de percepción | 2183211                   |
| Frigoríficos y Mataderos - servicio faena                          | Vendedores minoristas                              | Agente de percepción | 2183212                   |
| Contribuyente Imesi Num.12 Dist.de Ancap S.A. Grasas y lubricantes | Estaciones de servicio                             | Agente de percepción | 2183213                   |
| Importadores o Fabricantes Sistema Venta Directa                   | Revendedores independientes                        | Agente de percepción | 2183214                   |
| Contribuyente Imesi Num.11 Vehiculos Automotores                   | Vendedores etapa minorista                         | Agente de percepción | 2183215                   |
| Fabricantes e importadores de preformas PET                        | Adquirentes de envases de bebidas                  | Agente de percepción | 2183217                   |
| Vendedores de gasoil a estaciones de servicio                      | Estaciones de servicio                             | Agente de percepción | 2183219                   |
| Empresas comercializadoras mayoristas de supergas                  | Vendedores minoristas de supergas y distribuidores | Agente de percepción | 2183220                   |

| Sujeto pasivo                                                            | Contribuyente retenido                                                                                | Agente/Responsable                                | Formulario/Línea del Beta                  |
|--------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| Establecimientos que faenen aves (especie aviar gallus)                  | Adquirentes de pollos y menudencias no consumidores finales ni responsables designados en Dto. 312/06 | Agente de percepción                              | 2183218 (IVA)<br>2183228 (IRAE)            |
| Quienes enajenen medicamentos y especialidades farmacéuticas a farmacias | Farmacias                                                                                             | Agente de percepción                              | 2183220 (IVA)<br>2183229 (IRAE)            |
| Rematadores por bienes en infracción aduanera –Num. 9 Art. 1 T.11        | Adquirentes en remate                                                                                 | Agente de percepción                              | 218360 (IMESI)                             |
| Empresas administradoras de créditos                                     | Contribuyentes que efectúen ventas de bienes y prestaciones de servicios                              | Responsables Obligaciones Tributarias de Terceros | 2183161 o 162                              |
| Empresas administradoras de tarjetas                                     | Contribuyentes que efectúen ventas de bs. y servicios con reducción de alícuota                       | Responsables Obligaciones Tributarias de Terceros | 2183163                                    |
| Contribuyentes IRIC y rematadores                                        | Enajenantes de bienes gravados por IMEBA no contribuyente de I.R.I.C.                                 | Agente de retención                               | 214211,12 (INIA, MEVIR) 110 a 129 (IMEBA)  |
| Exportadores                                                             | Productores de bienes gravados por IMEBA                                                              | Agente de retención                               | 214221,22 (INIA, MEVIR) 210 a 229 (IMEBA)  |
| CGN, ANDA, Administradoras de propiedades                                | Arrendadores de inmuebles                                                                             | Agente de retención                               | 1146171 (IRPF)<br>124671 o 171 (IRNR)      |
| Rematadores                                                              | Vendedores de bienes muebles en remate                                                                | Agente de retención                               | 114681 o 181 (IRPF)<br>124681 o 181 (IRNR) |
| .....                                                                    | .....                                                                                                 | .....                                             | .....                                      |
| .....                                                                    | .....                                                                                                 | .....                                             | .....                                      |
| .....                                                                    | .....                                                                                                 | .....                                             | .....                                      |
| .....                                                                    | .....                                                                                                 | .....                                             | .....                                      |

**D.- TABLA DE MONEDAS**

- ESTÁNDAR INTERNACIONAL ISO 4217**

| CÓDIGO | MONEDA                    | VIGENCIA  |       |
|--------|---------------------------|-----------|-------|
|        |                           | DESDE     | HASTA |
| ARS    | Peso argentino            | 1/10/2011 |       |
| BRL    | Real brasileño            | 1/10/2011 |       |
| CAD    | Dólar canadiense          | 1/10/2011 |       |
| CLP    | Peso chileno              | 1/10/2011 |       |
| CNY    | Yuan Renminbi de China    | 1/10/2011 |       |
| COP    | Peso colombiano           | 1/10/2011 |       |
| EUR    | Euro                      | 1/10/2011 |       |
| JPY    | Yen japonés               | 1/10/2011 |       |
| MXN    | Peso mexicano             | 1/10/2011 |       |
| PYG    | Guaraní paraguayo         | 1/10/2011 |       |
| PEN    | Nuevo sol peruano         | 1/10/2011 |       |
| USD    | Dólar estadounidense      | 1/10/2011 |       |
| UYU    | Peso uruguayo             | 1/10/2011 |       |
| VEF    | Bolívar fuerte venezolano | 1/10/2011 |       |
| ...    | ...                       | ...       |       |

- OTRAS

| CÓDIGO | MONEDA                     | VIGENCIA  |       |
|--------|----------------------------|-----------|-------|
|        |                            | DESDE     | HASTA |
| UYI    | Unidad Indexada uruguaya   | 1/10/2011 |       |
| UYR    | Unidad Reajutable uruguaya | 1/10/2011 |       |

**E.- IDENTIFICACIÓN DEL RECEPTOR Y ENVÍO OBLIGATORIO DE E-TICKETS Y SUS NOTAS DE CORRECCIÓN**

- Para operaciones documentadas en e-tickets y sus notas de corrección, cuyo monto neto excluido el IVA supere los topes establecidos, según cotización vigente al cierre del año civil anterior.
- Si documentan retenciones o percepciones, independientemente del monto, siempre corresponde su identificación y envío.

| MONTO NETO EN UI<br>(UNIDADES INDEXADAS) | VIGENCIA   |            |
|------------------------------------------|------------|------------|
|                                          | DESDE      | HASTA      |
| Más de 10.000                            | 08/05/2012 | 31/10/2022 |
| Más de 5.000                             | 01/11/2022 |            |