



Instructivo para el armado del archivo de carga masiva

Declaración Informativa de Operaciones con Terceros (DIOT)

CONTENIDO

| | |
|--|----|
| 1. Objetivo | 3 |
| 2. Condiciones generales..... | 3 |
| 3. Especificaciones de los campos para crear el archivo .txt, declaraciones de ejercicios 2025 en adelante | 4 |
| 3.1 Datos del tercero declarado..... | 5 |
| 3.2 Valor de los actos o actividades | 7 |
| 3.3 IVA acreditable | 9 |
| 3.4 IVA no acreditable | 12 |
| 3.5 Datos adicionales | 18 |
| 4. Especificaciones de los campos para crear el archivo .txt, declaraciones del ejercicio 2024 y anteriores..... | 20 |
| 4.1 Datos del tercero declarado..... | 20 |
| 4.2 IVA a declarar por tercero o proveedor | 22 |
| 5. Catálogo de países | 26 |

1. Objetivo

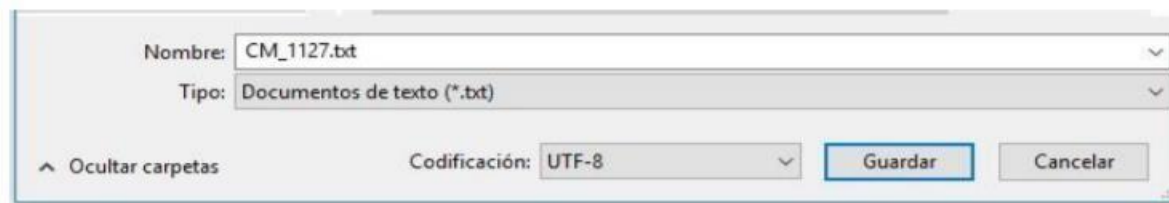
Poner a disposición el instructivo que detalla el procedimiento para crear los archivos .txt que, sirven para la importación masiva de la información a reportar en la Declaración Informativa de Operaciones con Terceros.

2. Condiciones generales

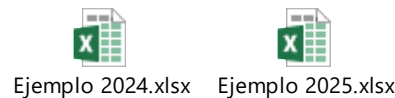
Para crear el archivo (.txt), se recomienda utilizar el bloc de notas o cualquier programa similar. Este archivo se divide en columnas delimitadas por el carácter denominado pipe ("|").

Al utilizar bloc de notas o cualquier programa similar, al momento de guardar el archivo, se debe cambiar el tipo de codificación "ANSI" por UTF-8, de la siguiente manera:

- Da doble clic en "bloc de notas" para agregar o editar información.
- Da clic en "Archivo" y "Guardar como".
- En la lista desplegable del campo "Codificación", selecciona la opción UTF-8.
- Da clic en "Guardar" para generar el archivo codificado.



Adicionalmente, se proporcionan los siguientes archivos en Excel, los cuales, tienen ejemplos relacionados, basados en el presente documento, para poder generar el archivo .txt, es decir, muestra cómo hacer los registros y el último campo contiene una fórmula, con la cual, resultan los registros estructurados para copiar y pegar en el .txt.



3. Especificaciones de los campos para crear el archivo .txt, declaraciones de ejercicios 2025 en adelante

Ingresa la información considerando el tipo de dato; si es obligatorio, si es opcional y si el campo debe quedar vacío. Todos los datos deben separarse por el carácter denominado pipe ("|").

Para los campos donde indica que no se permite decimales, se debe considerar que, si el resultado de la fórmula es número decimal, cada registro se debe ajustar de la siguiente manera:

- De .01 a .50 se ajusta a la unidad inmediata anterior. Ejemplo: 1,450.50 deberá reflejarse 1,450.
- De .51 a .99 se ajustará a la unidad inmediata superior. Ejemplo: 1,450.51 deberá reflejarse 1,451.

Lo anterior, de conformidad con el artículo 20, décimo párrafo del Código Fiscal de la Federación¹.

¹ **Artículo 20.-** Las contribuciones y sus accesorios se causarán y pagarán en moneda nacional. Los pagos que deban efectuarse en el extranjero se podrán realizar en la moneda del país de que se trate.

...

Para determinar las contribuciones se considerarán, inclusive, las fracciones del peso. No obstante lo anterior, para efectuar su pago, el monto se ajustará para que las que contengan cantidades que incluyan de 1 hasta 50 centavos se ajusten a la unidad inmediata anterior y las que contengan cantidades de 51 a 99 centavos, se ajusten a la unidad inmediata superior.

Febrero 2025



3.1 Datos del tercero declarado

| N° del Campo | Campo | Tipo de dato | Obligatorio u Opcional | Especificaciones |
|--------------|-------------------|-----------------------|------------------------|---|
| 1 | Tipo de tercero | Numérico 2 posiciones | Obligatorio | Es el tipo de proveedor o tercero a reportar: 04 Proveedor Nacional 05 Proveedor Extranjero 15 Proveedor Global |
| 2 | Tipo de operación | Numérico 2 posiciones | Obligatorio | Las opciones de tipo de operación varían para cada tipo de tercero. Proveedor Nacional 02 Enajenación de bienes 03 Prestación de Servicios Profesionales 06 Uso o goce temporal de bienes 08 Importación por transferencia virtual 85 Otros Proveedor Extranjero 02 Enajenación de bienes 03 Prestación de Servicios Profesionales 07 Importación de bienes o servicios Proveedor Global 87 Operaciones globales |



| | | | | |
|---|--|--|--|--|
| 3 | Registro Federal de Contribuyentes | Alfanumérico a 12 o 13 posiciones, los caracteres alfabéticos deben ser mayúsculas | Obligatorio para el tipo de tercero nacional y global Opcional para el tipo de tercero extranjero | Debe corresponder a una clave del Registro Federal de Contribuyentes emitida por el SAT, ya que se valida su existencia en las bases institucionales. Para el tipo de proveedor global se coloca XAXX010101000. |
| 4 | Número de identificación fiscal | Alfanumérico máximo 40 posiciones | Obligatorio para el tipo de tercero extranjero | Acepta caracteres especiales. Acepta valores [a-z (incluso ñ) y &]. Para los tipos de tercero nacional y global el campo se queda vacío. |
| 5 | Nombre del extranjero | Alfanumérico máximo 300 posiciones | Obligatorio para el tipo de tercero extranjero | Acepta caracteres especiales. Acepta valores [a-z (incluso ñ) y &]. Para los tipos de tercero nacional y global el campo se queda vacío. |
| 6 | País o jurisdicción de residencia fiscal | Alfabético 3 posiciones | Obligatorio para el tipo de tercero extranjero | El valor se toma del catálogo Países, que se encuentra al final de este instructivo. Para los tipos de tercero nacional y global el campo se queda vacío. |
| 7 | Especificar lugar de jurisdicción fiscal | Alfanumérico máximo 300 posiciones | Obligatorio condicionado para el tipo de tercero extranjero | Obligatorio cuando el valor del campo País o jurisdicción de residencia fiscal sea ZZZ (Otro). Si el valor del campo País o jurisdicción de residencia fiscal es diferente a ZZZ (Otro), el campo se queda vacío. Para los tipos de tercero nacional y global el campo se queda vacío. |



3.2 Valor de los actos o actividades

| N° del Campo | Campo | Tipo de dato | Obligatorio u Opcional | Especificaciones |
|--------------|--|----------------------------------|------------------------|--|
| 8 | Valor total de actos o actividades pagadas / Actos o actividades pagados en la región fronteriza norte | Numérico máximo 14 posiciones | Opcional | No permite decimales. Acepta cero. |
| 9 | Devoluciones, descuentos y bonificaciones / Actos o actividades pagados en la región fronteriza norte | Numérico máximo 14 posiciones | Opcional | No permite decimales. Acepta cero. El valor del campo debe ser igual o menor que el valor del campo anterior, Valor total de actos o actividades pagadas / Actos o actividades pagados en la región fronteriza norte. |
| 10 | Valor total de actos o actividades pagadas / Actos o actividades pagados en la región fronteriza sur | Numérico máximo 14 posiciones | Opcional | No permite decimales. Acepta cero. |
| 11 | Devoluciones, descuentos y bonificaciones / Actos o actividades pagados en la región fronteriza sur | Numérico máximo 14 posiciones | Opcional | No permite decimales. Acepta cero. El valor del campo debe ser igual o menor que el valor del campo anterior, Valor total de actos o actividades pagadas / Actos o actividades pagados en la región fronteriza sur. |



| | | | | |
|----|--|-------------------------------|----------|--|
| 12 | Valor total de actos o actividades pagadas / Actos o actividades totales pagados a la tasa del 16% de IVA | Númérico máximo 14 posiciones | Opcional | No permite decimales. Acepta cero. |
| 13 | Devoluciones, descuentos y bonificaciones / Actos o actividades totales pagados a la tasa del 16% de IVA | Númérico máximo 14 posiciones | Opcional | No permite decimales. Acepta cero. El valor del campo debe ser igual o menor que el valor del campo anterior, Valor total de actos o actividades pagadas / Actos o actividades totales pagados a la tasa del 16% de IVA. |
| 14 | Valor total de actos o actividades pagadas / Actos o actividades pagados en la importación por aduana de bienes tangibles a la tasa del 16% de IVA | Númérico máximo 14 posiciones | Opcional | No permite decimales. Acepta cero. |
| 15 | Devoluciones, descuentos y bonificaciones / Actos o actividades pagados en la importación por aduana de bienes tangibles a la tasa del 16% de IVA | Númérico máximo 14 posiciones | Opcional | No permite decimales. Acepta cero. El valor del campo debe ser igual o menor que el valor del campo anterior, Valor total de actos o actividades pagadas / Actos o actividades pagados en la importación por aduana de bienes tangibles a la tasa del 16% de IVA. |
| 16 | Valor total de actos o actividades pagadas / Actos o actividades pagados en la importación de bienes | Númérico máximo 14 posiciones | Opcional | No permite decimales. Acepta cero. |



| | | | | |
|----|--|-------------------------------------|----------|---|
| | intangibles y servicios a la tasa del 16% de IVA | | | |
| 17 | Devoluciones, descuentos y bonificaciones / Actos o actividades pagados en la importación de bienes intangibles y servicios a la tasa del 16% de IVA | Númérico máximo 14 posiciones | Opcional | No permite decimales. Acepta cero. El valor del campo debe ser igual o menor que el valor del campo anterior, Valor total de actos o actividades pagadas / Actos o actividades pagados en la importación de bienes intangibles y servicios a la tasa del 16% de IVA. |

3.3 IVA acreditable

El valor total del “IVA acreditable” más “IVA no acreditable” no puede ser mayor al “IVA pagado” determinado en el apartado “Valor de actos o actividades” del rubro que corresponda.

| N° del Campo | Campo | Tipo de dato | Obligatorio u Opcional | Especificaciones |
|--------------|---|-------------------------------------|------------------------|--|
| 18 | Exclusivamente de actividades gravadas / Monto del IVA pagado acreditable en la región fronteriza norte | Númérico máximo 14 posiciones | Opcional | No permite decimales. Acepta cero. Se ingresa monto cuando el valor del campo Valor total de actos o actividades pagadas / Actos o actividades pagados en la región fronteriza norte es mayor a cero. |



| | | | | |
|----|---|-------------------------------------|----------|---|
| 19 | Asociado a actividades por las cuales se aplicó una proporción / Monto del IVA pagado acreditable en la región frontera norte | Numérico máximo 14 posiciones | Opcional | No permite decimales. Acepta cero. Se ingresa monto cuando el valor del campo Valor total de actos o actividades pagadas / Actos o actividades pagados en la región frontera norte es mayor a cero. |
| 20 | Exclusivamente de actividades gravadas / Monto del IVA pagado acreditable en la región frontera sur | Numérico máximo 14 posiciones | Opcional | No permite decimales. Acepta cero. Se ingresa monto cuando el valor del campo Valor total de actos o actividades pagadas / Actos o actividades pagados en la región frontera sur es mayor a cero. |
| 21 | Asociado a actividades por las cuales se aplicó una proporción / Monto del IVA pagado acreditable en la región frontera sur | Numérico máximo 14 posiciones | Opcional | No permite decimales. Acepta cero. Se ingresa monto cuando el valor del campo Valor total de actos o actividades pagadas / Actos o actividades pagados en la región frontera sur es mayor a cero. |
| 22 | Exclusivamente de actividades gravadas / Monto del IVA pagado (acreditable a la tasa del 16%) | Numérico máximo 14 posiciones | Opcional | No permite decimales. Acepta cero. Se ingresa monto cuando el valor del campo Valor total de actos o actividades pagadas / Actos o actividades totales pagados a la tasa del 16% de IVA es mayor a cero. |



| | | | | |
|----|--|-------------------------------------|----------|--|
| 23 | Asociado a actividades por las cuales se aplicó una proporción / Monto del IVA pagado (acreditable a la tasa del 16%) | Numérico máximo 14 posiciones | Opcional | No permite decimales. Acepta cero. Se ingresa monto cuando el valor del campo Valor total de actos o actividades pagadas / Actos o actividades totales pagados a la tasa del 16% de IVA es mayor a cero. |
| 24 | Exclusivamente de actividades gravadas / Monto del IVA pagado (acreditable en la importación por aduana de bienes tangibles a la tasa del 16%) | Numérico máximo 14 posiciones | Opcional | No permite decimales. Acepta cero. Se ingresa monto cuando el valor del campo Valor total de actos o actividades pagadas / Actos o actividades pagados en la importación por aduana de bienes tangibles a la tasa del 16% de IVA es mayor a cero. |
| 25 | Asociado a actividades por las cuales se aplicó una proporción / Monto del IVA pagado (acreditable en la importación por aduana de bienes tangibles a la tasa del 16%) | Numérico máximo 14 posiciones | Opcional | No permite decimales. Acepta cero. Se ingresa monto cuando el valor del campo Valor total de actos o actividades pagadas / Actos o actividades pagados en la importación por aduana de bienes tangibles a la tasa del 16% de IVA es mayor a cero. |
| 26 | Exclusivamente de actividades gravadas / Monto del IVA pagado (acreditable en la importación de bienes intangibles y servicios a la tasa del 16%) | Numérico máximo 14 posiciones | Opcional | No permite decimales. Acepta cero. Se ingresa monto cuando el valor del campo Valor total de actos o actividades pagadas / Actos o actividades pagados en la |



| | | | | |
|----|---|-------------------------------------|----------|---|
| | | | | importación de bienes intangibles y servicios a la tasa del 16% de IVA es mayor a cero. |
| 27 | Asociado a actividades por las cuales se aplicó una proporción / Monto del IVA pagado (acreditable en la importación de bienes intangibles y servicios a la tasa del 16%) | Numérico máximo 14 posiciones | Opcional | No permite decimales. Acepta cero. Se ingresa monto cuando el valor del campo Valor total de actos o actividades pagadas / Actos o actividades pagados en la importación de bienes intangibles y servicios a la tasa del 16% de IVA es mayor a cero. |

3.4 IVA no acreditable

El valor total del “IVA acreditable” más “IVA no acreditable” no puede ser mayor al “IVA pagado” determinado en el apartado “Valor de actos o actividades” del rubro que corresponda.

| N° del Campo | Campo | Tipo de dato | Obligatorio u Opcional | Especificaciones |
|--------------|--|-------------------------------------|------------------------|---|
| 28 | Asociado a actividades por las cuales se aplicó una proporción / Monto del IVA pagado no acreditable en la región fronteriza norte | Numérico máximo 14 posiciones | Opcional | No permite decimales. Acepta cero. Se ingresa monto cuando el valor del campo Asociado a actividades por las cuales se aplicó una proporción / Monto del |



| | | | | |
|----|---|-------------------------------------|----------|---|
| | | | | IVA pagado acreditable en la región fronteriza norte es mayor a cero. |
| 29 | Asociado a actividades que no cumple con requisitos / Monto del IVA pagado no acreditable en la región fronteriza norte | Numérico máximo 14 posiciones | Opcional | No permite decimales. Acepta cero. Se ingresa monto cuando el valor del campo Asociado a actividades por las cuales se aplicó una proporción / Monto del IVA pagado acreditable en la región fronteriza norte es mayor a cero. |
| 30 | Asociado a actividades exentas / Monto del IVA pagado no acreditable en la región fronteriza norte | Numérico máximo 14 posiciones | Opcional | No permite decimales. Acepta cero. Se ingresa monto cuando el valor del campo Asociado a actividades por las cuales se aplicó una proporción / Monto del IVA pagado acreditable en la región fronteriza norte es mayor a cero. |
| 31 | Asociado a actividades no objeto / Monto del IVA pagado no acreditable en la región fronteriza norte | Numérico máximo 14 posiciones | Opcional | No permite decimales. Acepta cero. Se ingresa monto cuando el valor del campo Asociado a actividades por las cuales se aplicó una proporción / Monto del IVA pagado acreditable en la región fronteriza norte es mayor a cero. |



| | | | | |
|----|--|-------------------------------------|----------|---|
| 32 | Asociado a actividades por las cuales se aplicó una proporción / Monto del IVA pagado no acreditable en la región fronteriza sur | Numérico máximo 14 posiciones | Opcional | No permite decimales. Acepta cero. Se ingresa monto cuando el valor del campo Asociado a actividades por las cuales se aplicó una proporción / Monto del IVA pagado acreditable en la región fronteriza sur es mayor a cero. |
| 33 | Asociado a actividades que no cumple con requisitos / Monto del IVA pagado no acreditable en la región fronteriza sur | Numérico máximo 14 posiciones | Opcional | No permite decimales. Acepta cero. Se ingresa monto cuando el valor del campo Asociado a actividades por las cuales se aplicó una proporción / Monto del IVA pagado acreditable en la región fronteriza sur es mayor a cero. |
| 34 | Asociado a actividades exentas / Monto del IVA pagado no acreditable en la región fronteriza sur | Numérico máximo 14 posiciones | Opcional | No permite decimales. Acepta cero. Se ingresa monto cuando el valor del campo Asociado a actividades por las cuales se aplicó una proporción / Monto del IVA pagado acreditable en la región fronteriza sur es mayor a cero. |
| 35 | Asociado a actividades no objeto / Monto del IVA pagado no acreditable en la región fronteriza sur | Numérico máximo 14 posiciones | Opcional | No permite decimales. Acepta cero. Se ingresa monto cuando el valor del campo Asociado a actividades por las cuales se aplicó una proporción / Monto del |



| | | | | |
|----|--|-------------------------------------|----------|---|
| | | | | IVA pagado acreditable en la región fronteriza sur es mayor a cero. |
| 36 | Asociado a actividades por las cuales se aplicó una proporción / Monto del IVA pagado (no acreditable a la tasa del 16%) | Numérico máximo 14 posiciones | Opcional | No permite decimales. Acepta cero. Se ingresa monto cuando el valor del campo Asociado a actividades por las cuales se aplicó una proporción / Monto del IVA pagado (acreditable a la tasa del 16%) es mayor a cero. |
| 37 | Asociado a actividades que no cumple con requisitos / Monto del IVA pagado (no acreditable a la tasa del 16%) | Numérico máximo 14 posiciones | Opcional | No permite decimales. Acepta cero. Se ingresa monto cuando el valor del campo Asociado a actividades por las cuales se aplicó una proporción / Monto del IVA pagado (acreditable a la tasa del 16%) es mayor a cero. |
| 38 | Asociado a actividades exentas / Monto del IVA pagado (no acreditable a la tasa del 16%) | Numérico máximo 14 posiciones | Opcional | No permite decimales. Acepta cero. Se ingresa monto cuando el valor del campo Asociado a actividades por las cuales se aplicó una proporción / Monto del IVA pagado (acreditable a la tasa del 16%) es mayor a cero. |
| 39 | Asociado a actividades no objeto / Monto del IVA pagado (no acreditable a la tasa del 16%) | Numérico máximo 14 posiciones | Opcional | No permite decimales. Acepta cero. Se ingresa monto cuando el valor del campo Asociado a actividades por las cuales se aplicó una proporción / Monto del IVA pagado (acreditable a la tasa del 16%) es mayor a cero. |



| | | | | |
|----|---|-------------------------------------|----------|---|
| 40 | Asociado a actividades por las cuales se aplicó una proporción / Monto del IVA pagado (no acreditable en la importación por aduana de bienes tangibles a la tasa del 16%) | Numérico máximo 14 posiciones | Opcional | <p>No permite decimales.</p> <p>Acepta cero.</p> <p>Se ingresa monto cuando el valor del campo Asociado a actividades por las cuales se aplicó una proporción / Monto del IVA pagado (acreditable en la importación por aduana de bienes tangibles a la tasa del 16%) es mayor a cero.</p> |
| 41 | Asociado a actividades que no cumple con requisitos / Monto del IVA pagado (no acreditable en la importación por aduana de bienes tangibles a la tasa del 16%) | Numérico máximo 14 posiciones | Opcional | <p>No permite decimales.</p> <p>Acepta cero.</p> <p>Se ingresa monto cuando el valor del campo Asociado a actividades por las cuales se aplicó una proporción / Monto del IVA pagado (acreditable en la importación por aduana de bienes tangibles a la tasa del 16%) es mayor a cero.</p> |
| 42 | Asociado a actividades exentas / Monto del IVA pagado (no acreditable en la importación por aduana de bienes tangibles a la tasa del 16%) | Numérico máximo 14 posiciones | Opcional | <p>No permite decimales.</p> <p>Acepta cero.</p> <p>Se ingresa monto cuando el valor del campo Asociado a actividades por las cuales se aplicó una proporción / Monto del IVA pagado (acreditable en la importación por aduana de bienes tangibles a la tasa del 16%) es mayor a cero.</p> |
| 43 | Asociado a actividades no objeto / Monto del IVA pagado (no acreditable en la importación por | Numérico máximo 14 posiciones | Opcional | <p>No permite decimales.</p> <p>Acepta cero.</p> <p>Se ingresa monto cuando el valor del campo Asociado a actividades por las cuales se aplicó una proporción / Monto del</p> |



| | | | | |
|----|--|-------------------------------------|----------|---|
| | aduana de bienes tangibles a la tasa del 16%) | | | IVA pagado (acreditable en la importación por aduana de bienes tangibles a la tasa del 16%) es mayor a cero. |
| 44 | Asociado a actividades por las cuales se aplicó una proporción / Monto del IVA pagado (no acreditable en la importación de bienes intangibles y servicios a la tasa del 16%) | Numérico máximo 14 posiciones | Opcional | No permite decimales. Acepta cero. Se ingresa monto cuando el valor del campo Asociado a actividades por las cuales se aplicó una proporción / Monto del IVA pagado (acreditable en la importación de bienes intangibles y servicios a la tasa del 16%) es mayor a cero. |
| 45 | Asociado a actividades que no cumple con requisitos / Monto del IVA pagado (no acreditable en la importación de bienes intangibles y servicios a la tasa del 16%) | Numérico máximo 14 posiciones | Opcional | No permite decimales. Acepta cero. Se ingresa monto cuando el valor del campo Asociado a actividades por las cuales se aplicó una proporción / Monto del IVA pagado (acreditable en la importación de bienes intangibles y servicios a la tasa del 16%) es mayor a cero. |
| 46 | Asociado a actividades exentas / Monto del IVA pagado (no acreditable en la importación de bienes intangibles y servicios a la tasa del 16%) | Numérico máximo 14 posiciones | Opcional | No permite decimales. Acepta cero. Se ingresa monto cuando el valor del campo Asociado a actividades por las cuales se aplicó una proporción / Monto del IVA pagado (acreditable en la importación de bienes intangibles y servicios a la tasa del 16%) es mayor a cero. |



| | | | | |
|----|--|-------------------------------------|----------|---|
| 47 | Asociado a actividades no objeto / Monto del IVA pagado (no acreditable en la importación de bienes intangibles y servicios a la tasa del 16%) | Numérico máximo 14 posiciones | Opcional | No permite decimales. Acepta cero. Se ingresa monto cuando el valor del campo Asociado a actividades por las cuales se aplicó una proporción / Monto del IVA pagado (acreditable en la importación de bienes intangibles y servicios a la tasa del 16%) es mayor a cero. |
|----|--|-------------------------------------|----------|---|

3.5 Datos adicionales

| N° del Campo | Campo | Tipo de dato | Obligatorio u Opcional | Especificaciones |
|-----------------|---|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------------------|
| 48 | IVA retenido por el contribuyente | Numérico máximo 14 posiciones | Opcional | No permite decimales. Acepta cero. |
| 49 | Actos o actividades pagados en la importación de bienes y servicios por los que no se pagara el IVA (Exentos) | Numérico máximo 14 posiciones | Opcional | No permite decimales. Acepta cero. |
| 50 | Actos o actividades pagados por los que no se pagará el IVA (Exentos) | Numérico máximo 14 posiciones | Opcional | No permite decimales. Acepta cero. |



| | | | | |
|----|---|-------------------------------------|-------------|---|
| 51 | Demás actos o actividades pagados a la tasa del 0% de IVA | Numérico máximo 14 posiciones | Opcional | No permite decimales. Acepta cero. |
| 52 | Actos o actividades no objeto del IVA realizados en territorio nacional | Numérico máximo 14 posiciones | Opcional | No permite decimales. Acepta cero. |
| 53 | Actos o actividades no objeto del IVA por no contar con establecimiento en territorio nacional | Numérico máximo 14 posiciones | Opcional | No permite decimales. Acepta cero. |
| 54 | Manifiesto que se dio efectos fiscales a los comprobantes que amparan las operaciones realizadas con el proveedor | Numérico 2 posiciones | Obligatorio | Es el tipo de proveedor o tercero a reportar: 01 Sí 02 No |

4. Especificaciones de los campos para crear el archivo .txt, declaraciones del ejercicio 2024 y anteriores

Al ingresar la información, se debe considerar el tipo de dato; si es obligatorio, si es opcional y si el campo debe quedar vacío. Todos los datos deben separarse por el carácter denominado pipe ("|").

4.1 Datos del tercero declarado

| Nº del Campo | Campo | Tipo de dato | Obligatorio u Opcional | Especificaciones |
|--------------|-------------------|--------------------------|------------------------|---|
| 1 | Tipo de tercero | Numérico posiciones 2 | Obligatorio | Es el tipo de proveedor o tercero a reportar: 04 Proveedor Nacional 05 Proveedor Extranjero 15 Proveedor Global |
| 2 | Tipo de operación | Numérico posiciones 2 | Obligatorio | Las opciones de tipo de operación varían para cada tipo de tercero. Proveedor Nacional 03 Prestación de Servicios Profesionales 06 Uso o goce temporal de bienes 85 Otros Proveedor Extranjero 03 Prestación de Servicios Profesionales 85 Otros Proveedor Global 87 Operaciones globales |



| | | | | |
|---|--|--|--|--|
| 3 | Registro Federal de Contribuyentes | Alfanumérico a 12 o 13 posiciones, los caracteres alfabéticos deben ser mayúsculas | Obligatorio para el tipo de tercero nacional y global Opcional para el tipo de tercero extranjero | Debe corresponder a una clave del Registro Federal de Contribuyentes emitida por el SAT, ya que se valida su existencia en las bases institucionales. Para el tipo de proveedor global se coloca XAXX010101000. |
| 4 | Número de identificación fiscal | Alfanumérico máximo 40 posiciones | Obligatorio para el tipo de tercero extranjero | Acepta caracteres especiales. Acepta valores [a-z (incluso ñ) y &]. Para los tipos de tercero nacional y global el campo se queda vacío. |
| 5 | Nombre del extranjero | Alfanumérico máximo 300 posiciones | Obligatorio para el tipo de tercero extranjero | Acepta caracteres especiales. Acepta valores [a-z (incluso ñ) y &]. Para los tipos de tercero nacional y global el campo se queda vacío. |
| 6 | País o jurisdicción de residencia fiscal | Alfabético 3 posiciones | Obligatorio para el tipo de tercero extranjero | El valor se toma del catálogo Países, que se encuentra al final de este instructivo. Para los tipos de tercero nacional y global el campo se queda vacío. |
| 7 | Especificar lugar de jurisdicción fiscal | Alfanumérico máximo 300 posiciones | Obligatorio condicionado para el tipo de tercero extranjero | Obligatorio cuando el valor del campo País o jurisdicción de residencia fiscal sea ZZZ (Otro). Si el valor del campo País o jurisdicción de residencia fiscal es diferente a ZZZ (Otro), el campo se queda vacío. Para los tipos de tercero nacional y global el campo se queda vacío. |



4.2 IVA a declarar por tercero o proveedor

| N° del Campo | Campo | Tipo de dato | Obligatorio u Opcional | Especificaciones |
|--------------|--|-------------------------------|------------------------|--|
| 8 | Valor de los actos o actividades / Actos o actividades pagados a la tasa del 16% de IVA | Numérico máximo 14 posiciones | Opcional | No permite decimales. Acepta cero. |
| 9 | Monto del IVA pagado no acreditable / Actos o actividades pagados a la tasa del 16% de IVA | Numérico máximo 14 posiciones | Opcional | No permite decimales. Acepta cero. El valor de este campo debe ser menor o igual, al valor resultante de multiplicar el valor del campo anterior (Valor de los actos o actividades / Actos o actividades pagados a la tasa del 16% de IVA) por 0.16 |
| 10 | Valor de los actos o actividades / Actos o actividades pagados a la tasa del 11% de IVA | Numérico máximo 14 posiciones | Opcional | No permite decimales. Acepta cero. El campo solo aplica para declaraciones: Ejercicio 2014, Periodicidad 1-Mensual y Período enero Ejercicio 2014, Periodicidad 5-Semestral (A) y Período 1° Enero-Junio Para los demás casos se queda vacío. |



| | | | | |
|----|---|----------------------------------|----------|---|
| 11 | Monto del IVA pagado no acreditable / Actos o actividades pagados a la tasa del 11% de IVA | Numérico máximo 14 posiciones | Opcional | <p>No permite decimales.</p> <p>Acepta cero.</p> <p>El valor de este campo debe ser menor o igual, al valor resultante de multiplicar el valor del campo anterior (Valor de los actos o actividades / Actos o actividades pagados a la tasa del 11% de IVA) por 0.11</p> <p>El campo solo aplica para declaraciones:</p> <p>Ejercicio 2014, Periodicidad 1-Mensual y Período enero</p> <p>Ejercicio 2014, Periodicidad 5-Semestral (A) y Período 1º Enero-Junio</p> <p>Para los demás casos se queda vacío.</p> |
| 12 | Valor de los actos o actividades / Actos o actividades pagados en la región fronteriza norte | Numérico máximo 14 posiciones | Opcional | <p>No permite decimales.</p> <p>Acepta cero.</p> <p>El campo se queda vacío para ejercicios 2018 hacia atrás.</p> |
| 13 | Monto del IVA pagado no acreditable / Actos o actividades pagados en la región fronteriza norte | Numérico máximo 14 posiciones | Opcional | <p>No permite decimales.</p> <p>Acepta cero.</p> <p>El campo se queda vacío para ejercicios 2018 hacia atrás.</p> <p>El valor de este campo debe ser menor o igual, al valor resultante de multiplicar el valor del campo anterior (Valor de los actos o actividades / Actos o actividades pagados en la región fronteriza norte) por 0.08</p> |



| | | | | |
|----|---|----------------------------------|----------|---|
| 14 | Valor de los actos o actividades / Actos o actividades pagados en la región fronteriza sur | Numérico máximo 14 posiciones | Opcional | No permite decimales. Acepta cero. El campo se queda vacío para ejercicios 2020 hacia atrás. |
| 15 | Monto del IVA pagado no acreditable / Actos o actividades pagados en la región fronteriza sur | Numérico máximo 14 posiciones | Opcional | No permite decimales. Acepta cero. El campo se queda vacío para ejercicios 2020 hacia atrás. El valor de este campo debe ser menor o igual, al valor resultante de multiplicar el valor del campo anterior (Valor de los actos o actividades / Actos o actividades pagados en la región fronteriza sur) por 0.08 |
| 16 | Valor de los actos o actividades / Actos o actividades pagados en la importación de bienes y servicios a la tasa del 16% de IVA | Numérico máximo 14 posiciones | Opcional | No permite decimales. Acepta cero. Para el tipo de tercero nacional el campo se queda vacío. |
| 17 | Monto del IVA pagado no acreditable / Actos o actividades pagados en la importación de bienes y | Numérico máximo 14 posiciones | Opcional | No permite decimales. Acepta cero. Para el tipo de tercero nacional el campo se queda vacío. El valor de este campo debe ser menor o igual, al valor resultante de multiplicar el valor del campo anterior (Valor de los actos o |



| | | | | |
|----|--|----------------------------------|----------|--|
| | servicios a la tasa del 16% de IVA | | | actividades / Actos o actividades pagados en la importación de bienes y servicios a la tasa del 16% de IVA) por 0.16 |
| 18 | Valor de los actos o actividades / Actos o actividades pagados en la importación de bienes y servicios por los que no se pagará el IVA (Exentos) | Numérico máximo 14 posiciones | Opcional | No permite decimales. Acepta cero. Para el tipo de tercero nacional el campo se queda vacío. |
| 19 | Valor de los actos o actividades / Actos o actividades pagados por los que no se pagará el IVA (Exentos) | Numérico máximo 14 posiciones | Opcional | No permite decimales. Acepta cero. |
| 20 | Valor de los actos o actividades / Demás actos o actividades pagados a la tasa del 0% de IVA | Numérico máximo 14 posiciones | Opcional | No permite decimales. Acepta cero. |
| 21 | Valor de los actos o actividades / Actos o actividades no objeto del IVA | Numérico máximo 14 posiciones | Opcional | No permite decimales. Acepta cero. |



| | | | | |
|----|--|-------------------------------|----------|---------------------------------------|
| 22 | IVA pagado / IVA retenido por el contribuyente | Numérico máximo 14 posiciones | Opcional | No permite decimales. Acepta cero. |
| 23 | IVA pagado / IVA por devoluciones, descuentos y bonificaciones sobre adquisición de mercancías y gastos en general | Numérico máximo 14 posiciones | Opcional | No permite decimales. Acepta cero. |

5. Catálogo de países

| Clave | País |
|-------|-------------------|
| AFG | Afganistán |
| ALA | Islas Aland |
| ALB | Albania |
| DEU | Alemania |
| AND | Andorra |
| AGO | Angola |
| AIA | Anguila |
| ATA | Antártida |
| ATG | Antigua y Barbuda |

| Clave | País |
|-------|----------------|
| SAU | Arabia Saudita |
| DZA | Argelia |
| ARG | Argentina |
| ARM | Armenia |
| ABW | Aruba |
| AUS | Australia |
| AUT | Austria |
| AZE | Azerbaiyán |
| BHS | Bahamas (las) |



| Clave | País |
|-------|----------------------------------|
| BGD | Bangladés |
| BRB | Barbados |
| BHR | Baréin |
| BEL | Bélgica |
| BLZ | Belice |
| BEN | Benín |
| BMU | Bermudas |
| BLR | Bielorrusia |
| MMR | Myanmar |
| BOL | Bolivia, Estado Plurinacional de |
| BIH | Bosnia y Herzegovina |
| BWA | Botsuana |
| BRA | Brasil |
| BRN | Brunéi Darussalam |
| BGR | Bulgaria |
| BFA | Burkina Faso |
| BDI | Burundi |
| BTN | Bután |
| CPV | Cabo Verde |
| KHM | Camboya |
| CMR | Camerún |
| CAN | Canadá |
| QAT | Catar |

| Clave | País |
|-------|---|
| BES | Bonaire, San Eustaquio y Saba |
| TCD | Chad |
| CHL | Chile |
| CHN | China |
| CYP | Chipre |
| COL | Colombia |
| COM | Comoras |
| PRK | Corea (la República Democrática Popular de) |
| KOR | Corea (la República de) |
| CIV | Côte d'Ivoire |
| CRI | Costa Rica |
| HRV | Croacia |
| CUB | Cuba |
| CUW | Curaçao |
| DNK | Dinamarca |
| DMA | Dominica |
| ECU | Ecuador |
| EGY | Egipto |
| SLV | El Salvador |
| ARE | Emiratos Árabes Unidos (Los) |
| ERI | Eritrea |
| SVK | Eslovaquia |



| Clave | País |
|-------|----------------------|
| SVN | Eslovenia |
| ESP | España |
| USA | Estados Unidos (los) |
| EST | Estonia |
| ETH | Etiopía |
| PHL | Filipinas (las) |
| FIN | Finlandia |
| FJI | Fiyi |
| FRA | Francia |
| GAB | Gabón |
| GMB | Gambia (La) |
| GEO | Georgia |
| GHA | Ghana |
| GIB | Gibraltar |
| GRD | Granada |
| GRC | Grecia |
| GRL | Groenlandia |
| GLP | Guadalupe |
| GUM | Guam |
| GTM | Guatemala |
| GUF | Guayana Francesa |
| GGY | Guernsey |
| GIN | Guinea |

| Clave | País |
|-------|--|
| GNB | Guinea-Bisáu |
| GNQ | Guinea Ecuatorial |
| GUY | Guyana |
| HTI | Haití |
| HND | Honduras |
| HKG | Hong Kong |
| HUN | Hungría |
| IND | India |
| IDN | Indonesia |
| IRQ | Irak |
| IRN | Irán (la República Islámica de) |
| IRL | Irlanda |
| BVT | Isla Bouvet |
| IMN | Isla de Man |
| CXR | Isla de Navidad |
| NFK | Isla Norfolk |
| ISL | Islandia |
| CYM | Islas Caimán (las) |
| CCK | Islas Cocos (Keeling) |
| COK | Islas Cook (las) |
| FRO | Islas Feroe (las) |
| SGS | Georgia del sur y las islas sandwich del sur |



| Clave | País |
|-------|---|
| HMD | Isla Heard e Islas McDonald |
| FLK | Islas Malvinas [Falkland] (las) |
| MNP | Islas Marianas del Norte (las) |
| MHL | Islas Marshall (las) |
| PCN | Pitcairn |
| SLB | Islas Salomón (las) |
| TCA | Islas Turcas y Caicos (las) |
| UMI | Islas de Ultramar Menores de Estados Unidos (las) |
| VGB | Islas Vírgenes (Británicas) |
| VIR | Islas Vírgenes (EE.UU.) |
| ISR | Israel |
| ITA | Italia |
| JAM | Jamaica |
| JPN | Japón |
| JEY | Jersey |
| JOR | Jordania |
| KAZ | Kazajistán |
| KEN | Kenia |
| KGZ | Kirguistán |
| KIR | Kiribati |
| KWT | Kuwait |
| LAO | Lao, (la) República Democrática Popular |

| Clave | País |
|-------|---------------------------------------|
| LSO | Lesoto |
| LVA | Letonia |
| LBN | Líbano |
| LBR | Liberia |
| LBY | Libia |
| LIE | Liechtenstein |
| LTU | Lituania |
| LUX | Luxemburgo |
| MAC | Macao |
| MDG | Madagascar |
| MYS | Malasia |
| MWI | Malawi |
| MDV | Maldivas |
| MLI | Malí |
| MLT | Malta |
| MAR | Marruecos |
| MTQ | Martinica |
| MUS | Mauricio |
| MRT | Mauritania |
| MYT | Mayotte |
| FSM | Micronesia (los Estados Federados de) |
| MDA | Moldavia (la República de) |
| MCO | Mónaco |



| Clave | País |
|-------|----------------------|
| MNG | Mongolia |
| MNE | Montenegro |
| MSR | Montserrat |
| MOZ | Mozambique |
| NAM | Namibia |
| NRU | Nauru |
| NPL | Nepal |
| NIC | Nicaragua |
| NER | Níger (el) |
| NGA | Nigeria |
| NIU | Niue |
| NOR | Noruega |
| NCL | Nueva Caledonia |
| NZL | Nueva Zelanda |
| OMN | Omán |
| NLD | Países Bajos (los) |
| PAK | Pakistán |
| PLW | Palaos |
| PSE | Palestina, Estado de |
| PAN | Panamá |
| PNG | Papúa Nueva Guinea |
| PRY | Paraguay |
| PER | Perú |

| Clave | País |
|-------|---|
| PYF | Polinesia Francesa |
| POL | Polonia |
| PRT | Portugal |
| PRI | Puerto Rico |
| GBR | Reino Unido (el) |
| CAF | República Centroafricana (la) |
| CZE | República Checa (la) |
| MKD | Macedonia (la antigua República Yugoslava de) |
| COG | Congo |
| COD | Congo (la República Democrática del) |
| DOM | República Dominicana (la) |
| REU | Reunión |
| RWA | Ruanda |
| ROU | Rumania |
| RUS | Rusia, (la) Federación de |
| ESH | Sahara Occidental |
| WSM | Samoa |
| ASM | Samoa Americana |
| BLM | San Bartolomé |
| KNA | San Cristóbal y Nieves |
| SMR | San Marino |
| MAF | San Martín (parte francesa) |



| Clave | País |
|-------|--|
| SPM | San Pedro y Miquelón |
| VCT | San Vicente y las Granadinas |
| SHN | Santa Helena, Ascensión y Tristán de Acuña |
| LCA | Santa Lucía |
| STP | Santo Tomé y Príncipe |
| SEN | Senegal |
| SRB | Serbia |
| SYC | Seychelles |
| SLE | Sierra leona |
| SGP | Singapur |
| SXM | Sint Maarten (parte holandesa) |
| SYR | Siria, (la) República Árabe |
| SOM | Somalia |
| LKA | Sri Lanka |
| SWZ | Suazilandia |
| ZAF | Sudáfrica |
| SDN | Sudán (el) |
| SSD | Sudán del Sur |
| SWE | Suecia |
| CHE | Suiza |
| SUR | Surinam |
| SJM | Svalbard y Jan Mayen |

| Clave | País |
|-------|---|
| THA | Tailandia |
| TWN | Taiwán (Provincia de China) |
| TZA | Tanzania, República Unida de |
| TJK | Tayikistán |
| IOT | Territorio Británico del Océano Índico (el) |
| ATF | Territorios Australes Franceses (los) |
| TLS | Timor-Leste |
| TGO | Togo |
| TKL | Tokelau |
| TON | Tonga |
| TTO | Trinidad y Tobago |
| TUN | Túnez |
| TKM | Turkmenistán |
| TUR | Turquía |
| TUV | Tuvalu |
| UKR | Ucrania |
| UGA | Uganda |
| URY | Uruguay |
| UZB | Uzbekistán |
| VUT | Vanuatu |
| VAT | Santa Sede[Estado de la Ciudad del Vaticano] (la) |
| VEN | Venezuela, República Bolivariana de |



| Clave | País |
|-------|-----------------|
| VNM | Viet Nam |
| WLF | Wallis y Futuna |
| YEM | Yemen |
| DJI | Yibuti |
| ZMB | Zambia |
| ZWE | Zimbabue |
| ZZZ | Otro |