

FISCALIA®

Conoce qué 'uso de CFDI' utilizar según el régimen del receptor

abril 11, 2023



Fiscalía - C.I.F.

Recientemente se publica por Fiscalía el artículo "[CFDI 4.0: La relación entre el régimen fiscal del receptor y el uso del CFDI](#)" en donde se indica que el campo "Uso del CFDI" (donde se define qué uso tiene ese comprobante) depende del régimen fiscal registrado para el emisor. En ese sentido, es importante conocer los regímenes fiscales que se aceptan para cada tipo de uso del CFDI. Esto puede identificarse en la columna "Régimen Fiscal Receptor" del catálogo de uso `c_UsoCFDI`.

A fin de simplificar este estudio, a continuación se indican los distintos regímenes fiscales vigentes y, además, los usos de CFDI compatibles con cada régimen.

A fin de simplificar la lectura, las siguientes claves del Uso del CFDI serán agrupadas bajo el término "Deducciones personales":

- D01 - Honorarios médicos, dentales y gastos hospitalarios
- D02 - Gastos médicos por incapacidad o discapacidad
- D03 - Gastos funerales
- D04 - Donativos
- D05 - Intereses reales efectivamente pagados por créditos hipotecarios (casa habitación)
- D06 - Aportaciones voluntarias al SAR
- D07 - Primas por seguros de gastos médicos
- D08 - Gastos de transportación escolar obligatoria
- D09 - Depósitos en cuentas para el ahorro, primas que tengan como base planes de pensiones
- D10 - Pagos por servicios educativos (colegiaturas)

Los regímenes se presentan según si son "exclusivos" para personas morales, para personas físicas, o si tanto personas físicas o morales pueden utilizar el régimen en cuestión.

Regímenes exclusivos de personas morales

Régimen	Usos de CFDI disponibles
	<ul style="list-style-type: none">• G01 - Adquisición de mercancías

General de Ley Personas Morales	<ul style="list-style-type: none"> • G02 - Devoluciones, descuentos o bonificaciones • G03 - Gastos en general • I01 - Construcciones • I02 - Mobiliario y equipo de oficina por inversiones • I03 - Equipo de transporte • I04 - Equipo de cómputo y accesorios • I05 - Dados, troqueles, moldes, matrices y herramental • I06 - Comunicaciones telefónicas • I07 - Comunicaciones satelitales • I08 - Otra maquinaria y equipo • CP01 - Pagos • S01 - Sin efectos fiscales
Personas Morales con Fines no Lucrativos	<ul style="list-style-type: none"> • G01 - Adquisición de mercancías • G02 - Devoluciones, descuentos o bonificaciones • G03 - Gastos en general • I01 - Construcciones • I02 - Mobiliario y equipo de oficina por inversiones • I03 - Equipo de transporte • I04 - Equipo de cómputo y accesorios • I05 - Dados, troqueles, moldes, matrices y herramental • I06 - Comunicaciones telefónicas • I07 - Comunicaciones satelitales • I08 - Otra maquinaria y equipo • CP01 - Pagos • S01 - Sin efectos fiscales
Sociedades Cooperativas de Producción que optan por diferir sus ingresos	<ul style="list-style-type: none"> • G01 - Adquisición de mercancías • G02 - Devoluciones, descuentos o bonificaciones • G03 - Gastos en general • I01 - Construcciones • I02 - Mobiliario y equipo de oficina por inversiones • I03 - Equipo de transporte • I04 - Equipo de cómputo y accesorios • I05 - Dados, troqueles, moldes, matrices y herramental • I06 - Comunicaciones telefónicas • I07 - Comunicaciones satelitales • I08 - Otra maquinaria y equipo • CP01 - Pagos • S01 - Sin efectos fiscales
Actividades Agrícolas, Ganaderas, Silvícolas y Pesqueras	<ul style="list-style-type: none"> • G01 - Adquisición de mercancías • G02 - Devoluciones, descuentos o bonificaciones • G03 - Gastos en general • I01 - Construcciones • I02 - Mobiliario y equipo de oficina por inversiones • I03 - Equipo de transporte • I04 - Equipo de cómputo y accesorios • I05 - Dados, troqueles, moldes, matrices y herramental • I06 - Comunicaciones telefónicas • I07 - Comunicaciones satelitales • I08 - Otra maquinaria y equipo • CP01 - Pagos • S01 - Sin efectos fiscales
Opcional para Grupos de Sociedades	<ul style="list-style-type: none"> • G01 - Adquisición de mercancías • G02 - Devoluciones, descuentos o bonificaciones • G03 - Gastos en general • I01 - Construcciones • I02 - Mobiliario y equipo de oficina por inversiones • I03 - Equipo de transporte • I04 - Equipo de cómputo y accesorios • I05 - Dados, troqueles, moldes, matrices y herramental • I06 - Comunicaciones telefónicas • I07 - Comunicaciones satelitales • I08 - Otra maquinaria y equipo • CP01 - Pagos • S01 - Sin efectos fiscales
	<ul style="list-style-type: none"> • G01 - Adquisición de mercancías • G02 - Devoluciones, descuentos o bonificaciones

Coordinados	<ul style="list-style-type: none"> • G03 - Gastos en general • I01 - Construcciones • I02 - Mobiliario y equipo de oficina por inversiones • I03 - Equipo de transporte • I04 - Equipo de cómputo y accesorios • I05 - Dados, troqueles, moldes, matrices y herramental • I06 - Comunicaciones telefónicas • I07 - Comunicaciones satelitales • I08 - Otra maquinaria y equipo • CP01 - Pagos • S01 - Sin efectos fiscales
-------------	---

Regímenes exclusivos de personas físicas

Régimen	Usos de CFDI disponibles
Sueldos y Salarios e Ingresos Asimilados a Salarios	<ul style="list-style-type: none"> • Deducciones personales • CN01 - Nómina • CP01 - Pagos • S01 - Sin efectos fiscales
Arrendamiento	<ul style="list-style-type: none"> • G01 - Adquisición de mercancías • G02 - Devoluciones, descuentos o bonificaciones • G03 - Gastos en general • I01 - Construcciones • I02 - Mobiliario y equipo de oficina por inversiones • I03 - Equipo de transporte • I04 - Equipo de cómputo y accesorios • I05 - Dados, troqueles, moldes, matrices y herramental • I06 - Comunicaciones telefónicas • I07 - Comunicaciones satelitales • I08 - Otra maquinaria y equipo • Deducciones personales • CP01 - Pagos • S01 - Sin efectos fiscales
Régimen de Enajenación o Adquisición de Bienes	<ul style="list-style-type: none"> • Deducciones personales • CP01 - Pagos • S01 - Sin efectos fiscales
Demás ingresos	<ul style="list-style-type: none"> • Deducciones personales • CP01 - Pagos • S01 - Sin efectos fiscales
Ingresos por Dividendos (socios y accionistas)	<ul style="list-style-type: none"> • Deducciones personales • CP01 - Pagos • S01 - Sin efectos fiscales
Personas Físicas con Actividades Empresariales y Profesionales	<ul style="list-style-type: none"> • G01 - Adquisición de mercancías • G02 - Devoluciones, descuentos o bonificaciones • G03 - Gastos en general • I01 - Construcciones • I02 - Mobiliario y equipo de oficina por inversiones • I03 - Equipo de transporte • I04 - Equipo de cómputo y accesorios • I05 - Dados, troqueles, moldes, matrices y herramental • I06 - Comunicaciones telefónicas • I07 - Comunicaciones satelitales • I08 - Otra maquinaria y equipo • Deducciones personales • CP01 - Pagos • S01 - Sin efectos fiscales
Ingresos por intereses	<ul style="list-style-type: none"> • Deducciones personales • CP01 - Pagos • S01 - Sin efectos fiscales
Régimen de los ingresos por	<ul style="list-style-type: none"> • Deducciones personales

obtención de premios	<ul style="list-style-type: none"> • CP01 %u2013 Pagos • S01 - Sin efectos fiscales
Incorporación Fiscal	<ul style="list-style-type: none"> • G01 - Adquisición de mercancías • G02 - Devoluciones, descuentos o bonificaciones • G03 - Gastos en general • I01 - Construcciones • I02 - Mobiliario y equipo de oficina por inversiones • I03 - Equipo de transporte • I04 - Equipo de cómputo y accesorios • I05 - Dados, troqueles, moldes, matrices y herramental • I06 - Comunicaciones telefónicas • I07 - Comunicaciones satelitales • I08 - Otra maquinaria y equipo • CP01 - Pagos • S01 - Sin efectos fiscales
Régimen de las Actividades Empresariales con ingresos a través de Plataformas Tecnológicas	<ul style="list-style-type: none"> • G01 - Adquisición de mercancías • G02 - Devoluciones, descuentos o bonificaciones • G03 - Gastos en general • I01 - Construcciones • I02 - Mobiliario y equipo de oficina por inversiones • I03 - Equipo de transporte • I04 - Equipo de cómputo y accesorios • I05 - Dados, troqueles, moldes, matrices y herramental • I06 - Comunicaciones telefónicas • I07 - Comunicaciones satelitales • I08 - Otra maquinaria y equipo • Deducciones personales • CP01 - Pagos • S01 - Sin efectos fiscales
Sin obligaciones fiscales	<ul style="list-style-type: none"> • CP01 %u2013 Pagos • S01 - Sin efectos fiscales

Regímenes para personas físicas y personas morales

Régimen	Usos de CFDI disponibles
Régimen Simplificado de Confianza (RESICO) ^[*]	<ul style="list-style-type: none"> • G01 - Adquisición de mercancías • G02 - Devoluciones, descuentos o bonificaciones • G03 - Gastos en general • I01 - Construcciones • I02 - Mobiliario y equipo de oficina por inversiones • I03 - Equipo de transporte • I04 - Equipo de cómputo y accesorios • I05 - Dados, troqueles, moldes, matrices y herramental • I06 - Comunicaciones telefónicas • I07 - Comunicaciones satelitales • I08 - Otra maquinaria y equipo • Deducciones personales • CP01 - Pagos • S01 - Sin efectos fiscales
Residentes en el Extranjero sin Establecimiento Permanente en México	<ul style="list-style-type: none"> • CP01 %u2013 Pagos • S01 - Sin efectos fiscales

Comentarios finales

Utiliza esta matriz de referencia para establecer políticas al momento de facturar ya sea a través de un sistema, o bien, a través del personal de atención a clientes que tengas en tu empresa.

Nota al pie

[*] De acuerdo con la matriz de errores del CFDI 4.0, el valor contenido en el UsoCFDI debe aplicar para el tipo de persona del receptor y el régimen correspondiente, de forma que aun cuando pareciera que un contribuyente del RESICO de personas morales pudiera recibir un CFDI con el campo UsoCFDI llenado con la clave de alguna de las deducciones personales, lo cierto es que el sistema validará que estas deducciones son exclusivas para personas físicas y manifestará el error.

