DOCUMENTO FUNCIONAL

FORMATO DE LOS CFE

e-Factura

COMPROBANTE FISCAL ELECTRÓNICO

DGI Dirección General Impositiva

VERSIÓN 16- 06/06/2016

Fecha: 06/06/2016

ÍNDICE

ACTUALIZACIONES DE VERSIÓN 3
1. INTRODUCCIÓN 10
2. CONTENIDO DE LOS COMPROBANTES FISCALES ELECTRÓNICOS 11
2.1. ZONAS DEL COMPROBANTE FISCAL ELECTRÓNICO 11
2.2. DETALLES POR ZONA 13
A.- ENCABEZADO 14
B.- DETALLE DE PRODUCTOS O SERVICIOS 27
C.- SUBTOTALES INFORMATIVOS 35
D.- INFORMACIÓN DE DESCUENTOS O RECARGOS 36
E.- MEDIOS DE PAGO 38
F.- INFORMACIÓN DE REFERENCIA 39
G.- CONSTANCIA AUTORIZACIÓN PARA EMISIÓN DE CFE (CAE) 41
H.- FECHA Y HORA DE FIRMA ELECTRÓNICA AVANZADA DEL COMPROBANTE 42
I.- FIRMA ELECTRÓNICA AVANZADA DEL COMPROBANTE COMPLETO 43
J.- ANEXO-ADENDA 44
K.- COMPLEMENTO FISCAL 45
FORMATO DE LA REPRESENTACIÓN IMPRESA 47
3. TABLAS 53
A.- TIPO DE COMPROBANTE 53
B.- TASAS DE IVA 54
C.- PERCEPCIÓN/RETENCIÓN 54
D.- TABLA DE MONEDAS 56
- ESTÁNDAR INTERNACIONAL ISO 4217 56
- OTRAS 57

Actualizaciones de Versión

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 o 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: o se eliminan Zonas L y M, o 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, o se eliminan los campos tipo CFE, Serie y Nº de comprobante (K1, 2 y 3 en versión 12) o se renumeran los campos: RUC emisor, Cód. tipo documento, Nº documento y Nombre mandante (K4, 5, 6 y 7 en versión 12) o se agrega campo K3 Código país. • En Formato Representación Impresa: o se incorporan tipos de CFE ventas por cuenta ajena en: ▪ 2-Identificación del comprobante, ▪ 3-Identificación del receptor ▪ 5-Pie del comprobante-Leyenda. o 3-Identificación del receptor o 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 • I-C3: se modifica descripción de la Firma Electrónica Avanzada del Comprobante Completo • En Formato Representación Impresa se incorpora Complemento Fiscal
Versión 11-1 – 26/01/2014	• A-C13: se modifica descripción y se elimina asterisco. • A-C14: se modifica código de obligatoriedad. • A-C15: se modifica descripción y se agrega código en validación.

	• En Formato Representación Impresa en: o Identificación receptor en operaciones de exportación se agrega domicilio o Adenda: se agrega información.
Versión 11 – 29/11/2013	• Se incorpora tipo de comprobantes: e-Factura de Exportación y sus notas de corrección, e-Remito de Exportación • A-C13, A-C14 y A-C15: se incorporan campos para los comprobantes de exportación • A-C60: se agrega validación y se modifica código de obligatoriedad. • B-C11: se modifica validación y código de obligatoriedad • F-C3: se modifica código obligatoriedad de impresión. • J-Anexo-Adenda: se recomienda tipo de formato. • En Formato Representación Impresa o 2- Identificación del tipo de Comprobante: se agregan nuevos tipos de CFE de exportación. o 3- Identificación del receptor: se agrega obligación de impresión en exportación o 5- Pie del Comprobante: ▪ Sello Digital: se incorpora parámetros por nuevos CFE de exportación ▪ Leyenda: se incorpora frase por nuevos CFE de exportación. • 3 Tablas A. Tipo de Comprobantes: se incorporan nuevos tipos de CFE de exportación
Versión 10-21/10/2013	• A-C7 y A-C12 se modifica validación. • A-C47: se agrega asterisco de obligatoriedad. • A-C60, A-C61 y A-C63: se modifica código de obligatoriedad para el e-resguardo. • A-C62-1: se modifica descripción • A-C128 y A-C129: se modifica descripción. • B-C4: se explicita forma de impresión para indicador de facturación. • B-C22 y B-C23: se modifica validación.
Versión 09 – 05/08/2013	• A-C124 y 125: se incorpora validaciones.
Versión 08 – 31/07/2013	Versión anulada.
Versión 07 – 16/07/2013	• A-C60,61 y 62: se modifica validación • A-C62.1: se incorpora campo • 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: o 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: o Información General: se agrega campo: Personalización. o 3-Identificación del receptor: se modifica impresión para operaciones a consumo final cuyo monto neto es superior a 10.000 UI. o 4-Cuerpo del comprobante: ▪ Fecha del comprobante: se flexibiliza modo de impresión. ▪ Totales: se modifica obligación de impresión. o 5-Pie del comprobante: se modifica modo de impresión del código de seguridad. o Adenda: se flexibiliza impresión y su ubicación dentro del cuerpo del CFE.
Versión 02 – 26/07/2012	• En Formato Representación Impresa se modifica: o impresión en varias hojas o impresión de la Adenda

Versión 01 – 01/07/2012	• B-C4 se modifica texto en validación del indicador de facturación 9. • B-C10: se modifica descripción y se modifica modo de impresión. • En Formato Representación Impresa: 5- Pie del comprobante: Se modifica los datos que contiene el QR-Code
Preliminar Versión 11 – 18/04/2012	• A-C61: se modifica validación • A-C67: se modifica código de impresión • A-C125: se modifica validación • B-C4: se modifica tipo, se incorpora validación y se modifica obligatoriedad • H-C1: se modifica validación • En Formato Representación Impresa: se modifican: o Dimensiones mínimas o Tamaño mínimo del rollo de papel continuo
Preliminar Versión 10 – 28/02/2012	• 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. • En Zona J, se incorpora información y se modifica obligatoriedad de la zona según tipo de CFE • En Formato Representación Impresa: 5- Pie del comprobante: o Se flexibiliza ubicación de datos o Se incorpora la Serie en Número inicial y final del CAE • En Formato Representación Impresa – Adenda: se incorpora información
Preliminar Versión 09 – 26/01/2012	• A-C110 se modifica descripción y validación por incorporarse código para la Unidad Indexada y Unidad reajustable • En Formato Representación Impresa: 5 – Pie del comprobante se modifica ubicación del campo Constancia de IVA al día • D-Estándar Internacional ISO 4217: se sustituye por D-Tabla de monedas
Preliminar Versión 08 – 15/11/2011	• Se modifican los campos con tipo NUM18 a NUM17 • Se modifica en campos tasa, el Tipo. • Se modifica en campos fecha o fecha y hora, el Tipo. • A-C129: se modifica modo de impresión. • En Zona H, se agrega validación. • I-C2: se especifica descripción • Se agrega Zona J. Adenda y se elimina el punto 2.3.
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: o 4- Cuerpo del comprobante: se agrega descuentos y/o recargos o 5- Pie del comprobante: se agrega Nº 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: o Información General – Impresión en varias hojas: se precisan los datos a imprimir en cada hoja. o 3- Identificación del Receptor: se especifica el contenido. o 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 Versión 03 – 27/07/2011	• A-C60 (A-C61 en versión 02): se incorporaron nuevos códigos: 5- Pasaporte, 6- DNI • 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 incorporo 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 Débito de e-Factura 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 Débito de e-Ticket Venta por Cuenta Ajena

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 Nº 36/012 de 08/02/2012, Resolución de la DGI Nº 798/012 de 08/05/2012 y sus modificativas, y por la Resolución de la DGI Nº 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 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 e-Tic.Cta.Aj** 101-131	**NC-ND e-Ticket y e-Tic.Cta.Aj** 102-103-132-133	**e-Factura y e-Fac.Cta.Aj** 111-141	**NC-ND e-Factura y e-Fac.Cta.Aj** 112-113-142-143	**e-Remito** 181	**e-Resguardo** 182	**e-Fac.Exp** 121	**NC-ND e-Fac.Exp** 122-123	**e-Rem.Exp** 124
A.- ENCABEZADO	1	1	1	1	1	1	1	1	1
B.- DETALLE DE PRODUCTOS O SERVICIOS	1	1	1	1	1	1	1	1	1
C.- SUBTOTALES INFORMATIVOS	3	3	3	3	3	3	3	3	3
D.- DESCUENTOS Y RECARGOS	2	2	2	2	0	0	2	2	0
E.- MEDIOS DE PAGO	3	3	3	3	0	0	3	3	0
F.- INFORMACIÓN DE REFERENCIA	2	1	2	1	2	2	2	1	2
G.- CAE	1	1	1	1	1	1	1	1	1
H.- FECHA Y HORA DE FIRMA ELECTRÓNICA	1	1	1	1	1	1	1	1	1
I.- FIRMA ELECTRÓNICA AVANZADA	1	1	1	1	1	1	1	1	1
J.- ANEXO ADENDA	2	3	2	3	3	2	3	3	3
	e-Ticket Cta.Ajena 131	**NC-ND e-Tick Cta.Ajena** 132-133	**e-Factura Cta.Ajena** 141	**NC-ND e-Fac Cta.Ajena** 142-143					
K.- COMPLEMENTO FISCAL	1	1	1	1					

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 e-Tic.Cta.Aj** 101-131	**NC-ND e-Ticket y e-Tic.Cta.Aj** 102-103-132-133	**e-Factura y e-Fac.Cta.Aj** 111-141	**NC-ND e-Factura y e-Fac.Cta.Aj** 112-113-142-143	**e-Remito** 181	**e-Resguardo** 182	**e-Fac.Exp** 121	**NC-ND e-Fac.Exp** 122-123	**e-Rem.Exp** 124
A.- ENCABEZADO	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
1	VERSIÓN	Versión del formato utilizado.	ALFA 3	Valor: 1.0	*	N	1	1	1	1	1	1	1	1	1
	AREA	**IDENTIFICACIÓN DEL COMPROBANTE**					**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
3	Serie del Comprobante	Serie asignada al comprobante.	ALFA 2	Sin validación	*	I	1	1	1	1	1	1	1	1	1
4	Número de Comprobante	Nº asignado al comprobante.	NUM 7	Sin validación	*	I	1	1	1	1	1	1	1	1	1
5	Fecha del Comprobante	Fecha del comprobante.	FECHA	- AAAAMMDD; - Fecha válida entre 01/10/2011 a 31/12/2050 - C5 debe ser ≤ fecha del servidor de DGI + 60 días.	*	I	1	1	1	1	1	1	1	1	1
6	Indicador Tipo de traslado de bienes	Obligatorio para remitos.	NUM 2	1: Venta 2: Traslados internos		P	0	0	0	0	1	0	0	0	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
7	Período desde	Período de facturación para Servicios. Fecha desde (Fecha inicial del servicio facturado).	FECHA	- AAAAMMDD; - Fecha válida entre 01/10/2011 a 31/12/2050		N	3	3	3	3	0	0	3	3	0
8	Período hasta	Período de facturación para Servicios. Fecha hasta (Fecha final del servicio facturado).	FECHA	- AAAAMMDD; - Fecha válida; ≥ que C7: "Período desde"		N	3	3	3	3	0	0	3	3	0
10	Indicador Montos Brutos	Indica si las líneas de detalle se expresan en montos brutos (IVA incluido)	NUM 1	1: Líneas de detalle se expresan con IVA incluido		N	2	2	2	2	0	0	2	2	0
11	Forma de Pago	Indica en qué forma se pagará.	NUM 1	1: Contado 2: Crédito		P	1	1	1	1	0	0	1	1	0
12	Fecha de vencimiento	Fecha de vencimiento	FECHA	- AAAAMMDD; - Fecha válida entre 01/01/2000 a 31/12/2050		I	3	3	3	3	0	0	3	3	0
13	Cláusula de venta	Incoterms: FOB, CIF, etc. 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
14	Modalidad de venta	Indica la modalidad de venta.	NUM 2	1 – Régimen General 2 – Consignación 3 – Precio Revisable 4 – Bienes propios a exclaves aduaneros 90 –Régimen general-exportación de servicios 99- Otras transacciones	*	N	0	0	0	0	0	0	1	2	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
15	Vía de transporte	Indica el medio de transporte en que se traslada la mercadería. En caso que no corresponda, poner 8: N/A.	NUM 2	1 – Marítimo 2 – Aéreo 3 – Terrestre 8 – N/A 9 – Otro		N	0	0	0	0	0	0	1	1	1
16	Información adicional comprobante	Otra información relativa al Comprobante	ALFA 150	Sin validación		N	3	3	3	3	3	3	3	3	3
	FIN AREA	**IDENTIFICACIÓN DEL COMPROBANTE**													
	AREA	**EMISOR**					**1**	**1**	**1**	**1**	**1**	**1**	**1**	**1**	**1**
40	RUC Emisor	Corresponde al RUC del emisor electrónico.	NUM 12	Dígito verificador	*	I	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
42	Nombre comercial Emisor		ALFA 30	Sin validación		I	2	2	2	2	2	2	2	2	2
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
44	Teléfono Emisor	Hasta 2 Repeticiones	ALFA 20	Sin validación		N	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
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

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
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
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
49	Ciudad	Análogo a Domicilio Fiscal	ALFA 30	Sin validación		I	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
51	Información adicional emisor	Otra información relativa al Emisor	ALFA 150	Sin validación		N	3	3	3	3	3	3	3	3	3
	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
	AREA	**RECEPTOR**					**2**	**2**	**1**	**1**	**1**	**1**	**1**	**1**	**1**
60	Código Tipo Documento Receptor	Indica si se trata de RUC, C.I. u Otro: 2: RUC (Uruguay) 3: C.I. (Uruguay) 4: Otros 5: Pasaporte (todos los países) 6: DNI (documento de identidad de Argentina, Brasil, Chile o Paraguay)	NUM 2	Si existe C60, deben existir “C61” y “C62 o C62.1” - e-Fac, NC, ND (111,112, 113, 141, 142,143): obligatorio RUC (C60= 2). - e-Tick, NC, ND (101,102, 103, 131, 132,133): si monto neto ∑ (C112 a C118) > a 10.000 UI, debe identificarse con RUC, CI Otro, Pasaporte o DNI (C 60= 2, 3, 4, 5 o 6). - Free Shop: siempre se debe identificar al receptor.	*	P	2	2	1	1	2	2	2	2	2
61	Código País	Se utiliza el Estándar Internacional ISO 3166-1 alfa-2, códigos de países de 2 letras. Tabla disponible en la Web DGI: Aplicación Sigma	ALFA 2	Si existe C61, deben existir “C60” y “C62 o C62.1” - si C60=2 o 3; C61= UY - si C60=6; C61= AR, BR, CL o PY - Si C60: 4 o 5: C61 = código del país según tabla, o C61 = 99 si no existe código del país en la tabla.	*	I	2	2	1	1	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
62	Nº Documento Receptor Uruguayo	Corresponde al número del documento RUC o C.I.	ALFA12	- Si existe C62, deben existir C60 y C61 - Si existe C62, no debe existir C62.1 - Obligatorio completar si C60=2 o 3. Valida: 2: Digito verificador RUC 3: Digito verificador CI	*	I	2	2	1	1	2	2	2	2	2
62.1	Nº Documento Receptor Extranjero/Otros	Corresponde al número del documento: Otros, Pasaporte o DNI	ALFA 20	- Si existe C62.1, no debe existir C62 - Obligatorio completar si C60=4,5 o 6	*	I	2	2	0	0	2	2	2	2	2
63	Nombre o Denominación Receptor	Nombre o Denominación Receptor.	ALFA 150	Sin validación		I	3	3	1	1	1	2	1	1	1
64	Dirección Receptor	Domicilio del Receptor	ALFA 70	Sin validación		N	3	3	1	1	1	3	1	1	1
65	Ciudad Receptor	Análogo a Dirección Receptor	ALFA 30	Sin validación		I	3	3	1	1	1	3	1	1	1
66	Dep/Prov/Estado	Análogo a Dirección Receptor	ALFA 30	Sin validación		N	3	3	3	3	3	3	1	1	1
66.1	País Receptor	Análogo a Dirección Receptor	ALFA 30	Sin validación		N	3	3	3	3	3	3	1	1	1
67	Código Postal	Análogo a Dirección Receptor	NUM 5	Sin validación		N	3	3	3	3	3	3	3	3	3
68	Información Adicional	Otra información relativa al Receptor	ALFA 150	Sin validación		N	3	3	3	3	3	3	3	3	3
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
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
FIN AREA		**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
	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. Todos los campos de montos del documento estarán indicados en esta moneda. Se utiliza codificación según el Estándar Internacional ISO 4217. Se adjunta tabla de monedas : • ISO 4217parcial y • Otras (UI y UR)	ALFA 3	Según Tabla de Monedas	*	I	1	1	1	1	0	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 - Obligatorio completar si C110 ≠ UYU	*	N	2	2	2	2	0	2	2	2	2
112	Total Monto - No gravado	Suma de ítems no gravados menos descuentos globales más recargos globales (asignados a ítems no gravados)	NUM 17	-Valor numérico de 15 enteros y 2 decimales, ≥0 - C112= ∑ B-C24 (si B-C4=1) menos ∑ D-C6 (si D-C7=1 y si D-C2=D) más ∑ D-C6 (si D-C7=1 y si D-C2=R)	*	I	2	2	2	2	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
113	Total Monto - Exportación y asimiladas	Si tipo de CFE= 124 (e-remito de exportación): Suma de ítems del e-remito de exportación **Menos** Suma de ítems del e-remito de exportación con indicador de facturación (B-C4)=8 Sino, 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 Si A-C2=124, C113= ∑B-C24 - ∑B-C24 (si B-C4=8)), sino C113= ∑ B-C24 (si B-C4=10) menos ∑ D-C6 (si D-C7=10 y si D-C2=D) más ∑ D-C6 (si D-C7=10 y si D-C2=R))	*	I	2	2	2	2	0	0	1	1	1
114	Total Monto - Impuesto percibido	Importe del concepto en el CFE	NUM 17	Valor numérico de 15 enteros y 2 decimales, ≥0 - C114= ∑ B-C24 (si B-C4=11) menos ∑ D-C6 (si D-C7=11 y si D-C2=D) más ∑ D-C6 (si D-C7=11 y si D-C2=R)	*	I	2	2	2	2	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
115	Total Monto - IVA en suspenso	Importe del concepto en el CFE	NUM 17	-Valor numérico de 15 enteros y 2 decimales, ≥0 - C115= ∑ B-C24 (si B-C4=12) menos ∑ D-C6 (si D-C7=12 y si D-C2=D) más ∑ D-C6 (si D-C7=12 y si D-C2=R)	*	I	2	2	2	2	0	0	0	0	0
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) - 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 - C116= ∑ B-C24 (si B-C4=2) menos ∑ D-C6 (si D-C7=2 y si D-C2=D) más ∑ D-C6 (si D-C7=2 y si D-C2=R)	*	I	2	2	2	2	0	0	0	0	0
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) - 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 - C117= ∑ B-C24 (si B-C4=3) menos ∑ D-C6 (si D-C7=3 y si D-C2=D) más ∑ D-C6 (si D-C7=3 y si D-C2=R)	*	I	2	2	2	2	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
118	Total Monto Neto – IVA otra tasa	Importe neto del concepto en el CFE	NUM 17	Valor numérico de 15 enteros y 2 decimales, ≥0 - Si C123>0, C118>0 - C118= ∑ B-C24 (si B-C4=4) menos ∑ D-C6 (si D-C7=4 y si D-C2=D) más ∑ D-C6 (si D-C7=4 y si D-C2=R)	*	I	2	2	2	2	0	0	0	0	0
119	Tasa Mínima IVA	Tasa mínima vigente a la fecha del comprobante en %	NUM 6	Valida con tabla - Valor numérico de 3 enteros y 3 decimales	*	I[1]	2	2	2	2	0	0	0	0	0
120	Tasa Básica IVA	Tasa básica vigente a la fecha del comprobante en %	NUM 6	Valida con tabla - Valor numérico de 3 enteros y 3 decimales	*	I[2]	2	2	2	2	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 - C121=C116*C119	*	I	2	2	2	2	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 - C122=C117*C120	*	I	2	2	2	2	0	0	0	0	0

[1] La tasa de IVA puede ser parte del título del campo impreso
[2] Idem

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
123	Total IVA – Otra tasa	Importe del concepto en el CFE	NUM 17	Valor numérico de 15 enteros y 2 decimales, ≥0 - Si C118>0, C123>0	*	I	2	2	2	2	0	0	0	0	0
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 - C124=∑(C112:C118)+ ∑(C121:C123)	*	I	1	1	1	1	0	0	1	1	1
125	Total Monto Retenido/Percibido	Importe de la sumatoria de los valores de retención/percepción (∑C128 si C127≠ 2181xxx)	NUM 17	- Valor numérico de 15 enteros y 2 decimales - C125= (∑C128), si C127 es ≠ 2181xxx.	*	I	2	2	2	2	0	2	0	0	0
125.1	Total Créditos Fiscales	Importe de la sumatoria de los valores de créditos fiscales (∑C128 si C127 = 2181xxx)	NUM 17	- Valor numérico de 15 enteros y 2 decimales - C125.1=(∑C128), si C127 = 2181xxx	*	I	2	2	2	2	0	2	0	0	0
126	Líneas	Número de líneas de detalle: - e-Ticket, e-Ticket cta. ajena y sus respectivas NC/ND: Hasta 700 - 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 - Otros CFE: >0 y ≤ 200	*	N	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
	TABLA Retención, Percepción o Crédito Fiscal:	Se pueden incluir 20 repeticiones de pares código-valor.					2	2	2	2	0	1	0	0	0
127	Código de Retención/Percepción/ Crédito Fiscal	- Código Retención/Percepción de acuerdo a codificación DGI: Nº de Formulario más Nº de línea. - Código Crédito Fiscal de acuerdo a codificación DGI Nº de Formulario 2181 más Nº de línea. - 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. - Códigos 9999001 al 9999999: sin validación. 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
128	Valor de la Retención/Percepción/ Crédito Fiscal	Valor de la Retención/Percepción/Crédito Fiscal asociado al código indicado anteriormente **Menos** Valor de la Retención/Percepción/Crédito Fiscal asociado al código indicado anteriormente con indicador de facturación (B-C4)=9	NUM 17	- ∑ B-C23 **-** ∑ 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. - Valor numérico de 15 enteros y 2 decimales	*	I	1	1	1	1	0	1	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
	FIN TABLA														
129	Monto no Facturable	Sumatoria de: Montos de bienes o servicios con Indicador de facturación (B-C4)=6 Menos descuentos globales asignados a ítems con indicador de facturación (D-C7)=6 Más recargos globales asignados a ítems con indicador de facturación (D-C7)=6 Menos montos de bienes o servicios con Indicador de facturación (B-C4)=7 Más descuentos globales asignados a ítems con indicador de facturación (D-C7)=7 Menos recargos globales asignados a ítems con indicador de facturación (D-C7)=7	NUM 17	- Valor numérico de 15 enteros y 2 decimales - C129= ∑ B-C24 (si B-C4=6) menos ∑ D-C6 (si D-C2=D y si D-C7 =6) más ∑ D-C6 (si D-C2 =R y si D-C7 =6) menos ∑ B-C24 (si B-C4=7) más ∑ D-C6 (si D-C2=D y si D-C7 =7) menos ∑ D-C6 (si D-C2 =R y si D-C7 =7)	*	I[3]	2	2	2	2	0	0	2	2	0
130	Monto total a pagar	Suma de (monto total + valor de la retención/percepción + monto no facturable) Si A-C130 = A-C124, no es obligatoria su impresión	NUM 17	- Valor numérico de 15 enteros y 2 decimales - Si C124+C125+C129≥0, C130=C124+C125+C129 - Si C124+C125+C129<0, se admite los valores: C130=C124+C125+C129 o C130=0	*	I	1	1	1	1	0	0	1	1	0
	FIN AREA	**TOTALES ENCABEZADO**													

[3] El concepto del monto no facturable puede imprimirse en lugar del título del campo

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 e-Tic.Cta.Aj** 101-131	**NC-ND e-Ticket y e-Tic.Cta.Aj** 102-103-132-133	**e-Factura y e-Fac.Cta.Aj** 111-141	**NC-ND e-Factura y e-Fac.Cta.Aj** 112-113-142-143	**e-Remito** 181	**e-Resguardo** 182	**e-Fac.Exp** 121	**NC-ND e-Fac.Exp** 122-123	**e-Rem.Exp** 124
B.- DETALLE DE PRODUCTOS O SERVICIOS	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**
1	Nº de línea o Nº Secuencial	Número del ítem: - e-Ticket, e-Ticket cta. ajena y sus respectivas notas de corrección: Hasta 700 - Otros CFE: Hasta 200	NUM 3	Numero secuencial de la línea: - e.Ticket, , e-Ticket cta ajena y sus respectivas NC/ND (101-102-103-131-132-133): >0 y ≤ 700 - Otros CFE: >0 y ≤ 200		N	1	1	1	1	1	1	1	1	1
	TABLA de Códigos del Ítem	Se pueden incluir 5 repeticiones					3	3	3	3	3	0	3	3	3

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
2	Tipo de código	Tipo de codificación utilizada para el ítem, Standard: EAN, PLU, DUN, INT1, INT2, (2 codificaciones internas)	ALFA 10			N	1	1	1	1	1	0	1	1	1
3	Código del ítem	Código del producto de acuerdo a tipo de codificación indicada en campo anterior	ALFA 35			N	1	1	1	1	1	0	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
	FIN TABLA													

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
4	Indicador de facturación	Indica si el producto o servicio es exento, o a que tasa esta gravado o si corresponde a un concepto no facturable. N/A para e-remito y e-remito de exportación, excepto: • usar indicador de facturación 8 si corresponde a un ítem a rebajar de otro remito ya emitido, • usar indicador de facturación 5 si corresponde a un ítem con valor unitario igual a cero (sólo para e-remito de exportación). N/A para e-resguardo. Sólo usar indicador de facturación 9 si corresponde a un ítem a anular de otro resguardo ya emitido.	NUM 2	1: Exento de IVA 2: Gravado a Tasa Mínima 3: Gravado a Tasa Básica 4: Gravado a “Otra Tasa” 5: Entrega Gratuita. Por ejemplo docenas de trece 6: Producto o servicio no facturable 7: Producto o servicio no facturable negativo 8: Solo para remitos: Ítem a rebajar en e-remitos y en e-remitos de exportación. En área de referencia se debe indicar el N° de remito que ajusta 9: Solo para resguardos: Ítem a anular en resguardos. En área de referencia se debe indicar el N° de resguardo que anular 10: Exportación y asimiladas 11: Impuesto percibido 12: IVA en suspenso		N[4]	1	1	1	1	2	2	1	1	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
6	Indicador Agente/Responsable	Obligatorio para agentes/responsables: corresponde indicar, para cada transacción, si es agente/responsable: - sobre un producto o servicio vendido (R), - o sobre un concepto asociado al producto o servicio vendido (A). N/A para eResguardo	ALFA 1	R : responsable sobre un producto o servicio vendido A: responsable sobre un concepto asociado al producto o servicio vendido. Si existe B-C6, debe existir la Tabla de Retenciones /Percepciones en la Zona de Detalle de Productos o servicios.	*	N	2	2	2	2	0	0	0	0	0
7	Nombre del ítem	Nombre del producto o servicio	ALFA 80	Sin validación		I	1	1	1	1	1	0	1	1	1
8	Descripción Adicional	Descripción Adicional del producto o servicio. Se utiliza para pack, servicios con detalle	ALFA 1000	Sin validación		I	3	3	3	3	3	0	3	3	3
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[5]	1	1	1	1	1	0	1	1	1
10	Unidad de medida	Indica la unidad de medida en que está expresada la cantidad. En caso que no corresponda, poner N/A y no es obligatorio imprimir.	ALFA 4	Sin validación		I[6]	1	1	1	1	1	0	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
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: • Si B-C4=5, B-C11 debe ser 0 • Si B-C4=8, B-C11 puede ser ≥0	*	I[7]	1	1	1	1	0	0	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
13	Monto Descuento	Correspondiente al anterior. Totaliza todos los descuentos otorgados al ítem	NUM 17	- Valor numérico de 15 enteros y 2 decimales - Si existe C12, debe existir C13.		I	2	2	2	2	0	0	2	2	0
	TABLA de Distribución del Descuento	Se pueden incluir 5 repeticiones de pares Tipo-Valor. Incluye los dos campos siguientes:				N	3	3	3	3	0	3	3	3	0
14	Subdescuento – Tipo	Indica si el sub-descuento está en $ o %	NUM 1	1: $ 2: %		N	1	1	1	1	0	0	1	1	0
15	Subdescuento – valor	Total de sub-descuentos otorgado por ítem	NUM 17	- Valor numérico de 15 enteros y 2 decimales - Sin validación		N	1	1	1	1	0	0	1	1	0
	FIN TABLA														
16	Recargo en %	Recargo en % por ítem	NUM6	Valor numérico de 3 enteros y 3 decimales.		N	3	3	3	3	0	0	3	3	0
17	Monto Recargo	Correspondiente al anterior. Totaliza todos los recargos otorgados al ítem.	NUM 17	- Valor numérico de 15 enteros y 2 decimales. - Si existe C16, debe existir C17.		I	2	2	2	2	0	0	2	2	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
	TABLA de Distribución del Recargo	Se pueden incluir 5 repeticiones de pares Tipo-Valor. Incluye los dos campos siguientes:				N	3	3	3	3	0	3	3	3	0
18	Subrecargo – Tipo	Indica si el subrecargo está en $ o %	NUM 1	1: $ 2: %		N	1	1	1	1	0	0	1	1	0
19	Subrecargo – valor	Total de subrecargo otorgado por ítem	NUM 17	- Valor numérico de 15 enteros y 2 decimales - Sin validación		N	1	1	1	1	0	0	1	1	0
	FIN TABLA														
	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. Restantes CFE- Si utiliza tabla, entonces debe existir B-C6			2	2	2	2	0	1	0	0	0
20	Código de Retención/Percepción	- Código Retención/Percepción/Crédito Fiscal de acuerdo a codificación DGI: Nº de Formulario más Nº de línea. Por ejemplo: 2183211 (Formulario 2183-IVA Frigoríficos y Mataderos), 2181410 (formulario 2181-Reducción Alícuota Ley 17.934) - Códigos 9999001 a 9999999 para retenciones/percepciones de impuestos no administrados por DGI.	ALFA 8	- Valor numérico >0 - Debe corresponder a un código registrado en la DGI, asociado a la retención/percepción/crédito fiscal. - Códigos 9999001 al 9999999: sin validación.		N	1	1	1	1	0	1	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
21	Tasa	Tasa vigente a la fecha del comprobante en %	NUM 6	Sin validación Valor numérico de 3 enteros y 3 decimales		N	2	2	2	2	0	2	0	0	0
22	Monto sujeto a retención/percepción/crédito fiscal	Monto informado asociado al código y tasa indicados anteriormente	NUM 17	- Sin validación - Valor numérico de 15 enteros y 2decimales>0		N	2	2	2	2	0	1	0	0	0
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 - Valor numérico de 15 enteros y 2decimales>0		N	1	1	1	1	0	1	0	0	0
	FIN TABLA														
24	Monto Ítem	Valor por línea de detalle	NUM 17	C24=(C9*C11)–C13+C17 - Valor numérico de 15 enteros y 2 decimales - Debe ser cero cuando: C4=5		I	1	1	1	1	0	0	1	1	1

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** 101-131	**NC-ND e-Ticket y e-Tic.Cta.Aj** 102-103-132-133	**e-Factura y e-Fac.Cta.Aj** 111-141	**NC-ND e-Factura y e-Fac.Cta.Aj** 112-113-142-143	**e-Remito** 181	**e-Resguardo** 182	**e-Fac.Exp** 121	**NC-ND e-Fac.Exp** 122-123	**e-Rem.Exp** 124
C.- SUBTOTALES INFORMATIVOS	3	3	3	3	3	3	3	3	3

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**
1	Número Subtotal	Número Subtotal	NUM 2			N	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
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
4	Valor del Subtotal	Valor del Subtotal	NUM 17	- Valor numérico de 15 enteros y 2 decimales. - Sin validación.		N	1	1	1	1	1	1	1	1	1

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), deberá haber tantas líneas como conceptos diferentes existan.

OBLIGATORIEDAD DE LA ZONA SEGÚN TIPO DE CFE									
ZONAS del CFE	**e-Ticket y e-Tic.Cta.Aj** 101-131	**NC-ND e-Ticket y e-Tic.Cta.Aj** 102-103-132-133	**e-Factura y e-Fac.Cta.Aj** 111-141	**NC-ND e-Factura y e-Fac.Cta.Aj** 112-113-142-143	**e-Remito** 181	**e-Resguardo** 182	**e-Fac.Exp** 121	**NC-ND e-Fac.Exp** 122-123	**e-Rem.Exp** 124
D.- DESCUENTOS Y RECARGOS	2	2	2	2	0	0	2	2	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**
1	N° de línea o N° Secuencial	Número de descuento o recargo. De 1 a 20.	NUM 2	Número secuencial de la línea. 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
2	Tipo de movimiento	D(descuento) o R(recargo)	ALFA 1	D o R		N	1	1	1	1	0	0	1	1	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
3	Tipo Descuento o Recargo	Indica si el descuento o recargo en $ o %	NUM 1	1: $ 2: %		N	1	1	1	1	0	0	1	1	0
4	Código del Descuento/Recargo	Código asignado al concepto	NUM 3	Sin validación		N	3	3	3	3	0	0	3	3	0
5	Glosa	Especificación de descuento o recargo	ALFA 50	Sin Validación		I	1	1	1	1	0	0	1	1	0
6	Valor	Valor del descuento o recargo	NUM 17	Valor numérico de 15 enteros y 2 decimales.		I	1	1	1	1	0	0	1	1	0
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.	NUM 2	1: Exento de IVA 2: Gravado a Tasa Mínima 3: Gravado a Tasa Básica 4: Gravado a “Otra Tasa” 6: Producto o servicio no facturable 7: Producto o servicio no facturable negativo 10: Exportación y asimiladas 11: Impuesto percibido 12: IVA en suspenso		N	1	1	1	1	0	0	1	1	0

E.- MEDIOS DE PAGO

OBLIGATORIEDAD DE LA ZONA SEGÚN TIPO DE CFE									
ZONAS del CFE	**e-Ticket y e-Tic.Cta.Aj** 101-131	**NC-ND e-Ticket y e-Tic.Cta.Aj** 102-103-132-133	**e-Factura y e-Fac.Cta.Aj** 111-141	**NC-ND e-Factura y e-Fac.Cta.Aj** 112-113-142-143	**e-Remito** 181	**e-Resguardo** 182	**e-Fac.Exp** 121	**NC-ND e-Fac.Exp** 122-123	**e-Rem.Exp** 124
E.- MEDIOS DE PAGO	3	3	3	3	0	0	3	3	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
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
2	Código del Medio de Pago	Código asignado al concepto	NUM 3	Sin validación		N	3	3	3	3	0	0	3	3	0
3	Glosa	Especificación del medio de pago	ALFA 50	Sin Validación		I	1	1	1	1	0	0	1	1	0
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
5	Valor del pago	Valor del pago	NUM 17	- Valor numérico de 15 enteros y 2 decimales. - Sin validación.		N	1	1	1	1	0	0	1	1	0

F.- INFORMACIÓN DE REFERENCIA

De 0 a 40 posibles repeticiones.

OBLIGATORIEDAD DE LA ZONA SEGÚN TIPO DE CFE									
ZONAS del CFE	**e-Ticket y e-Tic.Cta.Aj** 101-131	**NC-ND e-Ticket y e-Tic.Cta.Aj** 102-103-132-133	**e-Factura y e-Fac.Cta.Aj** 111-141	**NC-ND e-Factura y e-Fac.Cta.Aj** 112-113-142-143	**e-Remito** 181	**e-Resguardo** 182	**e-Fac.Exp** 121	**NC-ND e-Fac.Exp** 122-123	**e-Rem.Exp** 124
F.- INFORMACIÓN DE REFERENCIA	2	1	2	1	2	2	2	1	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
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
2	Indicador de Referencia Global	Se utiliza cuando no se puede identificar los CFE de referencia. Por ejemplo: -cuando el CFE afecta a un número de más de 40 CFE de referencia, -cuando se referencia a un documento no codificado, etc. Se debe explicitar el motivo en "Razón Referencia" (C6)	NUM 1	Valor =1		N	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.		P	2	2	2	2	2	2	2	2	2
4	Serie del CFE de	Serie asignada al comprobante.	ALFA 2	Sin validación		I	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
	referencia													
5	Número del CFE de referencia	Nº asignado al comprobante.	NUM 7	Sin validación		I	2	2	2	2	2	2	2	2	2
6	Razón referencia	Explicitar razón. Para tipo CFE: 182 y 282, debe indicar tipo y número del documento sobre el que se practicó la retención	ALFA 90	Si C2=1 debe completar el motivo		I	2	2	2	2	2	2	2	2	2
7	Fecha CFE de referencia	Fecha del comprobante de referencia.	FECHA	- AAAAMMDD; - Fecha válida entre 01/10/2011 a 31/12/2050 - C7 debe ser ≤ fecha del servidor de DGI + 60 días.		I	3	3	3	3	3	2	3	3	3

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

OBLIGATORIEDAD DE LA ZONA SEGÚN TIPO DE CFE									
ZONAS del CFE	e-Ticket y e-Tic.Cta.Aj 101-131	NC-ND e-Ticket y e-Tic.Cta.Aj 102-103-132-133	e-Factura y e-Fac.Cta.Aj 111-141	NC-ND e-Factura y e-Fac.Cta.Aj 112-113-142-143	e-Remito 181	e-Resguardo 182	e-Fac.Exp 121	NC-ND e-Fac.Exp 122-123	e-Rem.Exp 124
G.- CAE	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
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
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
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
4	Fecha vencimiento	Fecha de vencimiento del CAE	FECHA	- AAAAMMDD; - Fecha válida entre 01/10/2011 a 31/12/2050		I	1	1	1	1	1	1	1	1	1

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

OBLIGATORIEDAD DE LA ZONA SEGÚN TIPO DE CFE									
ZONAS del CFE	**e-Ticket y e-Tic.Cta.Aj** 101-131	**NC-ND e-Ticket y e-Tic.Cta.Aj** 102-103-132-133	**e-Factura y e-Fac.Cta.Aj** 111-141	**NC-ND e-Factura y e-Fac.Cta.Aj** 112-113-142-143	**e-Remito** 181	**e-Resguardo** 182	**e-Fac.Exp** 121	**NC-ND e-Fac.Exp** 122-123	**e-Rem.Exp** 124
H.- FECHA Y HORA DE FIRMA ELECTRÓNICA	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 - Fecha válida entre el 01/10/2011 al DD/MM/AAAA donde ésta última es la del servidor de DGI + 1 día

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 e-Tic.Cta.Aj** 101-131	**NC-ND e-Ticket y e-Tic.Cta.Aj** 102-103-132-133	**e-Factura y e-Fac.Cta.Aj** 111-141	**NC-ND e-Factura y e-Fac.Cta.Aj** 112-113-142-143	**e-Remito** 181	**e-Resguardo** 182	**e-Fac.Exp** 121	**NC-ND e-Fac.Exp** 122-123	**e-Rem.Exp** 124
I.- FIRMA ELECTRÓNICA AVANZADA	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.

J.- ANEXO-ADENDA

La Adenda es un elemento opcional del CFE que comprende información de carácter comercial que el emisor requiere trasmitir 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.

Las constancias o leyendas que, por la normativa vigente, obligatoriamente deban incorporarse a la documentación de venta, deberán constar en la Adenda. En estos casos, la Adenda será un elemento obligatorio del CFE y su información deberá constar en la representación impresa.

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 e-Tic.Cta.Aj** 101-131	**NC-ND e-Ticket y e-Tic.Cta.Aj** 102-103-132-133	**e-Factura y e-Fac.Cta.Aj** 111-141	**NC-ND e-Factura y e-Fac.Cta.Aj** 112-113-142-143	**e-Remito** 181	**e-Resguardo** 182	**e-Fac.Exp** 121	**NC-ND e-Fac.Exp** 122-123	**e-Rem.Exp** 124
J.- ANEXO ADENDA	2	3	2	3	3	2	3	3	3

CAMPOS		DESCRIPCIÓN	TIPO	VALIDACIÓN
1	Texto	Texto libre	ALFA	Sin validación
2	Otro	Cualquier objeto binario	BINARIO	Sin Validación

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:

- Nº del RUC del emisor del comprobante venta por cuenta ajena.
- 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

OBLIGATORIEDAD DE LA ZONA SEGÚN TIPO DE CFE				
ZONAS del CFE	**e-Ticket Cta.Ajena** 131	**NC-ND e-Tick.Cta.Ajena** 132-133	**e-Factura Cta.Ajena** 141	**NC-ND e-Fac.Cta.Ajena** 142-143
K.- COMPLEMENTO FISCAL	1	1	1	1

CAMPOS		DESCRIPCIÓN	TIPO	VALIDACIÓN	*	I	OBLIGATORIEDAD			
							e-Ticket Vta.Cta.Ajena	NC-ND e-Ticket Vta.Cta.Ajena	e-Factura Vta.Cta.Ajena	NC-ND e-Factura Vta.Cta.Ajena
1	RUC Emisor	Corresponde al RUC del emisor electrónico del comprobante venta por cuenta ajena	NUM 12	Dígito verificador	*	N	1	1	1	1

CAMPOS		DESCRIPCIÓN	TIPO	VALIDACIÓN	*	I	OBLIGATORIEDAD			
							e-Ticket Vta.Cta.Ajena	NC-ND e-Ticket Vta.Cta.Ajena	e-Factura Vta.Cta.Ajena	NC-ND e-Factura Vta.Cta.Ajena
2	Código Tipo Documento Mandante	Indica si se trata de RUC, C.I. u otro: 1: NIE 2: RUC (Uruguay) 3: C.I. (Uruguay) 4: Otros 5: Pasaporte (todos los países) 6: DNI (documento de identidad de Argentina, Brasil, Chile o Paraguay)	NUM 2	Valida 1: NIE 2: RUC (Uruguay) 3: C.I. (Uruguay) 4: Otros 5: Pasaporte (todos los países) 6: DNI (documento de identidad de Argentina, Brasil, Chile o Paraguay)	*	N	1	1	1	1
3	Código País	Se utiliza el Estándar Internacional ISO 3166-1 alfa-2, códigos de países de 2 letras. Tabla disponible en la Web DGI: Aplicación Sigma.	ALFA 2	- Si K2 = 1, 2 o 3; K3= UY - Si K2=4 o 5; K3 = código del país según tabla, o K3 = 99 si no existe código del país en la tabla. - Si K2 = 6; K3 = AR, BR, CL, o PY	*	N	1	1	1	1
4	Nº Documento Mandante	Corresponde al número del documento: NIE, RUC, C.I, Otros, Pasaporte, DNI.	ALFA20	Valida: 1: Dígito verificador NIE 2: Digito verificador RUC 3: Digito verificador CI	*	N	1	1	1	1
5	Nombre o Denominación Mandante	Nombre o Denominación Receptor	ALFA 150	Sin validación		N	1	1	1	1

FORMATO DE LA REPRESENTACIÓN IMPRESA

INFORMACION GENERAL	
Ejemplares tributarios obligatorios	• Receptor Electrónico: o 1 ejemplar si el CFE debe respaldar el transporte de bienes; o Ningún ejemplar si el CFE no es respaldo para el transporte de bienes. • Receptor No Electrónico: o 1 ejemplar; o 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.
Dimensiones	• Dimensiones mínimas: 15 x 5,7 cm (largo y ancho o viceversa); • Dimensiones máximas 21,6 x 35,6 cm (largo y ancho o viceversa); • Rollo de papel continuo: ancho mínimo 5,7 cms.
Tipo de papel	• Color: blanco; • Gramaje ≥ 50 gr/m2. Papel para impresoras de transferencia térmica: • Se admite para impresión de e-Tickets y sus notas de corrección; • 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.
Calidad de Impresión	• Impresión láser o de inyección de tinta, con resolución mayor o igual a 300 dpi; • Impresoras de transferencia térmica, con resolución mayor o igual a 200 dpi, en las condiciones establecidas anteriormente; • Color de impresión: negro; • La calidad de impresión deberá ser tal que asegure la legibilidad del documento.

Impresión en varias hojas	• Podrán imprimirse en varias hojas siempre que en cada una: o 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; o se indique el número de página y el total de páginas (no corresponde si la impresión es en una hoja); o se imprima el Sello Digital. • Los otros datos indicados en el "Pie del comprobante" se imprimen sólo en la última hoja; • Separación mínima entre líneas de una línea (interlineado simple).
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, 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	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: 1) Identificación del emisor electrónico; 2) Identificación del comprobante; 3) Identificación del receptor; 4) Cuerpo del comprobante; 5) Pie del comprobante.
1- IDENTIFICACIÓN DEL EMISOR ELECTRÓNICO	
Identificación del emisor	En el ángulo superior izquierdo deberán constar en el siguiente orden: • Nombre o denominación; • Nombre comercial, cuando exista; • Domicilio fiscal: identifica a la casa principal o a la sucursal declarado en el RUC, desde donde se realiza la operación.
Información preimpresa	• La información que es permanente del emisor tal como RUC, Nombre o Denominación y Domicilio Fiscal, podrán estar preimpresas. En éste caso, deberán ser idénticas a las informadas en el documento en su versión electrónica.

2- IDENTIFICACIÓN DEL COMPROBANTE	
Identificación del tipo de comprobante	En el ángulo superior derecho deberán constar en el siguiente orden, impreso en caracteres no inferiores a 3 mm de alto: • RUC del emisor; • Tipo de CFE: e-Factura, Nota de Crédito de e-Factura, Nota de Débito de e-Factura, e-Ticket, Nota de Crédito de e-Ticket, Nota de Débito de e-Ticket, e-Remito, e-Resguardo, e-Factura de Exportación, Nota de Crédito de e-Factura de Exportación, Nota de Débito de e-Factura de Exportación, e-Remito de Exportación, 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, Nota de Débito de e-Factura Venta por Cuenta Ajena; • Serie y número asignado al comprobante; • Forma de pago: Contado o Crédito.
3- IDENTIFICACION DEL RECEPTOR	
Identificación del receptor	Deberá constar en el siguiente orden: • Operaciones entre contribuyentes (e-Factura, e-Factura por cuenta ajena y sus respectivas notas de corrección, e-Remito y e-Resguardo) o 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 Nº de RUC del receptor, ambos impresos en caracteres no inferiores a 3 mm de alto; o Nombre o Denominación; o Domicilio Fiscal. • Operaciones a Consumo Final (e-Ticket, e-Ticket por cuenta ajena y sus respectivas notas de corrección) o 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; o Si el monto neto del CFE es > a 10.000 UI, debe consignarse el Nº de documento del receptor (C.I., RUC u otro) indicando el código del país emisor del mismo y a continuación nombre o denominación del mismo, si corresponde. • Operaciones de Exportación (e-Factura de Exportación sus notas de corrección, e-Remito de Exportación) o Nombre o Denominación del receptor. o Domicilio. 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	• Detalle de mercaderías o servicios, con indicación de cantidades físicas, precio unitario y final; • En servicios puede omitirse el precio unitario y la cantidad.

Totales	• Montos netos totales por tasa de IVA; • Total de IVA discriminado por tasa; • Impuestos adicionales, otros impuestos, otros montos, en caso de corresponder; • 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. • Si el "Total monto total" es igual al "Total a pagar", puede optar por imprimir sólo uno de totales.
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.
5- PIE DEL COMPROBANTE	
Sello digital	En el ángulo inferior izquierdo del documento deberá tener impreso: • el QR-Code: o Tamaño: mínimo de 22 x 22 mm con un margen de 3mm en los lados del sello; o Tamaño máximo de 30 x 30 mm con un margen de 5mm en los lados del sello. • Debajo del QR-Code: o la leyenda "Código de seguridad" (opcionalmente puede imprimirse en forma abreviada) o y los 6 primeros caracteres del hash. Datos que contiene el QR-Code: Link al Portal de e-factura con los siguientes parámetros: o Nº de RUC emisor; o Tipo de CFE; o Nº de comprobante (Serie y Nº); o Monto : (Remito "0", Resguardo "A-C125" , e-Remito de Exportación "A-C124" y resto "A-C130"); o Fecha de firma del CFE (dd/mm/yyyy); o Código de seguridad del CFE (hash SHA-1)). El link tendrá la siguiente forma: https://www.efactura.dgi.gub.uy/consultaQR/cfe?ruc,tipoCFE,serie,nroCFE,monto,fecha,hash

Leyenda	Debajo o al costado del sello digital, deberá imprimirse: • La leyenda “Res. XX/año” (Nº y año de la resolución que autoriza al contribuyente a emitir documentos electrónicos); y • la frase que se indica, según se trate: o e-Facturas, e-Factura venta por cta ajena y sus respectivas notas de corrección; e-Remito y e-Resguardo - “Puede verificar comprobante en www..... (portal de DGI) o e-Facturas de exportación y sus notas de corrección y e-Remito de exportación –“Puede verificar comprobante en www…(portal de DGI)” o e-tickets, e-Ticket venta por cuenta ajena y sus respectivas notas de corrección – “Puede verificar comprobante en www.... (URL de la empresa)”
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.
ADENDA	
La Adenda es un elemento opcional del CFE que comprende información de carácter comercial que el emisor requiere trasmitir 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	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: • En hoja separada; • En la misma hoja, imprimiendo primero el CFE, respetando las dimensiones mínimas y máximas establecidas para éste, y luego la Adenda; • Dentro del cuerpo del CFE, manteniendo márgenes de 5 mm con los datos del comprobante. Importante: • En aquellos casos en que la Adenda contenga leyenda o constancia especifica 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. • 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.

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.

3. 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
181	e-Remito	281	e-Remito Contingencia
182	e-Resguardo	282	e-Resguardo 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

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.11Vehiculos 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) 2183228 (IRAE)
Quienes enajenen medicamentos y especialidades farmacéuticas a farmacias	Farmacias	Agente de percepción	2183220 (IVA) 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) 124671 o 171 (IRNR)
Rematadores	Vendedores de bienes muebles en remate	Agente de retención	114681 o 181 (IRPF) 124681 o 181 (IRNR)
……	……	……	……
……	……	……	……
……	……	……	……
……	……	……	……

Sujeto pasivo	Contribuyente retenido	Agente/Responsable	Formulario/Línea del Beta
……	……	……	……

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 Reajustable uruguaya	1/10/2011	