



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.



Ejemplo 2024.xlsx



Ejemplo 2025.xlsx

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	Numérico 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	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 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	Numérico 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	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 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	Numérico 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 fronteriza 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 fronteriza norte es mayor a cero.
20	Exclusivamente de actividades gravadas / Monto del IVA pagado acreditable en la región fronteriza 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 fronteriza sur es mayor a cero.
21	Asociado a actividades por las cuales se aplicó una proporción / Monto del IVA pagado acreditable en la región fronteriza 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 fronteriza 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	<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 región fronteriza sur es mayor a cero.</p>
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	<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 región fronteriza sur es mayor a cero.</p>
34	Asociado a actividades exentas / Monto del IVA pagado no acreditable en la región fronteriza sur	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 región fronteriza sur es mayor a cero.</p>
35	Asociado a actividades no objeto / Monto del IVA pagado no acreditable en la región fronteriza sur	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 región fronteriza sur es mayor a cero.</p>

				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. 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. 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. 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. 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

N° 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 1º 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. 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: Ejercicio 2014, Periodicidad 1-Mensual y Período enero 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. 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. 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