



Carta Porte

Su impacto en el traslado de mercancías



Ponente: Lic. Alberto Salinas

Objetivo

Dar a conocer a los participantes las principales implicaciones que tiene la Carta Porte dentro de la factura electrónica y el traslado de las mercancías en territorio nacional.



Antecedentes

1850

1880

1990

2010

2020

1854

Primer Código de Comercio en México “el Código de Lares”.

1884

Nuevo Código con pequeñas modificaciones.

1993

Ley de Caminos, Puentes y Autotransporte Federal incluye el **concepto de Carta de Porte**.

2013 /2014

SAT - RMF establece que se podrá emitir un **CFDI de traslado** para amparar el traslado de las mercancías.

2021

SAT publica **Complemento Carta Porte**.
Medios de transporte:
Autotransporte
Marítimo
Ferroviario
Aéreo

1889

Actualización Código de Comercio, en el libro segundo el título décimo capítulo I, **contrato de transporte terrestre**.

1994

Reglamento de Autotransporte Federal y Servicios Auxiliares.

2015

SCT publica CIRCULAR por la que se aprueban los modelos de Carta de Porte “Traslado”.

Contexto en América Latina

El transporte de mercancías es esencial en las economías, para la **comercialización** y en algunos casos su **transformación**, gracias a la cadena de suministro, lo que **incentiva el comercio** local, regional, nacional e internacional.

En países como **Canadá, Estados Unidos** y gran parte de **Europa**, las autoridades tributarias **no tienen gran intervención** en estas operaciones comerciales, así como en muchos países de **América Latina**.

Las administraciones tributarias buscan **identificar conductas atípicas**, que permitan **cuantificar el monto** de los recursos **potenciales no ingresados**.

Controles para el cumplimiento, como los relacionados con el **transporte de mercancías**, son los que permiten incrementar la recaudación, mediante documentos electrónicos de carácter fiscal.



Contexto en América Latina

Algunos países de América Latina han implementado el uso de documentos electrónicos para establecer un control sobre el traslado de las mercancías:

- **Argentina:** Desde el 1 de septiembre de 2021 entra en vigor el uso de la **Carta Porte Electrónica** para el traslado de productos agropecuarios en la vía pública. A partir del **1 de noviembre de 2021**, es obligatorio su uso.
- **Brasil:** El **MDF-e** (Manifesto Eletrônico de Documentos Fiscais) es un documento exigido por la administración tributaria desde 2014.
- **Chile:** Exige un documento de autorización fiscal denominado **Guías de Despacho**, mismo que se emite desde enero de 2020.



Contexto en América Latina

- **Ecuador:** La administración tributaria (SRI) requiere las **Guías de Remisión** para transportar cualquier mercancía de forma legal, aún hay excepciones para su cumplimiento dado que la factura electrónica no se ha terminado de implementar.
- **México:** El Servicio de Administración Tributaria (SAT) requiere la factura electrónica (Comprobante Fiscal Digital por Internet- CFDI) con el complemento **Carta Porte** para trasladar mercancías por carretera, ferrocarril, vía aérea o marítima.



Contexto en América Latina

- **Perú:** Este país exige las **Guías de Remisión** antes de iniciar el traslado de productos, las cuales contienen el detalle del movimiento, debe ser informado y autorizado por la administración tributaria (SUNAT).
- **Uruguay:** La administración tributaria (DGI) de este país exige el **e-Remitos**, el cual es autorizado por dicha autoridad.



¿Qué es?

- Es el comprobante fiscal que se emite para amparar el traslado de un bien de un lugar a otro, dentro del territorio nacional.
- Se emite por el propietario del bien o,
- Por las personas o entidad económica que presta el servicio de transporte de carga de mercancías en territorio nacional.



¿Para qué sirve?

- Para identificar quién, cómo, cuándo, dónde, cuánto y qué se traslada en territorio nacional.
- Sirve para acreditar la legal estancia o tenencia de los bienes o mercancías que se trasladan en territorio nacional.
- Se emite cuando se transportan bienes o mercancías, ya sea con medios propios o contratando un transportista.

Complemento Carta Porte



¿Quiénes están obligados?

Las **personas físicas o morales** que realicen el **traslado de bienes o mercancías** en territorio nacional, ya sea porque se dedican a prestar el servicio de traslado o simplemente requieren mover sus bienes de un lugar a otro, solo se requiere especificar el tipo de factura (**ingreso o traslado**) al que deberán incorporar el complemento.

Para operaciones de comercio exterior, exportación definitiva (Tipo A1) se deberá incluir el complemento de Comercio Exterior.

Normatividad

Artículo **29** Obligación de expedición de CFDI
Artículo **29-A** Requisitos de la Comprobantes
Artículo **83** Infracciones
Artículo **84** Monto de las Infracciones
Artículo **103** Presunción de contrabando

Reglas 1.9.11., 2.4.12.,
3.1.15., 3.1.32., 3.1.33. y
4.6.8

Regla **2.7.1.8** Complementos de
incorporación fiscal del CFDI
- Sección **2.7.7.** De la expedición de
CFDI con complemento Carta Porte
- Subsección **2.7.7.1, 2.7.7.2 y 2.7.7.3**
- Décimo transitorio de la RMF vigente

✓ Reglamento de la Ley del Impuesto al Valor Agregado (RLIVA)

Artículo 1 Obligación de pago del impuesto
Artículo 1-A Obligación de retener

Artículo **17** y **18** Ingresos
Ingresos acumulables

(A través de Reglas se establecen
las características de los CFDI que
sirven para amparar el transporte y
legal tenencia y estancia de las
mercancías)

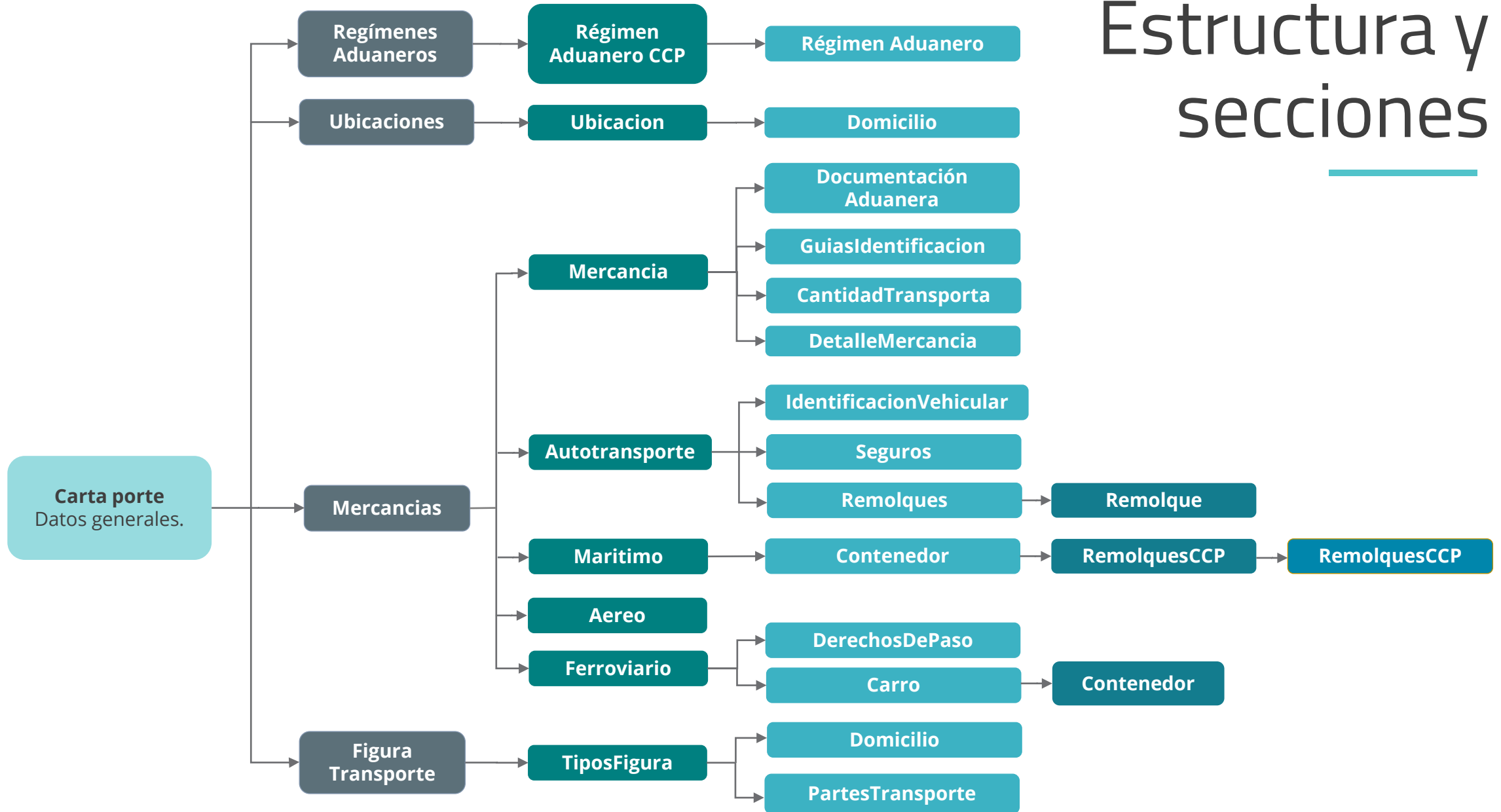
*ACUERDO por el que se actualiza la
Carta de Porte en Autotransporte
Federal y sus servicios auxiliares.
(DOF, 16 de diciembre del 2021)*



Versiones CCP



Estructura y secciones



Permisarios del Autotransporte Federal

| Permisarios | | |
|-------------------------|------------------|------------|
| Servicio | Cantidad | % |
| Carga | 1,253,020 | 76 |
| Pasaje | 71,562 | 4.3 |
| Turismo | 60,918 | 3.7 |
| Arrendamiento | 63,684 | 3.9 |
| Transfer | 55,738 | 3.4 |
| Transporte privado | 125,341 | 7.6 |
| Paquetería y Mensajería | 7,456 | 0.45 |
| Guías para arrastre | 12,605 | 0.76 |
| Total | 1,650,324 | 100 |

*Información al cierre de 2023.

<https://www.sct.gob.mx/transporte-y-medicina-preventiva/autotransporte-federal/estadistica/2023/>

Fuente:DGAF-SCT

Estadísticas de Emisión



12 millones de **emisores** de CFDI

75 mil **contribuyentes** emiten CCP



104

**Facturas emitidas,
versión 2.0 y 3.0
de enero - marzo 2024**

*Embargo de mercancía

223 millones de pesos

Representa 247% en relación con 2023



Autotransporte

103,582,681



Ferrovionario

662,479



Aéreo

111,338



Marítimo

83,757

Fuente: Informe Tributario y de Gestión Primer trimestre 2024 y cifras del SAT
Datos abiertos

http://omawww.sat.gob.mx/cifras_sat/Documents/ITG_2024_1T.pdf

*Operativos carreteros

Diferencias entre CFDI con Carta Porte

INGRESO

- Emitido por el transportista
- Receptor es el dueño de las mercancías
- Se identifica el tipo de servicio
- Importe del servicio
- Es objeto de impuesto
- Se registran impuestos por el servicio
- El receptor determina el Uso de CFDI



DIFERENCIAS CFDI

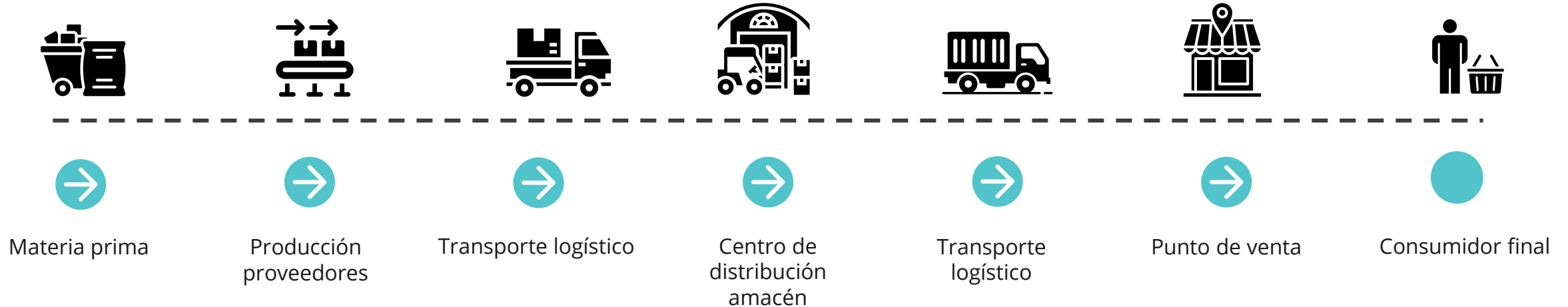
TRASLADO

- Emitido por el propietario, poseedores o tenedores de las mercancías,
- Receptor es el Emisor
- Se identifica la mercancía a trasladar
- Importe con valor cero
- No es objeto de impuesto
- "Uso del CFDI" igual a "S01" Sin efectos fiscales

Los participantes de la cadena de traslado de mercancías

El transporte de mercancías es el vínculo en las cadenas de suministro.

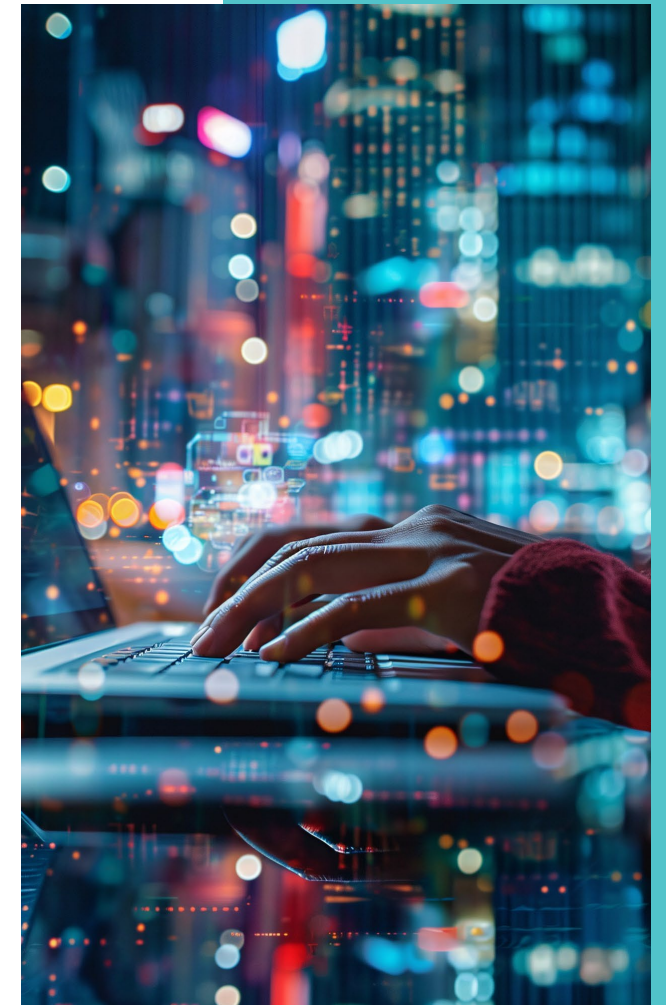
Obligatorio para operaciones de comercio exterior 2024



La información que se genera en el punto de transporte de mercancías es relevante para las Administraciones Tributarias.

Sectores vigilados

- **SECTOR SALUD – COFEPRIS**
Registro y control de las mercancías que se trasladan en territorio.
- **POLOS DEL BIENESTAR (Istmo de Tehuantepec)**
Operaciones de las empresas autorizadas para obtener beneficios fiscales de acuerdo con la actividad económica.
- **HIDROCARBUROS**
Todo movimiento de hidrocarburos debe realizarse con la emisión de Carta Porte, para combatir de alguna manera el robo de combustible.
- **IMPORTADORES Y EXPORTADORES**
Las importaciones temporales se han convertido en un medio para internar mercancías al país sin que se paguen las contribuciones correspondientes por el cambio de régimen aduanero al que están sujetas.
- **OPERADORES LOGÍSTICOS**
Identificar cuando las empresas subcontratan a empresas de transporte para llevar a cabo el traslado de las mercancías.



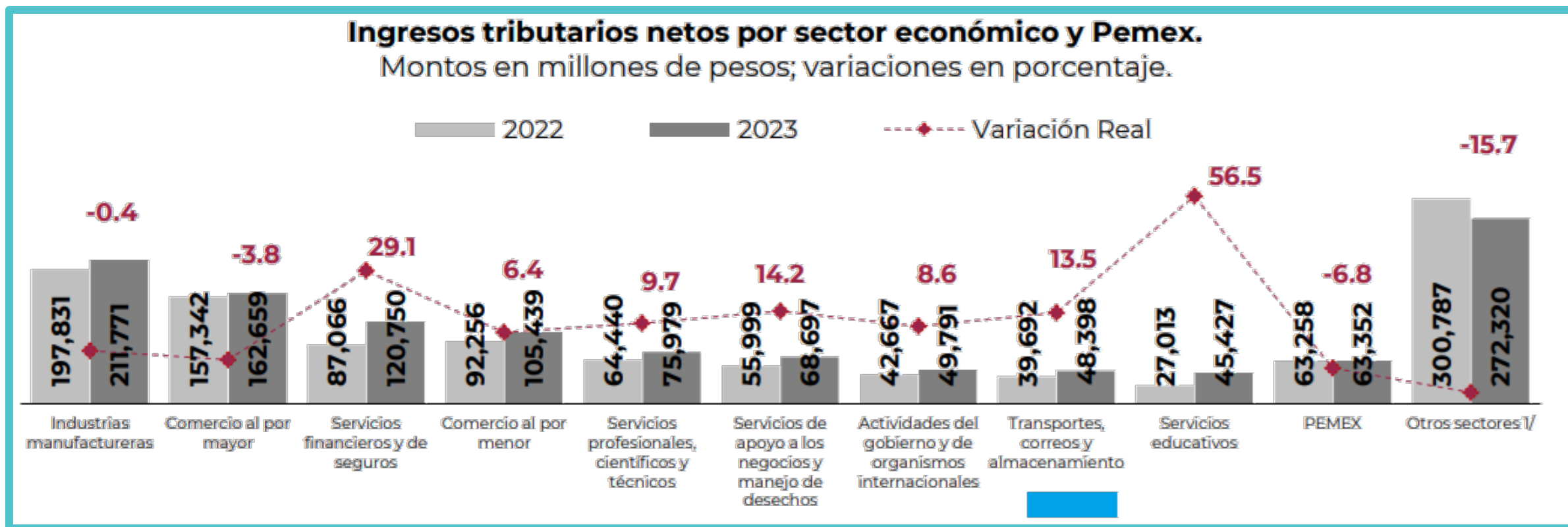
Datos que obtiene **la autoridad**

La Carta Porte como un documento electrónico brinda a la autoridad tributaria diversos elementos de control.



- Identificar las **operaciones** de los contribuyentes
- Transparentar los momentos de **acumulación** de los ingresos
- **Ingreso y salida** de mercancías del territorio nacional
- **Propietarios** de la carga
- Eliminar esquemas de **subcontratación**
- Identificar el stock y movimiento de **inventarios**
- Combatir el **contrabando** de mercancías
- Operadores **logísticos, intermediarios** del servicio

Datos que obtiene la autoridad



El control y la data de la Carta Porte



Acciones de fiscalización

Carta Porte



1. Revisión y combate a esquemas de evasión de empresas “factureras” (EFOS).
2. Revisión de esquemas de evasión de empresas que involucren “nomineras”.
3. Análisis de programación de partidas atípicas de ingresos y gastos.
4. Se dará un papel de importancia al fortalecimiento de revisiones de operaciones de comercio exterior, principalmente en importaciones temporales y verificación de origen.

Corresponsabilidad

Es la responsabilidad que comparten el emisor y el receptor de la factura electrónica con complemento Carta Porte ante las autoridades competentes **respecto de las infracciones y multas que impongan las mismas**, conforme a la normatividad que le resulte aplicable.

En caso de que las autoridades competentes detecten alguna irregularidad en los datos registrados en el complemento Carta Porte, dicha responsabilidad se limitará a los datos que demuestre haber proporcionado cada una de las partes involucradas en la expedición del comprobante fiscal, de conformidad con el “Instructivo de llenado del CFDI al que se le incorpora el complemento Carta Porte”.



Sanciones

- CFDI sin complementos
 - (400 a 600 pesos).
- Utilizar CFDI como EDO*
 - (55% al 75% del importe de cada CFDI).
- Cancelación extemporánea
 - (5 al 10% del CFDI).
- No expedir o acompañar CFDI carta porte en transporte.
 - \$880.00 a \$17,030.00
- No expedir no entregar.
 - \$19,050.00 a 108,880.00



Contacto



Búscanos como

@ConsultoriaDS1



Visita nuestra web

www.digitalsignature.com.mx



**Teléfono o
WhatsApp**

(55) 4161 - 2277



Correo

informacion@digitalsignature.com.mx



Gracias

