



Campa &  
Mendoza  
ABOGADOS

18 de noviembre de 2021 / November 18, 2021

## NOTA INFORMATIVA

### TERCERA Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2021 – Complemento “Carta Porte” para Transporte

El día de hoy la Secretaría de Hacienda y Crédito Público publicó en el Diario Oficial de la Federación (“DOF”) la *TERCERA Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2021* (la “Resolución”).

Entre otros cambios relevantes, se realizaron cambios importantes a la obligación del uso del complemento “Carta Porte”; obligación que entrará en vigor **a partir de 1 de diciembre de 2021**.

[Aquí](#) pueden acceder a un documento donde se explica el complemento “Carta Porte”. Por otro lado, [aquí](#) pueden leer los cambios realizados a dicha obligación el 10 de septiembre de 2021.

Con respecto al complemento “Carta Porte” las modificaciones más relevantes de la Resolución son:

## INFORMATIVE NOTE

### THIRD Resolution of Amendments to the Miscellaneous Tax Resolution for 2021 – “Consignment Letter” Complement for Transport

Today the Ministry of Finance and Public Credit published in the Federal Register (“DOF”) the *THIRD Resolution of Amendments to the Miscellaneous Tax Resolution for 2021* (the “Resolution”).

Among other relevant changes, important changes were made to the obligation to use the “Consignment Letter” complement; obligation that will enter into force **as of 1 December 2021**.

[Here](#) you can access a document where the “Consignment Letter” complement is explained. On the other hand, [here](#) you can read the changes made to this obligation on September 10, 2021.

Regarding the “Consignment Letter” complement, the most relevant amendments of the Resolution are:





- (i) La regla 2.7.1.9 se modifica por completo a fin de establecer las obligaciones de los contribuyentes “*dedicados al servicio de transporte de carga general y especializada*” que circulen por vía terrestre, férrea, marítima o aérea, así como los que presten el servicio de paquetería y mensajería, grúas de arrastre, así como el traslado de fondos y valores o materiales y residuos peligrosos, entre otros servicios que impliquen la transportación de bienes o mercancías, deben expedir un CFDI de tipo ingreso al que deben incorporar el complemento “Carta Porte”.
- (i) Rule 2.7.1.9 is completely amended in order to establish the obligations of taxpayers “*engaged in the service of general and specialized transport carriage*” that circulate by land, rail, sea or air, as well as those who provide parcel and courier services, towing cranes, as well as the transportation of funds and securities or hazardous materials and waste, among other services that involve the transportation of goods or merchandize, they must issue a CFDI of the income type to which they must incorporate the “Consignment Letter” complement.

En este caso, el transportista podrá acreditar la legal estancia y/o tenencia de los bienes de procedencia extranjera con el CFDI de tipo ingreso al que se incorpore el complemento “Carta Porte”, siempre que se registre/incluya el número de pedimento de importación.

In this case, the carrier may prove the legal stay and/or possession of the goods of foreign origin with the CFDI of the income type to which the “Consignment Letter” complement is incorporated to, provided that the customs entry document number is registered/included.

En caso de transporte de hidrocarburos y petrolíferos, el CFDI de tipo ingreso debe incorporar el complemento “Carta Porte” así el complemento “Hidrocarburos y Petrolíferos”.

In case of transport of hydrocarbons and refined products, the CFDI of the income type must incorporate the “Consignment Letter” complement as well as the complement “Hydrocarbons and Refined Products”.

Los contratantes del servicio de transporte se encuentran obligados

The contractors of transportation service are obligated to provide





a proporcionar al transportista los datos necesarios para identificar los bienes y mercancías.

En caso de que se realice un traslado/transporte sin contar con el CFDI de tipo ingreso con complemento “Carta Porte” o el complemento no cumpla con la regulación aplicable, tanto quien contrate el servicio de transporte como el transportista, serán responsables ante la autoridad competente cuando se encuentre alguna irregularidad en los datos del complemento “Carta Porte”.

- (ii) Se adiciona una regla 2.7.1.51 a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2021 (la “**RMF para 2021**”) que de forma general establece lo que antes establecía la regla 2.7.1.9. Conforme a dicha regla, los propietarios de las mercancías o bienes que transporten con sus propios medios podrán acreditar el transporte de dichos bienes mediante un CFDI de tipo traslado (y no de tipo ingreso) al que también se debe incorporar el complemento “Carta Porte”.

En el caso de intermediarios o agentes de transporte, que presten el servicio de logística para el traslado de los bienes o mercancías, éstos deberán expedir un CFDI de

the carrier with the necessary data to identify the goods and merchandize.

In the event that a transfer/transport is made without having the CFDI of the income type including the “Consignment Letter” complement or the complement does not comply with the applicable regulation, both the party using/contracting the transportation service and the carrier, will be responsible before the competent authority when any irregularity is found in the data of the “Consignment Letter” complement.

- (ii) A rule 2.7.1.51 is added to the Miscellaneous Tax Resolution for 2021 (the “**RMF for 2021**”) that generally establishes what was previously established in rule 2.7.1.9. According to this rule, the owners of the goods or products that they transport with their own means may prove the transport of such goods by means of a CFDI of the transfer type (and not the income type) to which the “Consignment Letter” complement must also be incorporated to.

In the case of intermediaries or transport agents, who provide the logistics service for the transfer of goods or merchandise, they must issue a CFDI of the transfer type





tipo traslado que incorpore el complemento “Carta Porte”.

Al igual que en el caso de la regla 2.7.1.9: (a) en el transporte de hidrocarburos y petrolíferos, el CFDI de tipo traslado siempre debe contener los complementos “Carta Porte” e “Hidrocarburos y Petrolíferos”; y (b) la legal estancia y/o tenencia de bienes importados, se puede acreditar al incluir el número de pedimento de importación en el CFDI de tipo ingreso con complemento “Carta Porte”.

- (iii) Se adiciona la regla 2.7.1.52 a la RMF para 2021 para establecer que los transportistas y los propietarios que transporten sus propias mercancías que no lleven a cabo transporte de bienes o mercancías por “*algún tramo de jurisdicción federal*” podrán acreditar el transporte de los bienes o mercancías mediante el CFDI de tipo ingreso (en el caso de transportistas) y el CFDI de tipo traslado (en el caso de propietarios), sin incluir el complemento “Carta Porte”.
- (iv) Se adicionan las reglas: (a) 2.7.1.53 (CFDI con complemento “Carta Porte” en la prestación de servicios de mensajería y paquetería); (b) 2.7.1.54 (CFDI con complemento

that incorporates the “Consignment Letter” complement.

As in the case of rule 2.7.1.9: (a) in the transport of hydrocarbons and refined products, the CFDI of the transfer type must always contain the “Consignment Letter” complements and “Hydrocarbons and Refined Products”; and (b) the legal stay and/or possession of imported goods, can be evidenced by including the customs entry document number in the CFDI of the income type with “Consignment Letter” complement.

- (iii) Rule 2.7.1.52 is added to the RMF for 2021 to establish that carriers and owners who transport their own goods who do not carry out transportation of products or goods by “*some stretch of federal jurisdiction*” may prove the transport of merchandise or goods through the CFDI of the income type (in the case of carriers) and the CFDI of the transfer type (in the case of owners), without including the “Consignment Letter” complement.
- (iv) The following rules are added: (a) 2.7.1.53 (CFDI with “Consignment Letter” complement in the provision of courier and parcel services); (b)

“Carta Porte” en la prestación de servicios de traslado de fondos y valores a nivel local); (c) 2.7.1.55 (CFDI con complemento “Carta Porte” en la prestación de servicios de grúas, servicios auxiliares de arrastre y salvamento a nivel local); y (d) 2.7.1.57 (CFDI con complemento “Carta Porte” en la prestación de servicios de transporte consolidado).

(v) De igual forma, se adiciona la regla 2.7.1.56 (transporte local) a la RMF para 2021 relativo a:

(a) traslado de hidrocarburos y petrolíferos por medios propios (es decir, sin contratar el servicio de transporte o distribución) sin transitar por tramos de jurisdicción federal. En este caso, dichos transportistas deberán emitir un CFDI de tipo traslado con complemento “Carta Porte” al que deberán incorporar el complemento “Hidrocarburos y Petrolíferos”; y

(b) servicios de transporte o distribución de petrolíferos

2.7.1.54 (CFDI with “Consignment Letter” complement in the provision of services of transportation of funds and securities at the local level); (c) 2.7.1.55 (CFDI with “Consignment Letter” complement in the provision of tow truck services, auxiliary towing and rescue services at the local level); and (d) 2.7.1.57 (CFDI with “Consignment Letter” complement in the provision of consolidated transport services).

(v) Similarly, rule 2.7.1.56 (local transport) is added to the RMF for 2021 concerning:

(a) transfer of hydrocarbons and refined products by their own means (that is, without contracting the transportation or distribution service) not passing through sections of federal jurisdiction. In this case, these carriers must issue a CFDI of the transfer type with the “Consignment Letter” complement to which they must incorporate the complement “Hydrocarbons and Refined Products”; and

(b) transportation or distribution services of



o hidrocarburos sin transitar por tramos de jurisdicción federal. En este caso, el transportista o distribuidor deberá emitir un CFDI de tipo        ingreso con complemento “Carta Porte” al que deberán incorporar el complemento “Hidrocarburos y Petrolíferos”.

refined products or hydrocarbons without passing through sections of federal jurisdiction. In this case, the carrier or distributor must issue a CFDI of the income type with the “Consignment Letter” complement to which they must incorporate the complement “Hydrocarbons and Refined Products”.

- (vi) Finalmente, el resolutivo CUARTO de la Resolución modifica el Transitorio Décimo Primero de la Primera Resolución de Modificaciones a la RMF para 2021, a efecto de establecer que el uso de complemento “Carta Porte” **será obligatorio a partir del 1 de diciembre de 2021**. Sin embargo, entre el 1 de diciembre de 2021 y el 1 de enero de 2022, los CFDI expedidos que no cumplan los requisitos del “*Estándar del complemento Carta Porte*” y el “*Instructivo de llenado de CFDI al que se le incorpore el Complemento Carta Porte*”, se entenderán por la autoridad como si estuvieran en cumplimiento.

Es decir, a partir del 1 de enero de 2022, los CFDI con el complemento “Carta Porte” deben cumplir a cabalidad con todos los

- (vi) Finally, the FOURTH resolution of the Resolution amends the Eleventh Transitory of the First Resolution of Amendments to the RMF for 2021, in order to establish that the use of the “Consignment Letter” complement **will be mandatory as of December 1, 2021**. However, between December 1, 2021, and January 1, 2022, any issued CFDIs that fail to satisfy the requirements of the “*Standards for the complement Consignment Letter*” and the “*CFDI filling instructions to which the Consignment Letter is incorporated*”, will be understood by the authority as if they were in compliance.

That is, as of January 1, 2022, CFDIs with the “Consignment Letter” complement must fully comply with all the requirements





requisitos impuestos por el Código Fiscal de la Federación, así como con la RMF para 2021, según la misma haya sido modificada.

imposed by the Federal Tax Code as well as with the RMF for 2021, as the same has been amended.

Si tienen dudas o comentarios respecto a las personas (contribuyentes) a quien les aplica la obligación del complemento “Carta Porte”, la aplicación del complemento “Carta Porte”, o las posibles sanciones por incumplimiento a dicha obligación, no duden en contactarnos.

If you have doubts or comments regarding the people (taxpayers) to whom the obligation of the "Consignment Letter" complement applies, the application of the "Consignment Letter" complement or the possible sanctions for non-compliance with such obligation, do not hesitate to contact us.

Campa & Mendoza  
[contacto@campaymendoza.com](mailto:contacto@campaymendoza.com)

Campa & Mendoza  
[contacto@campaymendoza.com](mailto:contacto@campaymendoza.com)

\* \* \* \* \*

\* \* \* \* \*

Este documento no constituye asesoría legal.

This document does not constitute legal advice.