

Contenido

Complemento de Dividendos

1. Estándar del Complemento Dividendos
2. Secuencia de Elementos a Integrar en la Cadena Original
3. Uso del Complemento Dividendos
4. Control de Cambios

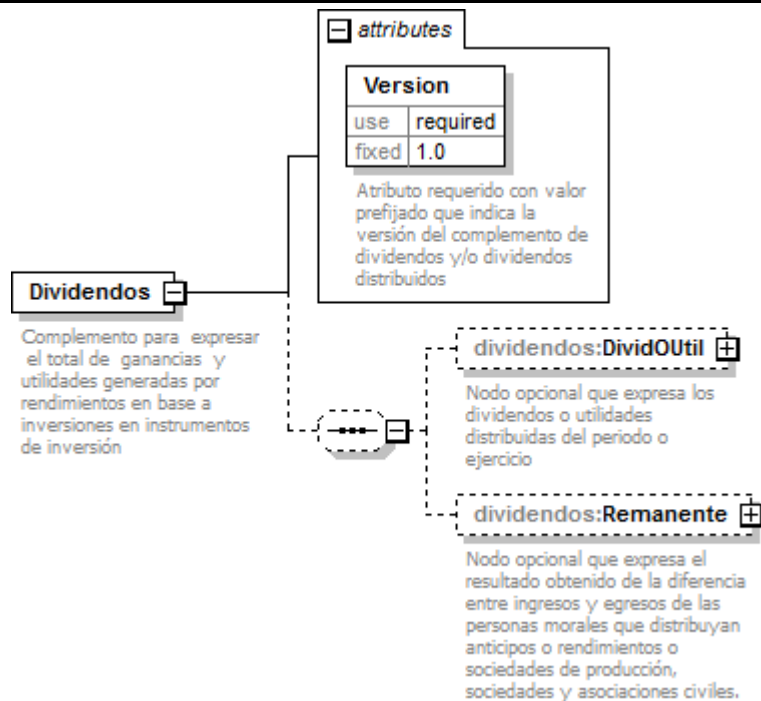
1. Estándar del Complemento Dividendos

Estructura

Elementos

Elemento: Dividendos

Diagrama



Descripción

Complemento para expresar el total de ganancias y utilidades generadas por rendimientos en base a inversiones en instrumentos de inversión

Atributos

| Version | |
|------------------------|--|
| Descripción | Atributo requerido con valor prefijado que indica la versión del complemento de dividendos y/o dividendos distribuidos |
| Uso | requerido |
| Valor Prefijado | 1.0 |

Elementos Hijo (min,max)

| | |
|------------------|-------------------|
| Secuencia (0, 1) | DividOUtil (0, 1) |
| | Remanente (0, 1) |

Elemento: DividOUtil

Diagrama

dividendos:DividOUtil

Nodo opcional que expresa los dividendos o utilidades distribuidas del periodo o ejercicio

attributes

| CveTipDivOUtil | |
|----------------|----------------------------------|
| type | c_retenciones:c_TipoDividendo... |
| use | required |

Atributo requerido para expresar la clave del tipo de dividendo o utilidad distribuida de acuerdo al catálogo.

| MontlSRacredRetMexico | |
|-----------------------|----------------------|
| type | dividendos:t_Importe |
| use | required |

Atributo requerido para expresar el importe o retención del dividendo o utilidad en territorio nacional

| MontlSRacredRetExtranjero | |
|---------------------------|----------------------|
| type | dividendos:t_Importe |
| use | required |

Atributo requerido para expresar el importe o retención del dividendo o utilidad en territorio extranjero

| MontRetExtDivExt | |
|------------------|----------------------|
| type | dividendos:t_Importe |
| use | optional |

Atributo opcional para expresar el monto de la retención en el extranjero sobre dividendos del extranjero

| TipoSocDistrDiv | |
|-----------------|-----------|
| type | xs:string |
| use | required |

Atributo requerido para expresar si el dividendo es distribuido por sociedades nacionales o extranjeras.

| MontlSRacredNal | |
|-----------------|----------------------|
| type | dividendos:t_Importe |
| use | optional |

Atributo opcional para expresar el monto del ISR acreditable nacional

| MontDivAcumNal | |
|----------------|----------------------|
| type | dividendos:t_Importe |
| use | optional |

Atributo opcional para expresar el monto del dividendo acumulable nacional

| MontDivAcumExt | |
|----------------|----------------------|
| type | dividendos:t_Importe |
| use | optional |

Atributo opcional para expresar el monto del dividendo acumulable extranjero

Descripción

Nodo opcional que expresa los dividendos o utilidades distribuidas del periodo o ejercicio

Atributos

CveTipDivOUtil

| | |
|----------------------|--|
| Descripción | Atributo requerido para expresar la clave del tipo de dividendo o utilidad distribuida de acuerdo al catálogo. |
| Uso | requerido |
| Tipo Especial | c_retenciones:c_TipoDividendoOUtilidadDistribuida |

MontISRACredRetMexico

| | |
|----------------------|---|
| Descripción | Atributo requerido para expresar el importe o retención del dividendo o utilidad en territorio nacional |
| Uso | requerido |
| Tipo Especial | dividendos:t_Importe |

MontISRACredRetExtranjero

| | |
|----------------------|---|
| Descripción | Atributo requerido para expresar el importe o retención del dividendo o utilidad en territorio extranjero |
| Uso | requerido |
| Tipo Especial | dividendos:t_Importe |

MontRetExtDivExt

| | |
|----------------------|---|
| Descripción | Atributo opcional para expresar el monto de la retención en el extranjero sobre dividendos del extranjero |
| Uso | opcional |
| Tipo Especial | dividendos:t_Importe |

TipoSocDistrDiv

| | |
|---------------------------|--|
| Descripción | Atributo requerido para expresar si el dividendo es distribuido por sociedades nacionales o extranjeras. |
| Uso | requerido |
| Tipo Base | xs:string |
| Valores Permitidos | Sociedad Nacional Sociedad Extranjera |

MontISRACredNal

| | |
|----------------------|---|
| Descripción | Atributo opcional para expresar el monto del ISR acreditable nacional |
| Uso | opcional |
| Tipo Especial | dividendos:t_Importe |

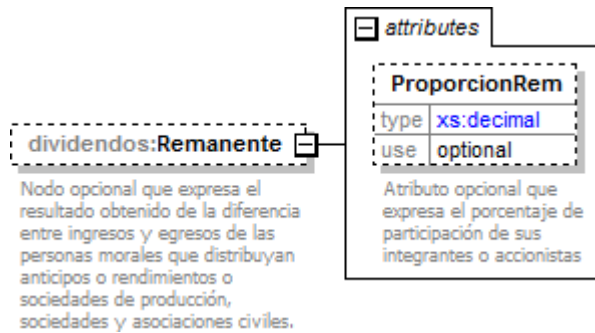
MontDivAcumNal

| | |
|----------------------|--|
| Descripción | Atributo opcional para expresar el monto del dividendo acumulable nacional |
| Uso | opcional |
| Tipo Especial | dividendos:t_Importe |

MontDivAcumExt

| | |
|----------------------|--|
| Descripción | Atributo opcional para expresar el monto del dividendo acumulable extranjero |
| Uso | opcional |
| Tipo Especial | dividendos:t_Importe |

Elemento: Remanente Diagrama



Descripción

Nodo opcional que expresa el resultado obtenido de la diferencia entre ingresos y egresos de las personas morales que distribuyan anticipos o rendimientos o sociedades de producción, sociedades y asociaciones civiles.

Atributos

| ProporcionRem | |
|-----------------------------|---|
| Descripción | Atributo opcional que expresa el porcentaje de participación de sus integrantes o accionistas |
| Uso | opcional |
| Tipo Base | xs:decimal |
| Valor Máximo | 9999999999 |
| Incluyente | |
| Posiciones Decimales | 6 |

Tipos Complejos

Tipos Simples

Tipo Simple Global: t_Importe

Descripción

Tipo definido para expresar importes numéricos con fracción hasta seis decimales

Definición

| | |
|-----------------------------|------------|
| Tipo Base | xs:decimal |
| Posiciones Decimales | 6 |
| Espacio en Blanco | Colapsar |

Código Fuente

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<xs:schema xmlns:dividendos="http://www.sat.gob.mx/esquemas/retencionpago/1/dividendos"
xmlns:xs="http://www.w3.org/2001/XMLSchema" xmlns:c_retenciones="http://www.sat.gob.mx/esquemas/retencionpago/1/catalogos"
targetNamespace="http://www.sat.gob.mx/esquemas/retencionpago/1/dividendos" elementFormDefault="qualified"
attributeFormDefault="unqualified">
  <xs:import namespace="http://www.sat.gob.mx/esquemas/retencionpago/1/catalogos"
schemaLocation="http://www.sat.gob.mx/esquemas/retencionpago/1/catalogos/catRetenciones.xsd"/>
  <xs:element name="Dividendos">
    <xs:annotation>
      <xs:documentation>Complemento para expresar el total de ganancias y utilidades generadas por rendimientos en base a inversiones
en instrumentos de inversión</xs:documentation>
    </xs:annotation>
    <xs:complexType>
      <xs:sequence minOccurs="0">
        <xs:element name="DividOUtil" minOccurs="0">
          <xs:annotation>
            <xs:documentation>Nodo opcional que expresa los dividendos o utilidades distribuidas, del periodo o ejercicio</xs:documentation>
          </xs:annotation>
        </xs:element>
      </xs:sequence>
    </xs:complexType>
  </xs:element>
</xs:schema>
```

```

<xs:complexType>
  <xs:attribute name="CveTipDivOUtil" type="c_retenciones:c_TipoDividendoOUtilidadDistribuida" use="required">
    <xs:annotation>
      <xs:documentation>Atributo requerido para expresar la clave del tipo de dividendo o utilidad distribuida de acuerdo al
catálogo.</xs:documentation>
    </xs:annotation>
  </xs:attribute>
  <xs:attribute name="MontISRACredRetMexico" type="dividendos:t_Importe" use="required">
    <xs:annotation>
      <xs:documentation>Atributo requerido para expresar el importe o retención del dividendo o utilidad en territorio
nacional</xs:documentation>
    </xs:annotation>
  </xs:attribute>
  <xs:attribute name="MontISRACredRetExtranjero" type="dividendos:t_Importe" use="required">
    <xs:annotation>
      <xs:documentation>Atributo requerido para expresar el importe o retención del dividendo o utilidad en territorio
extranjero</xs:documentation>
    </xs:annotation>
  </xs:attribute>
  <xs:attribute name="MontRetExtDivExt" type="dividendos:t_Importe" use="optional">
    <xs:annotation>
      <xs:documentation>Atributo opcional para expresar el monto de la retención en el extranjero sobre dividendos del
extranjero</xs:documentation>
    </xs:annotation>
  </xs:attribute>
  <xs:attribute name="TipoSocDistrDiv" use="required">
    <xs:annotation>
      <xs:documentation>Atributo requerido para expresar si el dividendo es distribuido por sociedades nacionales o
extranjeras.</xs:documentation>
    </xs:annotation>
  <xs:simpleType>
    <xs:restriction base="xs:string">
      <xs:enumeration value="Sociedad Nacional"/>
      <xs:enumeration value="Sociedad Extranjera"/>
    </xs:restriction>
  </xs:simpleType>
  </xs:attribute>
  <xs:attribute name="MontISRACredNal" type="dividendos:t_Importe" use="optional">
    <xs:annotation>
      <xs:documentation>Atributo opcional para expresar el monto del ISR acreditable nacional</xs:documentation>
    </xs:annotation>
  </xs:attribute>
  <xs:attribute name="MontDivAcumNal" type="dividendos:t_Importe" use="optional">
    <xs:annotation>
      <xs:documentation>Atributo opcional para expresar el monto del dividendo acumulable nacional</xs:documentation>
    </xs:annotation>
  </xs:attribute>
  <xs:attribute name="MontDivAcumExt" type="dividendos:t_Importe" use="optional">
    <xs:annotation>
      <xs:documentation>Atributo opcional para expresar el monto del dividendo acumulable extranjero</xs:documentation>
    </xs:annotation>
  </xs:attribute>
</xs:complexType>
</xs:element>
<xs:element name="Remanente" minOccurs="0">
  <xs:annotation>
    <xs:documentation>Nodo opcional que expresa el resultado obtenido de la diferencia entre ingresos y egresos de las personas
morales que distribuyan anticipos o rendimientos o sociedades de producción, sociedades y asociaciones civiles.</xs:documentation>
  </xs:annotation>
  <xs:complexType>
    <xs:attribute name="ProporcionRem" use="optional">
      <xs:annotation>
        <xs:documentation>Atributo opcional que expresa el porcentaje de participación de sus integrantes o
accionistas</xs:documentation>
      </xs:annotation>
    <xs:simpleType>
      <xs:restriction base="xs:decimal">
        <xs:fractionDigits value="6"/>
        <xs:maxInclusive value="9999999999"/>
      </xs:restriction>
    </xs:simpleType>
  </xs:attribute>
</xs:complexType>
</xs:element>
</xs:sequence>
<xs:attribute name="Version" use="required" fixed="1.0">
  <xs:annotation>
    <xs:documentation>Atributo requerido con valor prefijado que indica la versión del complemento de dividendos y/o dividendos
distribuidos</xs:documentation>
  </xs:annotation>

```

```

    </xs:annotation>
  </xs:attribute>
</xs:complexType>
</xs:element>
<xs:simpleType name="t_Importe">
  <xs:annotation>
    <xs:documentation>Tipo definido para expresar importes numéricos con fracción hasta seis decimales</xs:documentation>
  </xs:annotation>
  <xs:restriction base="xs:decimal">
    <xs:fractionDigits value="6"/>
    <xs:whiteSpace value="collapse"/>
  </xs:restriction>
</xs:simpleType>
</xs:schema>

```

2. Secuencia de Elementos a Integrar en la Cadena Original

Cadena Original

Se entiende como cadena original, a la secuencia de datos formada con la información contenida dentro del CFDI, establecida en el Anexo 20, rubro II.A “Estándar de comprobante fiscal digital a través de internet que ampara retenciones e información de pagos”. Siguiendo para ello las reglas y la secuencia aquí especificadas:

Reglas Generales:

1. Ninguno de los atributos que conforman al comprobante fiscal digital deberá contener el carácter | (“pipe”) debido a que este será utilizado como carácter de control en la formación de la cadena original.
2. La cadena original resultante del complemento será integrada a la cadena original del comprobante de acuerdo con lo especificado en el anexo 20 de la Resolución Miscelánea Fiscal vigente.
3. Se expresará únicamente la información del dato sin expresar el atributo al que hace referencia. Esto es, si el atributo tipoOperación tiene el valor “monedero” solo se expresará |monedero| y nunca |tipoOperacion monedero|.
4. Cada dato individual se encontrará separado de su dato anterior, en caso de existir, mediante un carácter | (“pipe” sencillo).
5. Los espacios en blanco que se presenten dentro de la cadena original serán tratados de la siguiente manera:
 - a. Se deberán remplazar todos los tabuladores, retornos de carro y saltos de línea por espacios en blanco.
 - b. Acto seguido se elimina cualquier carácter en blanco al principio y al final de cada separador | (“pipe” sencillo).
 - c. Finalmente, toda secuencia de caracteres en blanco intermedias se sustituyen por un único carácter en blanco.
6. Los datos opcionales, cuando no existan, no aparecerán expresados en la cadena original y no tendrán delimitador alguno.
7. Toda la cadena de original se expresará en el formato de codificación UTF-8.

Secuencia de Formación

La secuencia de formación será siempre en el orden que se expresa a continuación, tomando en cuenta las reglas generales expresadas en el párrafo anterior.

a. Información del Nodo **dividendos:Dividendos**

1. Version

b. Información del Nodo **/dividendos:DividOUtil**

1. CveTipDivOUtil
2. MontlSRAcredRetMexico
3. MontlSRAcredRetExtranjero
4. MontRetExtDivExt
5. TipoSocDistrDiv
6. MontlSRAcredNal
7. MontDivAcumNal
8. MontDivAcumExt

c. Información del Nodo **/dividendos:Remanente**

1. ProporcionRem

3. Uso del Complemento Dividendos

Para integrar el complemento tipo Dividendos a un comprobante fiscal digital por internet, la estructura resultante deberá integrarse como un nodo hijo del nodo **/Retenciones/Complemento**. Adicionalmente a su inclusión, se deberá definir el namespace correspondiente dentro del nodo **Retenciones**, así como referenciar la ubicación pública del esquema xsd correspondiente.

Por ejemplo, asumiendo que el contribuyente requiere integrar el namespace correspondiente al presente estándar se deberá incluir la referencia al namespace aplicable (<http://www.sat.gob.mx/esquemas/retencionpago/1/dividendos>) el cual se define mediante el esquema público definido en <http://www.sat.gob.mx/esquemas/retencionpago/1/dividendos/dividendos.xsd> y se vincularía de la siguiente forma:

```
<retenciones:Retenciones
...
xmlns:retenciones="http://www.sat.gob.mx/esquemas/retencionpago/2"
xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance"
xmlns:dividendos="http://www.sat.gob.mx/esquemas/retencionpago/1/dividendos"
xsi:schemaLocation="
    http://www.sat.gob.mx/esquemas/retencionpago/2
    http://www.sat.gob.mx/esquemas/retencionpago/2/retencionpago2.xsd
    http://www.sat.gob.mx/esquemas/retencionpago/1/dividendos
    http://www.sat.gob.mx/esquemas/retencionpago/1/dividendos/dividendos.xsd"
....
</retenciones:Retenciones>
```

La línea que especifica `xml:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance"` indica que se está

usando validación mediante el estándar de esquema XSD.

La línea que especifica xmlns="http://www.sat.gob.mx/esquemas/retencionpago/2" hace referencia al namespace de comprobantes.

La línea que especifica xmlns:dividendos="http://www.sat.gob.mx/esquemas/retencionpago/1/dividendos" hace referencia al namespace adicional del complemento aplicable para la expresión del complemento Dividendos.

Finalmente la línea que especifica xsi:schemaLocation hace referencia a los dos namespaces usados, marcando adicionalmente la ubicación de los esquemas xsd que definen las especificaciones de cada namespace.

En caso de que se requiriera agregar otros namespaces adicionales, el mecanismo sería agregar una línea tipo xmlns definiendo el namespace y expresando nuevamente el namespace y ubicación de su definición dentro del atributo xsi:schemaLocation

Respecto de los nodos propios del estándar aplicable para el complemento Dividendos, se deberá utilizar el prefijo "dividendos", por ejemplo:

<Complemento>

<dividendos:Dividendos/>

</Complemento>

4. Control de Cambios

En la presente sección se detallan los cambios que se registran en las revisiones de este documento para una mejor identificación de los mismos.

| Tabla de revisiones | | |
|---------------------|------------|---|
| Revisión | Fecha | Descripción de la modificación |
| A | 18/01/2022 | Se modifica la línea que especifica el namespace para el Comprobante Fiscal Digital por Internet que ampara retenciones e información de pagos en su versión 2.0. |