

Régimen de Factura Electrónica en Línea (FEL)

Acuerdo de Directorio de la Superintendencia de Administración Tributaria
No. 13-2018 y sus reformas



Guía de requisitos mínimos que deben mostrarse en los Documentos
Tributarios Electrónicos (DTE)
(Representación gráfica)

Requisitos mínimos que deben mostrarse en la representación gráfica de los DTE

2 Factura
 1

Simon Tax 3

Nit Emisor: 32217005

Libreria Las Flores

AVENIDA Las Flautas 20-72 zona 13, Guatemala

NIT Receptor: 96268626

Nombre Receptor: Juan Alberto Perez 4

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:
0A8EF25E-3D52-4F24-8F21-99F1BF7CA64F

Serie: 0A8EF25E Número de DTE: 1026804388

Numero Acceso:

Fecha y hora de emisión: 12-Dec-2018 10:57:32

Fecha y hora de certificación: 11-Dec-2018 10:57:32

Moneda: GTQ

6

| #No. | B/S | Cantidad | Descripcion | P. Unitario con IVA (Q) | Descuentos (Q) | Total(Q) | Impuestos |
|-----------------|------|----------|--------------------|----------------------------|----------------|----------|------------|
| 1 | Bien | 10 | Cajas de lapiceros | 13.50 | 35.00 | 100.00 | IVA: 10.71 |
| TOTALES: | | | | | 35.00 | 100.00 | IVA: 10.71 |

* Sujeto a pagos trimestrales ISR 7

* Agente de Retención del IVA

Complementos 8

Datos del certificador

Superintendencia de Administración Tributaria NIT: 1669394-9

9


10

*factura emitida desde el aplicativo FEL de la Agencia Virtual SAT

1 El título: Documento Tributario Electrónico

2 Tipo de documento

El tipo de documento que corresponda según el régimen del contribuyente, actualmente existen diez tipos:

- a) Factura
- b) Factura especial
- c) Factura cambiaria
- d) Factura de Pequeño Contribuyente
- e) Factura cambiaria de Pequeño Contribuyente
- f) Recibo
- g) Recibo por Donación
- h) Nota de crédito
- i) Nota de débito
- j) Nota de abono

3 Datos del emisor

- a) Nombre del contribuyente
- b) NIT del contribuyente
- c) Nombre del establecimiento o negocio
- d) Dirección del establecimiento o negocio

4 Datos del receptor (comprador)

- a) NIT o DPI (facturas especiales) del receptor o comprador, o CF (consumidor final)
- b) Nombre del receptor o comprador
- c) Dirección del receptor (solo debe mostrarse si el receptor la proporciona al emisor) **-Opcional-**

5 Datos de la autorización

- a) Número de autorización
- b) Serie del documento
- c) Número del documento
- d) Número de acceso (aplica solo para documentos emitidos en contingencia por casos fortuitos)
- e) Fecha y hora de emisión (la hora es **-Opcional-**)
- f) Fecha y hora de certificación (autorización del documento) **-Opcional-**
- g) Tipo de moneda aplicada al documento

6 Descripción de los bienes y servicios

- a) Número de ítems (líneas) **-Opcional-**
- b) Bien o servicio **-Opcional-**
- c) Cantidad de bienes o servicios
- d) Descripción de los bienes o servicios
- e) Precio unitario incluyendo el IVA (con las excepciones correspondientes: pequeño contribuyente, ventas exentas o no afectas).
- f) Descuentos (si corresponde)
- g) Total de ítem (cantidad de bienes o servicios multiplicado por el precio unitario)
- h) Impuestos cargados al documento:
 - i. **IVA** Impuesto al Valor Agregado: está incluido de oficio, con las excepciones correspondientes (pequeño contribuyente, ventas exentas o no afectas)
 - ii. **IDP** Impuesto a la Distribución de Petróleo: Si corresponde a venta de combustible o derivados del petróleo conforme a la Ley específica.
 - iii. **ITH** Impuesto al Turismo Hospedaje: Si corresponde a la estadía en un hotel conforme a la Ley específica.
 - iv. **ITP** Impuesto al Turismo Pasaje: Si corresponde a boletos de salidas aéreas y marítimas del país conforme a la Ley específica.
 - v. **TDP** Impuesto al Timbre de Prensa: si corresponde a servicios de publicidad y propaganda conforme a la Ley específica.
 - vi. **IFB** Impuesto a Favor del Cuerpo Voluntario de Bomberos: Si corresponde a pólizas de seguro contra incendio conforme a la Ley específica.
 - vii. **MUN** Tasa Municipal: cuando corresponda conforme a las Leyes específicas.

7 Frases

De acuerdo al tipo de afiliación a los impuestos, o el tipo de operación que esté realizando el emisor.

8 Complementos

De acuerdo con el tipo de documento que corresponda, existen los siguientes complementos:

- a) Abonos de factura cambiaria y factura cambiara de pequeño contribuyente
- b) Retenciones de Factura especial
- c) Exportaciones
- d) Referencia de notas de débito o crédito

9 Datos del Certificador

- a) Nombre y NIT de la entidad que certificó el documento

10 Código QR

Direcciona al sitio web de la SAT, a efecto de comprobar que el documento se encuentra almacenado. **-Opcional-**

“Adendas”

(Información adicional de carácter no tributario incluida en los DTE)

Existe información de tipo comercial o de otra índole que no es de interés fiscal, sin embargo, es incluida en los documentos tributarios dependiendo el modelo de operación del contribuyente emisor, por ejemplo:

- ✓ Detalle de llamadas telefónicas
- ✓ Detalle de consumo de energía eléctrica
- ✓ Números correlativos, de transacción o referencia para control interno*
- ✓ Publicidad
- ✓ Código de cliente, de vendedor, etc.
- ✓ Cualquier otra información

*Estos datos no deben confundirse con los datos de autorización propios del documento (numeral 5).

Es importante aclarar que en el aplicativo gratuito FEL de la Agencia Virtual, actualmente no es posible agregar “adendas” a los documentos, únicamente en el servicio que prestan los terceros autorizados (Certificadores FEL).