

# **Guía de requisitos (representación gráfica) Documentos Tributarios Electrónicos (DTE) Régimen de Factura Electrónica en Línea (FEL)**



# Requisitos que deben mostrarse en la representación gráfica de los Documentos Tributarios Electrónicos (DTE)

1 Factura

2

3

4

5

6

7

8

9

EMISOR EJEMPLO

NIT emisor: 010101

Establecimiento ejemplo

0 avenida 0-00 Zona 0, Mixco, Guatemala

NIT receptor: 020202

Nombre receptor: Receptor ejemplo

Dirección del receptor: 0 Calle 0-00 Zona 0, Guatemala, Guatemala

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:

800CAD8E-A720-4CE6-A438-AFE36F8527Z2

Serie: 800CAD8E Número de DTE: 2803911910

Número Acceso:

Fecha y hora de emisión: 04-mar-2023 15:31:57

Fecha y hora de certificación: 04-mar-2023 15:31:57

Moneda: GTQ

#No	B/S	Cantidad	Descripcion	P. Unitario con IVA (Q)	Descuentos (Q)	Total (Q)	Impuestos
1	Bien	1	aretes fiesta	110.00	0.00	110.00	IVA 11.785714
TOTALES:					0.00	110.00	IVA 11.785714

Frases:

Sujeto a pagos trimestrales ISR

Agente de retención del IVA

Complementos

Datos del certificador

Superintendencia de Administracion Tributaria NIT: 16693949

1. Tipo de documento
2. Datos del emisor
3. Datos del receptor
4. Datos de la autorización
5. Descripción de los bienes y servicios
6. Frases
7. Complementos
8. Datos del Certificador
9. Código QR

Factura emitida desde el aplicativo FEL de la Agencia Virtual SAT.

## Tipo de documento

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

1. Factura
2. Factura especial
3. Factura cambiaria
4. Factura de Pequeño Contribuyente
5. Factura cambiaria de Pequeño Contribuyente
6. Factura Contribuyente Agropecuario
7. Factura Cambiaria Contribuyente Agropecuario
8. Factura Pequeño Contribuyente Régimen Electrónico
9. Factura Cambiaria Pequeño Contribuyente Régimen Electrónico
10. Factura Contribuyente Agropecuario Régimen Electrónico Especial
11. Factura Cambiaria Contribuyente Agropecuario Régimen Electrónico Especial
12. Recibo
13. Recibo por Donación
14. Nota de crédito
15. Nota de débito
16. Nota de abono
17. Constancia de Exención de IVA
18. Constancia de Adquisición de Insumos y Servicios
19. Recibo de Anticipos
20. Nota de Envío

### Factura

**EMISOR EJEMPLO**  
 NIT emisor: 010101  
 Establecimiento ejemplo  
 0 avenida 0-00 Zona 0, Mixco, Guatemala  
 NIT receptor: 020202  
 Nombre receptor: Receptor ejemplo  
 Dirección del receptor: 0 Calle 0-00 Zona 0, Guatemala, Guatemala

**NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:**  
 800CAD8E-A720-4CE6-A438-AFE36F852722  
 Serie: 800CAD8E Número de DTE: 2803911910  
 Número Acceso:  
 Fecha y hora de emisión: 04-mar-2023 15:31:57  
 Fecha y hora de certificación: 04-mar-2023 15:31:57  
 Moneda: GTQ



#No	B/S	Cantidad	Descripción	P. Unitario con IVA (Q)	Descuentos (Q)	Total (Q)	Impuestos
1	Bien	1	aretes fiesta	110.00	0.00	110.00	IVA 11.783714
<b>TOTALES:</b>					0.00	110.00	IVA 11.783714

**Frases:**  
 Sujeto a pagos trimestrales ISR  
 Agente de retención del IVA

**Complementos**

**Datos del certificador**  
 Superintendencia de Administración Tributaria NIT: 16693949

**Datos del emisor**  
 Superintendencia de Administración Tributaria NIT: 16693949


2

## Datos del emisor

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

3

## 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-**

4

## 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



## 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.
  - viii. **TAP** Tarifa Portuaria.





6

## Frases

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

7

## Complementos

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

- a) Abonos de factura cambiaria y factura cambiaria de pequeño contribuyente
- b) Retenciones de factura especial
- c) Exportaciones
- d) Referencia de notas de débito o crédito
- e) Pagos a cuenta de terceros **-Opcional-**
- f) Referencia a Constancias de Exención de IVA y de Adquisición de Insumos
- g) Organizaciones Políticas



8

## Datos del Certificador

Nombre y NIT de la entidad que certificó el documento (SAT o un certificador autorizado)

9

## Código QR

Direcciona al sitio web de la SAT, a efecto de comprobar que el documento es válido. **-Opcional- para documentos generados con otros certificadores.**



## “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

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



SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA

**Contribuyendo** por el país que todos queremos



**1550**  
CONTACT CENTER

[www.sat.gob.gt](http://www.sat.gob.gt)