

ACUERDO DE DIRECTORIO NÚMERO 13-2018

El Secretario del Directorio de la Superintendencia de Administración Tributaria, CERTIFICA: Que en el punto 17 de la sesión de este Órgano Colegiado número 34-2018 de fecha 12 de abril de 2018, se emitió el Acuerdo de Directorio numero 13-2018, que textualmente dice:

ACUERDO DE DIRECTORIO NUMERO 13-2018 EL DIRECTORIO DE LA SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA,

CONSIDERANDO:

Que la facturación electrónica promueve la modernización y competitividad de las empresas, facilitan el comercio electrónico, reduce tiempo y costos a los contribuyentes, da certeza jurídica a los documentos, brindan mayor transparencia a las operaciones comerciales, facilita el cumplimiento y minimiza el riesgo de error en la determinación de las obligaciones tributarias; así mismo, constituye una fuente de información para la Administración Tributaria, de utilidad en el control y recaudo de los impuestos;

CONSIDERANDO:

Que debido a los avances tecnológicos, es necesario establecer un nuevo régimen de factura electrónica, que permita obtener todos los beneficios de los documentos electrónicos, brindado a los contribuyentes y a la Administración Tributaria la oportunidad de aprovechar las ventajas de la transformación digital;

CONSIDERANDO:

Que de conformidad con los artículos 98 numeral 5. y 98 "A" numeral 2. del Decreto número 6-91 del Congreso de la República de Guatemala, Código Tributario, es atribución de la Superintendencia de Administración Tributaria, organizar el sistema de recaudación, cobro, fiscalización y control de los tributos a su cargo; y establecer procedimientos para la elaboración, transmisión y conservación de facturas, libros, registros y documentos por medios electrónicos, cuya impresión puede hacer prueba en juicio;

CONSIDERANDO:

Que de conformidad con los artículos 29 y 30 del Decreto número 27-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Impuesto al Valor Agregado y lo regulado en el artículo 29 del Acuerdo Gubernativo número 5-2013, Reglamento de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, la SAT está facultada para establecer las características de las facturas electrónicas;

CONSIDERANDO:

Que de conformidad con el Decreto número 47-2008 del Congreso de la República de Guatemala, Ley para el Reconocimiento de las Comunicaciones y Firmas Electrónicas, se faculta al Estado, sus instituciones y los sujetos privados, para que puedan utilizar las comunicaciones y firmas electrónicas, con pleno reconocimiento jurídico;

POR TANTO:

En ejercicio de las atribuciones que le confieren los artículos 3, literales a), h) y u), 4 y 7 literal a), del Decreto número 1-98 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Superintendencia de Administración Tributaria,

ACUERDA:

Establecer el siguiente:

RÉGIMEN DE FACTURA ELECTRÓNICA EN LÍNEA (FEL)

CAPÍTULO I DISPOSICIONES GENERALES

ARTICULO 1. Objeto.

Implementar el Régimen de Factura Electrónica en Línea -FEL-, el cual comprende la emisión, transmisión, certificación y conservación por medios electrónicos de facturas, notas de crédito y débito, recibos y otros documentos autorizados por la Superintendencia de Administración Tributaria para el Régimen FEL, que se denominaran Documentos Tributarios Electrónicos, definiendo sus características y su funcionamiento.

ARTICULO 2. * Definiciones y abreviaturas.

Para los efectos del presente acuerdo se entenderá por:

a) SAT: Superintendencia de Administración Tributaria.

*b) Régimen FEL: Se refiere al Régimen de Factura Electrónica, también denominado Régimen de Factura Electrónica en Línea, es el modelo operativo establecido por la Administración Tributaria para la emisión de documentos tributarios electrónicos.

c) Régimen FACE: Régimen de Factura Electrónica aprobado por medio de Acuerdo Directorio 24-2007;

d) DTE: Documento Tributario Electrónico;

e) Certificador: Es la persona individual o jurídica que realiza la certificación y el almacenamiento de los DTE, transmitidos por los emisores;

f) Emisor: Es el contribuyente que emite los DTE;

g) Receptor: Es la persona individual o jurídica a nombre de quien se emite un DTE;

h) Contingencia: Situación justificada por la cual un Emisor no puede obtener la certificación de un DTE de forma inmediata. Estas situaciones serán desarrolladas en la Documentación técnica FEL;

i) Disposiciones del Régimen FEL: Son todas las normas aprobadas por la SAT, tales como el presente acuerdo, la documentación técnica FEL, así como las normas y procedimientos relacionados, y las que se emitan con posterioridad;

j) Documentación técnica FEL: Es un instrumento que la SAT emite y mantiene actualizado por medio de resoluciones de Superintendente, el cual desarrolla las disposiciones del presente acuerdo;

k) Firma Electrónica: "Datos en forma electrónica consignados en una comunicación electrónica, o adjuntados o lógicamente asociados al mismo, que puedan ser utilizados para identificar al firmante con relación a la comunicación electrónica e indicar que el firmante aprueba la información recogida en la comunicación electrónica", de conformidad con lo que establece el artículo 2 del Decreto número 47-2008 Ley para el Reconocimiento de las Comunicaciones y Firmas Electrónicas;

l) Firma Electrónica Avanzada: Firma electrónica que cumple los requisitos siguientes:

a) Estar vinculada al firmante de manera única;

b) Permitir la identificación del firmante;

c) Haber sido creada utilizando los medios que el firmante puede mantener bajo su exclusivo control; y,

d) Estar vinculada a los datos a que se refiere, de modo que cualquier cambio ulterior de los mismos sea detectable.

Lo anterior de conformidad con lo que establece el artículo 2 del Decreto número 47-2008 Ley para el Reconocimiento de las Comunicaciones y Firmas Electrónicas.

m) Reporte Mensual de DTE: Reporte que los certificadores deberán presentar a la SAT en forma mensual, por medios electrónicos, de los DTE certificados, conforme a la Documentación Técnica FEL.

*Reformada la literal b), por el Artículo 1, del Acuerdo Número 26-2019 el 28-11-2019

CAPÍTULO II DOCUMENTO TRIBUTARIO ELECTRÓNICO -DTE-

ARTICULO 3. * Documento Tributario Electrónico -DTE-.

El Documento Tributario Electrónico o DTE, es un archivo electrónico en formato XML, certificado de acuerdo con las disposiciones del régimen FEL, que comprende facturas, nota de crédito, nota de débito, nota de abono, recibos y otros documentos autorizados por la SAT. Dichos documentos surtirán los efectos tributarios establecidos en las leyes específicas, según corresponda.

*Reformado por el Artículo 2, del Acuerdo Número 26-2019 el 28-11-2019

ARTICULO 4. Archivo XML.

Corresponde al contribuyente emisor la creación del archivo electrónico en formato XML, incorporándole su firma electrónica de emisión, de acuerdo con la legislación vigente aplicable y a las disposiciones del régimen FEL.

La SAT proveerá el certificado digital para la firma electrónica de emisión.

ARTICULO 5. Certificación de DTE.

La certificación de DTE, es el proceso por medio del cual el certificador verifica y autoriza cada DTE.

La verificación consiste en confirmar que el emisor aplicó las reglas y validaciones vigentes, desarrolladas en la documentación técnica FEL.

Cuando dicha verificación sea satisfactoria, el certificador procederá a la autorización del DTE, de forma automática e individual por medio de la asignación de un número único incorporándole su firma electrónica avanzada al archivo electrónico en formato XML transmitido por el emisor, de acuerdo con el proceso de Factura Electrónica en Línea.

Todo DTE certificado, debe ser remitido al emisor y a la SAT inmediatamente.

En los casos de contingencia, debidamente justificados, en los que el emisor no pueda obtener de forma inmediata la certificación del DTE, a la que se refiere el presente artículo, deberá atender las reglas y condiciones que se establezcan en la documentación técnica FEL, emitida por la SAT.

ARTICULO 6. Verificación por la SAT.

La SAT al momento de recibir el DTE certificado, hará las verificaciones necesarias para determinar que se haya cumplido con las reglas y validaciones; y con las características que garantizan la autenticidad, integridad, formato y requisitos legalmente establecidos para los DTE.

Si como resultado de las verificaciones se determina que no se cumplió con aplicar las reglas y validaciones, la SAT podrá rechazar los DTE; el procedimiento y las condiciones del rechazo se desarrollarán en la documentación técnica FEL.

En ambos casos la SAT emitirá un acuse de recibo al Certificador, de aceptación o rechazo.

ARTICULO 7. Validez de los DTE.

Para que un DTE sea válido, deberá estar aceptado por parte de la SAT.

ARTICULO 8. Forma de entrega del DTE.

El DTE debe ser entregado al receptor en cualquiera de las formas siguientes:

- a) Archivo en formato XML;
- b) Impresión en papel (representación gráfica); e,
- c) Impresión en formato electrónico PDF.

El emisor debe tener la capacidad de entregar el DTE en las formas descritas anteriormente.

ARTICULO 9. Anulación de DTE.

La anulación de DTE, deberá realizarse a través de una transacción con firma electrónica del emisor, por medio del sistema informático del certificador.

La transacción de anulación del DTE debe utilizarse en aplicación de la legislación tributaria vigente, de acuerdo con el tipo de DTE que se emitió.

ARTICULO 10. Consulta electrónica de DTE.

Los DTE podrán ser consultados por los medios electrónicos provistos por la SAT.

CAPÍTULO III EMISOR DE DOCUMENTOS TRIBUTARIOS ELECTRÓNICOS

ARTICULO 11. * Contribuyentes calificados de oficio para el Régimen FEL.

En forma progresiva, la SAT definirá los segmentos de contribuyentes y los plazos para su incorporación de oficio al régimen FEL, mediante la emisión de resoluciones que serán debidamente notificadas a los mismos.

La resolución que emita la SAT al contribuyente para su incorporación obligatoria al Régimen FEL, cobrará vigencia tres meses posteriores a su notificación. En dicha resolución se establecerá el plazo máximo para el uso de sus autorizaciones vigentes de otros medios o formas de emisión de documentos tributarios y las autorizaciones para emitir facturas u otros documentos con NIT y nombre del receptor en blanco; transcurrido el plazo referido, quedarán sin efecto dichas autorizaciones; el Régimen FEL constituirá el único medio para la emisión de los documentos tributarios que se encuentren disponibles dentro del mismo.

*Reformado por el Artículo 3, del Acuerdo Número 26-2019 el 28-11-2019

ARTICULO 12. * Uso voluntario del Régimen FEL.

Los contribuyentes que cumplan con los requisitos para habilitarse en el Régimen FEL, podrán hacerlo de manera voluntaria a través de la plataforma virtual que la Administración Tributaria disponga, en la cual se les notificará que cuentan con un plazo máximo de seis meses para el uso de las autorizaciones vigentes de otros medios o formas de emisión de documentos tributarios y autorizaciones para emitir facturas u otros documentos con NIT y nombre del receptor en blanco. Transcurrido el plazo referido, quedarán sin efecto dichas autorizaciones; el Régimen FEL constituirá el único medio para la emisión de los documentos tributarios que se encuentren disponibles dentro del mismo.

*Reformado por el Artículo 4, del Acuerdo Número 26-2019 el 28-11-2019

ARTICULO 13. * Requisitos para habilitarse en el Régimen FEL.

Los contribuyentes para habilitarse en el Régimen FEL como emisores deberán cumplir con los requisitos siguientes:

1. Estar inscrito, actualizado y ratificado en el Registro Tributario Unificado (RTU).
2. Contar con acceso a los medios electrónicos provistos por la Administración Tributaria.

La SAT pondrá a disposición de los contribuyentes los medios electrónicos para habilitarse como emisor en el Régimen FEL, así como para la creación y entrega del certificado de firma electrónica de emisión. El emisor es directamente responsable del resguardo y utilización del certificado, conforme a las disposiciones del Régimen FEL.

ARTICULO 13 "A". * Condiciones para operar en el Régimen FEL.

Los contribuyentes para operar en el Régimen FEL deberán cumplir con las siguientes condiciones:

1. Acreditar el o los certificadores de documentos tributarios electrónicos que estime conveniente.
2. Adaptar los sistemas de emisión de documentos tributarios al modelo operativo del Régimen FEL, cuando corresponda.
3. Utilizar las herramientas electrónicas que la SAT disponga para el Régimen FEL."

Cuando la SAT aplique la suspensión de la afiliación del Impuesto al Valor Agregado establecida en el artículo 120 del Código Tributario, se denegará al contribuyente la autorización de nuevos documentos en el Régimen FEL.

*Adicionado por el Artículo 6, del Acuerdo Número 26-2019 el 28-11-2019

ARTICULO 14. Múltiples certificadores.

El emisor puede operar con más de un certificador simultáneamente.

**CAPÍTULO IV
CERTIFICADOR DE DOCUMENTOS TRIBUTARIOS ELECTRÓNICOS**

ARTICULO 15. * Autorización del certificador.

Para optar a ser autorizado como Certificador de DTE en el Régimen FEL, las personas individuales, jurídicas y no lucrativas, deberán cumplir con los siguientes requisitos:

- a) Solicitud;
- b) Certificado de seguridad de la información emitido conforme las Disposiciones del Régimen FEL;
- c) Solvencia fiscal;
- d) Acta de declaración jurada donde conste que no es deudor moroso del Estado, ni empleado de ningún organismo del Estado, en el caso de personas individuales;

e) En el caso de personas jurídicas, acta de declaración jurada en la que se haga constar que la entidad, sus accionistas, representantes legales, miembros del Consejo de Administración o Administrador Único, según corresponda al tipo de personería, no son deudores morosos del Estado o empleados de algún organismo del Estado, incluyendo las entidades municipales, autónomas, semiautónomas centralizadas o descentralizadas;

f) En el caso de personas jurídicas no lucrativas, acta de declaración jurada en la que se haga constar que su sistema contable tiene la capacidad de registrar en cuentas separadas los costos y gastos de las rentas afectas y de las rentas exentas, así como que no se deducirán o prorratearan los costos y gastos administrativos que no estén directamente relacionados con la actividad de certificación del Régimen FEL.

g) Certificación contable de un capital en giro de su actividad económica registrada por un millón de quetzales, (Q. 1,000,000.00) como mínimo, a partir del momento en que solicite ser certificador, en el caso de persona individual;

h) Certificación contable de contar con capital autorizado y pagado mínimo de un millón de quetzales (Q.1,000,000.00), a partir del momento en que solicita ser certificador, en el caso de personas jurídicas;

i) Certificación contable en la que conste que sus activos fijos netos equivalen como mínimo a un valor de cinco millones de quetzales (Q.5,000,000.00), en el caso de personas jurídicas no lucrativas.

j) Para el caso de personas jurídicas no lucrativas, presentar fotocopia legalizada de la escritura de constitución y sus estatutos debidamente aprobados; adicionalmente, deberá presentarse certificación expedida por los registros correspondientes, en la que se haga constar que la entidad cuenta como mínimo con diez (10) años de existencia jurídica;

k) Constancia de no haber sido condenada en sentencia firme por la comisión de alguno de los delitos que el Código Penal tipifica como delito contra el patrimonio, por quiebra o insolvencia punible, por delitos contra la industria y el comercio, ni por delitos contra el régimen jurídico tributario.

l) Certificado de firma electrónica avanzada emitido por un prestador de servicios autorizado por el Registro de Prestadores de Servicios de Certificación;

m) Certificación del perfil del puesto y del currículum, de los profesionales que tengan asignados los puestos en las áreas de tributos, tecnología y auditoría; en caso de remoción y alta de profesionales deberán informar a la SAT dentro del plazo de treinta (30) días hábiles, contados a partir de la fecha en que se produjo el cambio.

Las personas individuales o jurídicas que únicamente quieran ser autorizados como certificador para emitir sus propios DTE, deberán cumplir con los requisitos enumerados anteriormente, a excepción de lo establecido en las literales "e." y "f."

Las personas individuales o jurídicas establecidas en el presente artículo deberán someterse a la revisión que la SAT les efectúe para verificar el cumplimiento de lo que establece la documentación técnica FEL y obtener la respectiva autorización.

La autorización para operar como certificador deberá ser renovada anualmente a partir de la notificación de la resolución emitida por la SAT, al igual que el certificado de seguridad de la información.

La SAT podrá ejercer la función de certificador a través de los sistemas informáticos de emisión y certificación de DTE que ponga a disposición de los contribuyentes, sin cumplir con presentar la documentación requerida para obtener autorización de operar como certificador, establecida en el presente artículo.

Para el caso de las personas jurídicas no lucrativas, la SAT evaluará si es procedente la autorización como Certificador, en función de la justificación y finalidades por las que se solicita esa autorización. En el caso que la entidad no lucrativa sea autorizada, los servicios de certificación de DTE en ningún momento podrán considerarse como actividades exentas del pago de impuestos.

*Reformado por el Artículo 1, del Acuerdo de Directorio número 15-2020 el 26-11-2020

ARTICULO 16. Requisitos para renovar la autorización como certificador.

El Certificador es responsable de obtener de la SAT la correspondiente renovación, para ello debe cumplir con lo siguiente:

- a) Actualizar y presentar los requisitos que se establece en el artículo anterior.
- b) Haber cumplido con los criterios de autorización del certificador que la SAT establezca conforme a la documentación técnica del régimen FEL;
- c) Haber cumplido con la conciliación de los Reportes mensuales de los DTE; y
- d) Haber cumplido con los requisitos establecidos para la renovación, en el procedimiento de autorización del certificador.

ARTICULO 17. Contrato administrativo del certificador.

El certificador autorizado debe suscribir y aprobar un contrato administrativo con la SAT para prestar el servicio de verificación y autorización de Documentos Tributarios Electrónicos -DTE-

El certificador debe presentar un seguro de caución a favor de la SAT por un millón de quetzales (Q1,000,000.00), para garantizar el cumplimiento de las obligaciones que se determinen en el contrato. Esta garantía deberá estar vigente desde la fecha de aprobación del contrato administrativo hasta que la SAT le extienda el finiquito correspondiente, circunstancia que debe quedar consignada en la póliza respectiva, manteniendo las condiciones de cobertura acordes a las modificaciones y ampliaciones que sufra el contrato durante su vigencia.

ARTICULO 18. Contrato de servicios con los emisores.

El certificador que preste servicios a terceros está obligado a suscribir y aprobar un contrato con cada uno de los emisores, el cual deberá contener cláusulas sobre la seguridad y confidencialidad de la información, el acuerdo de nivel de servicio y la garantía de operar bajo la legislación vigente aplicable, así como las disposiciones del Régimen FEL.

ARTICULO 19. Publicaciones de la SAT.

La SAT mantendrá publicada y actualizada en su página web, la información siguiente:

- a) El listado de certificadores autorizados;
- b) El resultado de las revisiones efectuadas a los certificadores; y,
- c) Estadísticas de operaciones de los certificadores.

ARTICULO 20. Retiro definitivo del Régimen FEL.

Cuando corresponda, los Certificadores de Factura Electrónica del Régimen FEL, deberán informar a la SAT su intención de no continuar operando con dicha calidad, con al menos tres meses de anticipación. A partir de la presentación de dicho informe, no podrán prestar servicios de certificación a nuevos emisores de DTE. Durante el plazo que medie entre el inicio del proceso de retiro definitivo, hasta la terminación de sus actividades como Certificador, deberá contar con Certificado de Seguridad de la Información y con Seguro de Caucción vigente, que garantice el cumplimiento de las obligaciones del contrato.

Sí, el retiro del régimen FACE obedeció a requerimiento de la SAT por incumplimiento de sus obligaciones como GFACE, éste no podrá optar a ser Certificador del Régimen FEL.

CAPÍTULO V CONSERVACIÓN DE DOCUMENTOS TRIBUTARIOS ELECTRÓNICOS

ARTICULO 21. Conservación de DTE por el emisor y receptor.

El emisor debe conservar los archivos en formato XML de los DTE certificados mientras no haya transcurrido el plazo de prescripción que establece el Código Tributario, de igual forma el receptor, cuando corresponda.

ARTICULO 22. Conservación de DTE por el certificador.

El certificador debe conservar los archivos en formato XML de los DTE certificados y los respectivos acuses de recibo que la SAT le haya enviado, hasta la renovación de su autorización como certificador, mediante la cual se indicará que puede prescindir del almacenamiento de los DTE que haya certificado hasta ese momento.

CAPÍTULO VI IMPLEMENTACIÓN Y CONTROL DEL RÉGIMEN FEL

ARTICULO 23. Normas y procedimientos.

La SAT emitirá las normas y procedimientos de aplicación que desarrollarán todas las disposiciones del presente acuerdo.

ARTICULO 24. Documentación técnica FEL.

La documentación técnica FEL deberá ser publicada en el portal de internet de la SAT en un plazo máximo de treinta (30) días calendario contado a partir del inicio de la vigencia del presente acuerdo.

Juntamente con la documentación técnica, se pondrá a disposición de los interesados, la plataforma para poder realizar el proceso de autorización como certificador.

CAPÍTULO VII DISPOSICIONES TRANSITORIAS Y FINALES

ARTICULO 25. Migración al Régimen FEL, Emisores.

La SAT establecerá la programación para que los emisores bajo el Régimen FACE, se incorporen al Régimen FEL, conforme a lo regulado en el artículo 11 del presente acuerdo, transcurrido el plazo que se establezca en las disposiciones administrativas no se autorizarán emisores bajo el Régimen FACE.

ARTICULO 26. Migración al Régimen FEL, Certificadores.

Al entraren vigencia el presente Acuerdo, el Generador de Factura Electrónica -GFACE- que inicie el proceso de incorporación al Régimen FEL o decida cesar sus operaciones como tal, podrá optar por:

a) Mantener vigente el Certificado de Seguridad Informática, conforme lo establecido en el Régimen FACE, hasta la terminación de sus operaciones dentro del Régimen FACE, o;

b) Adquirir un Seguro de Caución por valor de Quinientos mil quetzales (Q500,000.00), que cubra el plazo que medie hasta la terminación de sus operaciones dentro del Régimen FACE.

Un GFACE deberá operar dentro del Régimen FACE, hasta que haya cumplido con todas sus obligaciones como generador dentro del mismo y que sus respectivos Emisores de Factura Electrónica (EFACE), hayan concluido sus operaciones correspondientes al Régimen FACE.

ARTICULO 27. Situaciones no previstas.

Cualquier situación no prevista en el presente Acuerdo será conocida y resuelta por el Directorio de la SAT.

ARTICULO 28. Derogatoria.

A partir de la vigencia del presente acuerdo, queda derogado el Acuerdo de Directorio número 2-2016 que establece el régimen de factura electrónica denominado FACE 2.

Al haberse incorporado el cien por ciento (100%) de emisores bajo el Régimen FACE al Régimen FEL, conforme a lo regulado en el artículo 25, quedará derogado el Acuerdo de Directorio número 24-2007 que establece el régimen de factura electrónica denominado FACE.

ARTICULO 29. Vigencia.

El presente acuerdo entrará en vigencia quince días después de su publicación en el Diario Oficial.

DADO EN EL SALÓN DE SESIONES DEL DIRECTORIO DE LA SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA, EL DOCE DE ABRIL DE DOS MIL DIECIOCHO.

COMUNÍQUESE,"

Dada en la Ciudad de Guatemala, el veinte de abril de dos mil dieciocho.

**LIC. ABEL FRANCISCO CRUZ CALDERÓN
SECRETARIO DEL DIRECTORIO
DE LA SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA**