



Factura Electrónica

**Contribuyendo** por el país que todos queremos



# Definición Factura Electrónica en Línea

Es el modelo operativo establecido por la Administración Tributaria para la emisión de **Documentos Tributarios Electrónicos (DTE)\***



**Acuerdo de Directorio SAT. No. 13-2018**

**Régimen FEL**

Inicio de vigencia: 23/05/2018

**Modificado por A.D. 26-2019**

Inicio de vigencia: 28/11/2019

# Tipos de DTE y complementos

## Tipos de DTE



- |   |  |
|---|--|
| 1. Factura  | 12. Nota de Abono                        |
| 2. Factura Cambiaria  | 13. Nota de Crédito                      |
| 3. Factura Cambiaria Pequeño Contribuyente                                    | 14. Nota de Débito                       |
| 4. Factura Pequeño Contribuyente  | 15. Recibo por Donación                  |
| 5. Factura Contribuyente Agropecuario   | 16. Recibo                               |
| 6. Factura Cambiaria de Contribuyente Agropecuario                            | 17. Constancia de Exención del IVA       |
| 7. Factura Pequeño Contribuyente Régimen Electrónico                          | 18. Constancia de Adquisición de Insumos |
| 8. Factura Cambiaria Pequeño Contribuyente Régimen Electrónico                | 19. Nota de Envío                        |
| 9. Factura Contribuyente Agropecuario Régimen Electrónico Especial            | 20. Recibo de Anticipo                   |
| 10. Factura Cambiaria Contribuyente Agropecuario Régimen Electrónico Especial | 21. Factura Provisional                  |
| 11. Factura Especial  |  |

## Complementos de DTE

### Disponible para los DTE tipo:

- |  |  |
|--|--|
| 1. De exportaciones                                    | Documentos tipo factura                                  |
| 2. Abonos de Factura Cambiaria                         | Factura Cambiaria  |
| 3. Retenciones en Factura Especial                     | Factura Especial   |
| 4. Referencias de Factura en Notas de Crédito y Débito | Notas de Crédito de Débito                               |
| 5. Cobros por Cuenta Ajena                             | Documentos tipo factura                                  |
| 6. Referencias de Facturas en Constancias de Exención  | Constancias de exención del IVA y Adquisición de Insumos |
| 7. De Organizaciones Políticas                         | Recibos de Donación                                      |
| 8. Espectáculos Públicos                               | Documentos tipo factura                                  |
| 9. Traslado de Mercancías                              | Nota de Envío  |
| 10. Exportación provisional                            | Factura Provisional                                      |

# Involucrados en el Régimen FEL

## Emisor



Contribuyente que emite el DTE

**RECEPTOR**  
Persona quien recibe el DTE



# f@el

## Documentos Tributarios Electrónicos



**CERTIFICADOR**  
Entidad autorizada por SAT, para certificar y almacenar los DTE



Certificador **GRATUITO** a través de la Agencia Virtual y App FEL



# Proceso General

## Emisión

El contribuyente habilitado emite el Documento Tributario Electrónico (DTE) en un formato estándar con firma electrónica.



## Certificación

El certificador recibe, valida y certifica cada DTE. **(Asigna autorización).**

## Entrega

El DTE certificado es enviado al contribuyente y a la SAT



## Recepción

SAT verifica cada DTE y lo pone a disposición del emisor y receptor para consulta y verificación.

# ¿Por qué medios se puede emitir un DTE?



## Aplicativo gratuito FEL

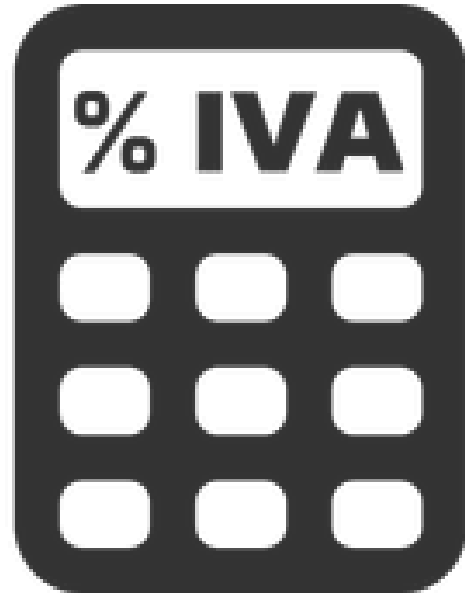
A través de la Agencia Virtual SAT y App FEL, se dispone del aplicativo gratuito FEL (funcional para profesionales, servicios técnicos, pequeños contribuyentes, o para cualquier empresa que su volumen de facturas emitidas se lo permita).



## Certificadores

Empresas autorizadas por la SAT para certificar los DTE generados por los emisores (funcional para empresas con altos volúmenes de facturas emitidas), con costo.

# Requisitos para habilitarte en FEL



**Estar afiliado al IVA**



**Poseer como mínimo un establecimiento activo**



**Contar con Agencia Virtual**

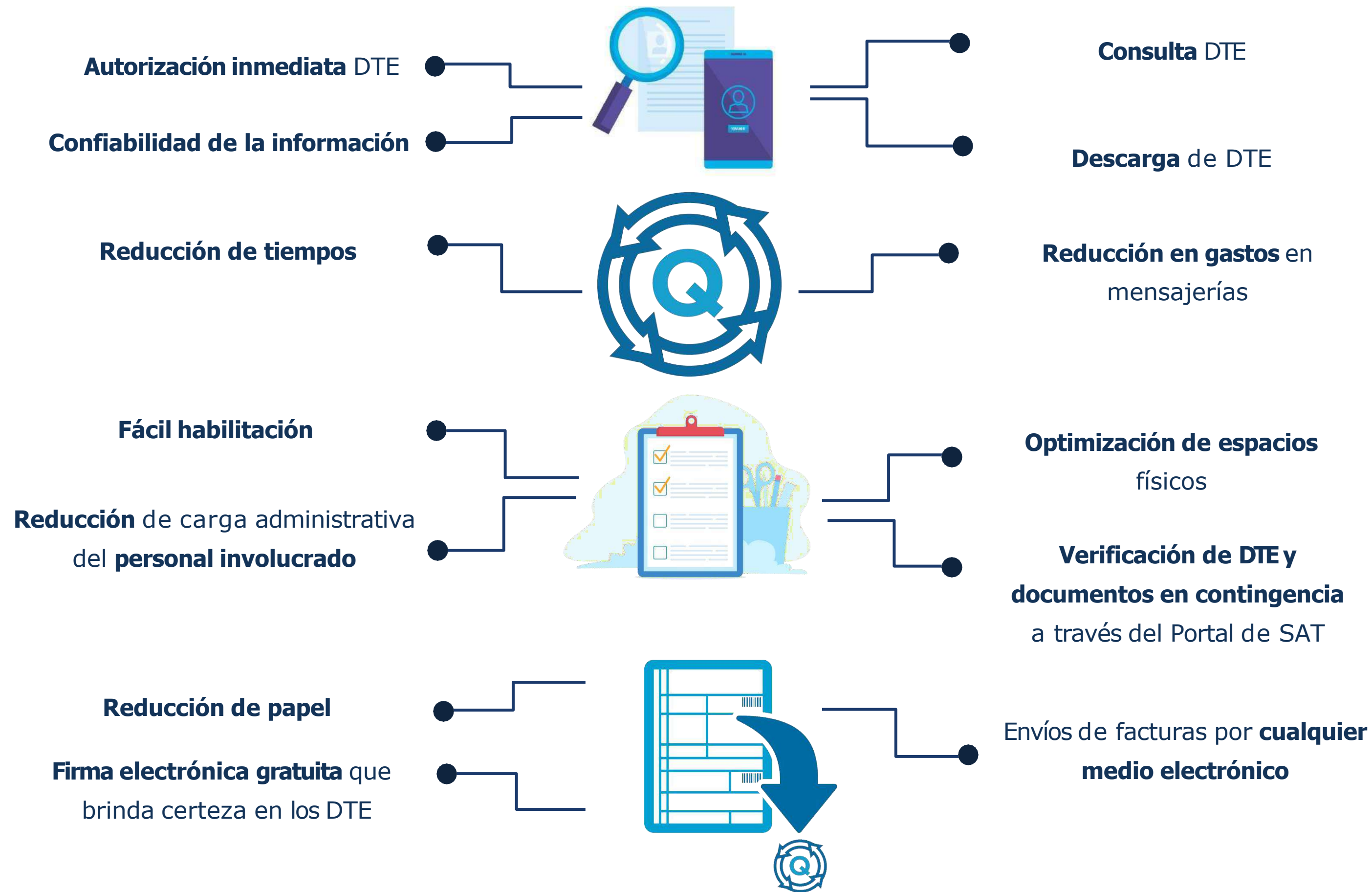


**Tener sus datos actualizado en el Registro Tributario Unificado (RTU)**



**Tener su domicilio localizado**

# Beneficios FEL





# Principales modificaciones Decreto 4-2019 – relacionadas a FEL

La SAT podrá **calificar de oficio a los contribuyentes de acuerdo al volumen de facturas emitidas, nivel de ingresos brutos facturados, vinculación económica, inscripción a regímenes especiales u otro criterio.**

Los contribuyentes deberán utilizar un sistema electrónico de registro de operaciones y de documentación de soporte de su giro normal de negocio.

Art. 6 del Dec. 4-2019 que adiciona el art. 29 “A” a la Ley del IVA, Dec. 27-92.

## Requisitos para operar en FEL:

- ✓ Cumplir con los requisitos de habilitación en FEL
- ✓ Atender todas las disposiciones normativas y técnicas del Régimen FEL
- ✓ Utilizar las herramientas provistas por la SAT

\*La SAT pondrá a disposición de forma gradual con base a la información de Factura Electrónica las **herramientas electrónicas para que los contribuyentes registren sus operaciones**, lo cual se estará comunicando oportunamente a dichos contribuyentes al momento de ser implementado.



Vigencia a  
partir del  
4-11-2019

# Principales modificaciones Ac. Gubernativo 222-2019 – relacionadas a FEL

**Las personas que se inscriban por primera vez para realizar una actividad económica a partir del 01/07/2021 deberán utilizar únicamente el Régimen FEL para emisión de documentos.**

Art. 7 del A.G. 222-2019 que adiciona el art. 28 bis al Reglamento IVA A.G. 5-2013.

**Autorización de nuevos documentos en medios distintos al Régimen FEL a partir del 11/11/2019 tendrán 6 meses de vigencia.**

Art. 8 del A.G. 222-2019 que reforma el cuarto párrafo del art. 29 Reglamento IVA A.G. 5-2013.

**Documentos en papel autorizados antes de la vigencia del Reglamento del IVA, Acuerdo Gubernativo No. 5-2013, quedarán sin efecto a partir del 01/01/2020.**

Art. 13 primer párrafo. Transitorio Documentos autorizados sin plazo de vigencia, A.G. 222-2019.

**Documentos FACE (factura electrónica “pura” Acuerdo de Directorio 24-2007) para los cuales no se estableció un plazo de vigencia, quedarán sin efecto a partir del 01/07/2020.**

Art. 13 segundo párrafo. Transitorio Documentos autorizados sin plazo de vigencia, A.G. 222-2019.

**Documentos preimpresos con opción a resguardo electrónico (Acuerdo de Directorio 24-2007), a partir del 11/11/2019 que estén en existencia no utilizados, no es obligatorio convertirlos en resguardo con su Generador de Facturas Electrónicas GFACE.**

Art. 14 Transitorio. Documentos preimpresos no utilizados, A.G. 222-2019.

**Para los contribuyentes adheridos al Régimen FEL la SAT les establecerá la vigencia de sus otras autorizaciones de documentos:**

**De oficio:** el plazo se indica en la resolución que se le notifica personalmente.

**Voluntario:** al momento de habilitarse como emisor se le genera la resolución electrónica indicándole una vigencia de 6 meses.

Art. 15 Transitorio. Vigencia de documentos autorizados, A.G. 222-2019.

# Principales modificaciones Decreto 7-2019 – relacionadas a FEL

**Régimen especial de contribuyente Agropecuario. Se encuentra disponible a partir del 01/03/2020.**

Art. 3 del Dec. 7-2019 que adiciona el art. 54 “A” a la Ley del IVA, Dec. 27-92.

\*Los contribuyentes deben adherirse al Régimen FEL para la emisión de documentos.

**Régimen electrónico de pequeño contribuyente. Se encuentra disponible a partir del 01/03/2020. Los contribuyentes deben adherirse al Régimen FEL para la emisión de documentos.**

Art. 8 del Dec. 7-2019 que adiciona el art. 54 “E” a la Ley del IVA, Dec. 27-92.

**Régimen electrónico especial de contribuyente agropecuario.**

**Se encuentra disponible a partir del 01/03/2020. Los contribuyentes deben adherirse al Régimen FEL para la emisión de documentos.**

Art. 8 del Dec. 7-2019 que adiciona el art. 54 “E” a la Ley del IVA, Dec. 27-92.



## *¿Quiénes pueden utilizar el Régimen FEL?*

**Régimen Pequeño  
Contribuyente**



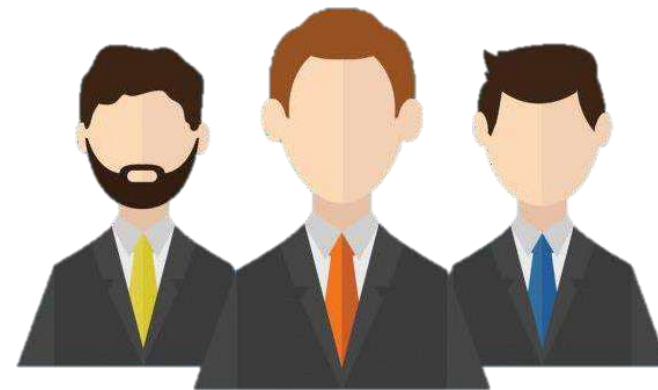
**Régimen Especial de  
Contribuyente Agropecuario**

**Régimen General**



**Régimen Electrónico de  
Pequeño Contribuyente**

**Contribuyentes  
parcial o totalmente  
exentos**



**Régimen Electrónico  
Especial de Contribuyente  
Agropecuario**

# Identificación de los DTE

Título del documento

Factura

Factura Electronica en Linea

Datos emisor

MARIA, RAMAZO  
Nit Emisor: 968756  
Restaurante Ramazo  
MANZANA L LOTE 1 , GUATEMALA

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN  
407A342E-507E-4496-BB40-4C26B3C94F7D  
Serie: 407A342E Número de DTE: 1350452374  
Número de Acceso:

No. de autorización

Serie y numero de DTE

Datos receptor

NIT Receptor: 982680  
Nombre Receptor: ELENA, ORTEGA  
Dirección: SECTOR B SAN CRISTOBAL, MIXCO, GUATEMALA

Fecha y hora de emisión: 11-mar-2020 13:00:15  
Fecha y hora de certificación: 11-mar-2020 13:00:15  
Moneda: GTQ

Fecha de emisión

Moneda

Descripción de bienes y servicios

#No.	B/S	Cantidad	Descripción	P. Unitario con IVA Q	Descuento (Q)	Total (Q)	Impuestos
	Servicio	1		Q1.00	Q0.00	Q1.00	
<b>Totales:</b>						Q1.00	

Frases fiscales

\* No genera derecho a crédito fiscal

Datos del Certificador

Datos del Certificador  
Superintendencia de Administracion Tributaria NIT: 16693949

Complementos

Complementos	
* Abonos de factura cambiaria y factura cambiaria de pequeño contribuyente * Retenciones de Factura especial * Exportaciones * Refencia de notas de debito o crédito	* Los complementos dependen del tipo de documento que se desee emitir*

Código QR



# Consulta FEL

Podrás realizar la búsqueda de DTE utilizando o combinando los campos disponibles (para hacer una búsqueda más delimitada) o sólo llenando los campos obligatorios(marcados con un asterisco rojo \*).

## CONSULTA DE DTE

Los campos marcados con \* son obligatorios

Tipo de Operación *	<input type="text" value="Emitidos"/>	Establecimiento	<input type="text" value="0 - Todos"/>
Tipo de DTE	<input type="text" value="Todos (TDS)"/>	No. De Autorización	<input type="text" value="Número de Autorización del DTE (completo y sin guiones)"/>
ID del Receptor	<input type="text" value="Ej. 1234567K"/>	Estado del DTE	<input type="text" value="Todos"/>
Serie	<input type="text" value="Ej. dbb51ae2"/>	Número	<input type="text" value="Ej. 979518519"/>
Moneda	<input type="text" value="Todas"/>	Monto Total	Desde <input type="text" value="Ej. 0.00"/> Hasta <input type="text" value="Ej. 1000.00"/>
Impuesto	<input type="text"/>	NIT del Certificador	<input type="text" value="Ej. 1234567K"/>
Fecha de Emisión *	Desde <input type="text"/> <input type="text"/>	Hasta	<input type="text"/>

Ordenar por:

MARCA	NÚMERO AUTORIZACIÓN	FECHA DE EMISIÓN	RECEPTOR o EMISOR	TIPO Y ESTADO	FECHA ANULACION	MONTO	MENÚ
-------	---------------------	------------------	-------------------	---------------	-----------------	-------	------

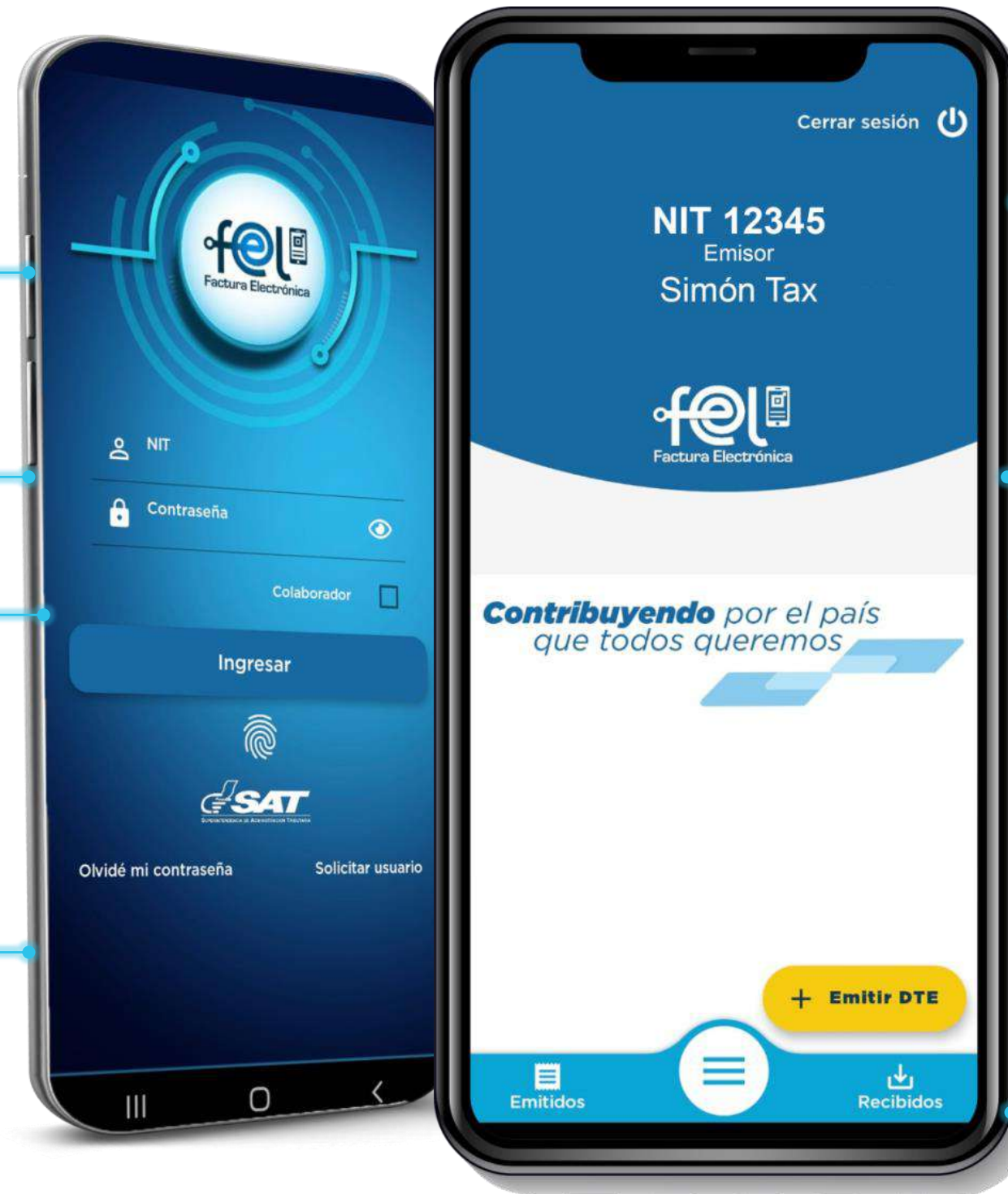
# ¿Por qué usar la APP FEL?

App Gratuita

Te habilitas como emisor al instante

Ingresas con huella digital o reconocimiento facial

Emites y anulas documentos



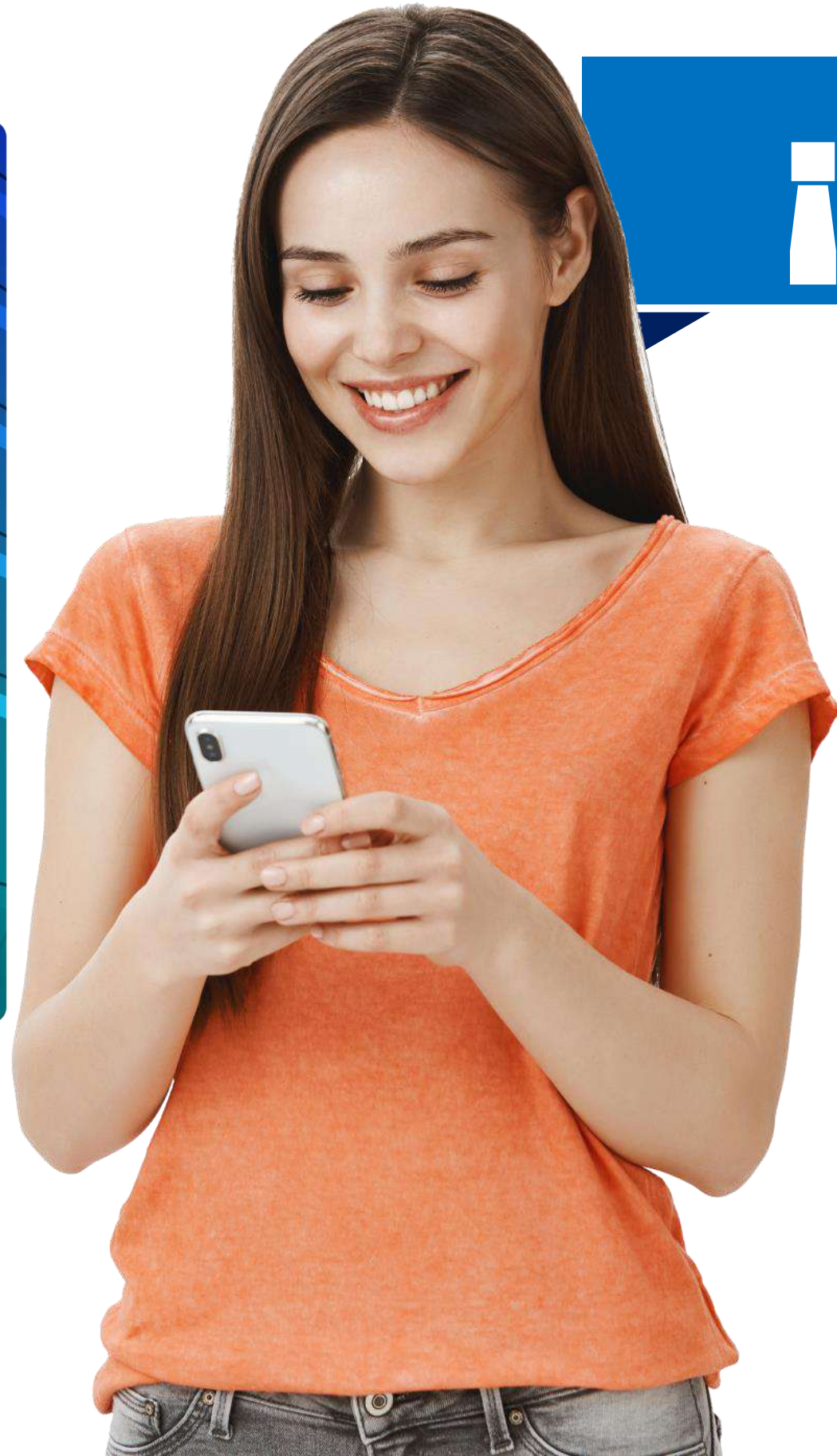
Descargas documentos en PDF

Compartes los documentos por medio electrónico

Delegas permisos a terceros

Consultas documentos emitidos y recibidos

# APP FEL para dispositivos móviles



¡Descárgala!





# *Contáctenos*

**CALL CENTER: 1550**

**Visite:**<https://portal.sat.gob.gt/portal/efactura/>

**Contáctenos en:** [ayuda@sat.gob.gt](mailto:ayuda@sat.gob.gt)  
[efactura@sat.gob.gt](mailto:efactura@sat.gob.gt)



SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA

*Contribuyendo por el país que todos queremos*



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