

Comunicado Aplicación Impuesto Específico a los Combustibles

Diciembre 2021

I Cambios en la aplicación del Impuesto Específico a los Combustibles

En el formato del XML de factura electrónica definido por el SII se informa a nivel de encabezado los montos totales que van registrados en el DTE, y en la subsección ImptoReten se especifican los tipos de impuestos específicos que se aplican.



TARJETA DE ABASTECIMIENTO EN EMPRESA
COPEC
Primera en servicio

COPEC S.A.
Distribuidora de Combustibles, Servicio de Carga Eléctrica y Exportación
Casa Matriz: El Bosque Norte 0211 / Av. Isidora Goyenechea 2915, Piso 20, Las Condes

Teléfonos: 2690 7000-2690 7472
Atención Cliente: 800 200 02 02
Fax: 2698 7981-2672 5119
Casilla: 9391 - www.copec.cl
Casa Matriz:
El Bosque Norte 0211 / Av. Isidora Goyenechea 2915, Piso 20, Las Condes

R.U.T.: 99.520.000-7
FACTURA ELECTRONICA
N° 13128702

NOMBRE : DEPARTAMENTO PROVINCIAL DE EDUCACIÓN DE COYHAIQUE	N° INTERNO : 2000312	S.I.I. - SANTIAGO ORIENTE
ENVIAR DOCUMENTO A : CALLE PEDRO DUSSEN 229	FECHA EMISION : 15-11-2021	
COMUNA : COYHAIQUE	FECHA PAGO : 14-12-2021	
REF : 003001	CORREO : TT-PUBLSERV REGIONES	
R.U.T. : 61.947.700-6	DEUDOR : 745836	
DIRECCIÓN : CALLE PEDRO DUSSEN 229	LINEA DE CREDITO ASIGNADA : 100,00 UF	
COMUNA : COYHAIQUE	DOC. REF. [801] : 1521-32-AG21	
GIRO : SERVICIOS	J.SALAZAR	

DEPARTAMENTO : 0000606740	BANCO DE CHILE CONVENIO N° 3414	BANCO ITAU CORPBANCA CONV. N° 268	BANCO ESTADO CONV. N° 0010613679
TAE COYHAIQUE	BANCO SANTANDER CONVENIO N° 224	BANCO BCI CONVENIO N° 140	

ATENCIÓN A SR.(A):

PRODUCTO	CANTIDAD	IE V	IE F	DIA VIG. IE
PETROLEO DIESEL NU 1202	800,00 L	- 97,16050	80,21400	10 - NOV
FECHA GUIA ROLLO	FECHA GUIA ROLLO	FECHA GUIA ROLLO	FECHA GUIA ROLLO	FECHA GUIA ROLLO
09.11.21 0010055444 0000000				
Total PETROLEO DIESEL ULTRA GB NU 1202 800,000 Litro				
BASE AFECTA	IE V	IE F	IVA (19%)	TOTAL
\$ 542.484	\$ -77.728	\$ 64.171	\$ 103.073	\$ 632.000

Son SEISCIENTOS TREINTA Y DOS MIL Pesos chilenos

Estimado Cliente: Le Recordamos que el no pago de esta factura a la fecha de su vencimiento generará el bloqueo automático de todas sus tarjetas TCT y TAE.

Impuesto ley 18.502. No recuperable por petróleo diesel que se use en vehículos que transitan por calles y carreteras.

IE Totales Positivos: IEV+(DSL)\$ 0 IEF+(DSL)\$ 0 IEV+(GAS)\$ 0 IEF+(GAS)\$ 0 / IE Totales Negativos: IEV-(DSL)\$ -77.728 ; IEF-(DSL)\$ 64.171 / IEV-(GAS)\$ 0 ; IEF-(GAS)\$ 0 / .

Ilustración 1 Factura de ejemplo, en formato diseño

```

<DTE xmlns="http://www.sii.cl/SiiDte" xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" version="1.0">
  <Documento ID="T33F13128702">
    <Encabezado>
      <IdDoc>
        <TipoDTE>33</TipoDTE>
        <Folio>13128702</Folio>
        <FchEmis>2021-11-15</FchEmis>
        <FchVenc>2021-12-14</FchVenc>
      </IdDoc>
      <Emisor>
        <RUTEmisor>99520000-7</RUTEmisor>
        <RznSoc>COPEC S.A.</RznSoc>
        <GiroEmis>Distribuidora de Combustibles, Servicio de Carga Eléctrica y Exportación</GiroEmis>
        <CorreoEmisor>emisiondte@copec.cl</CorreoEmisor>
        <Acteco>466100</Acteco>
        <Sucursal>Casa Matriz</Sucursal>
        <CdgSIISucur>64222945</CdgSIISucur>
        <DirOrigen>El Bosque Norte 0211 / Av. Isidora Goyenechea 2915, Piso 20</DirOrigen>
        <CmnaOrigen>Las Condes</CmnaOrigen>
        <CiudadOrigen>SANTIAGO</CiudadOrigen>
        <CdgVendedor>0</CdgVendedor>
      </Emisor>
      <Receptor>
        <RUTRecep>61947700-6</RUTRecep>
        <CdgIntRecep>745836</CdgIntRecep>
        <RznSocRecep>DEPARTAMENTO PROVINCIAL DE EDUCACIÓN DE COYHAIQUE</RznSocRecep>
        <GiroRecep>SERVICIOS</GiroRecep>
        <DirRecep>CALLE PEDRO DUSSEN 229</DirRecep>
        <CmnaRecep>COYHAIQUE</CmnaRecep>
        <CiudadRecep>COYHAIQUE</CiudadRecep>
        <DirPostal>CALLE PEDRO DUSSEN 229</DirPostal>
        <CmnaPostal>COYHAIQUE</CmnaPostal>
      </Receptor>
      <Transporte>
        <DirDest>CALLE PEDRO DUSSEN 229</DirDest>
        <CmnaDest>COYHAIQUE</CmnaDest>
        <CiudadDest>COYHAIQUE</CiudadDest>
      </Transporte>
      <Totales>
        <MntNeto>542484</MntNeto>
        <MntExe>0</MntExe>
        <TasaIVA>19.00</TasaIVA>
        <IVA>103073</IVA>
        <ImpptoReten>
          <TipoImp>28</TipoImp>
          <MontoImp>1</MontoImp>
        </ImpptoReten>
        <MntTotal>632000</MntTotal>
      </Totales>
    </Encabezado>
  </Documento>
</DTE>

```

Ilustración 2Ejemplo factura en formato XML

El Impuesto Específico al Diesel tiene dos componentes: uno específica (IEF) y otro variable (IEV). A fines de este año el componente variable del Impuesto Específico al Diesel tuvo una disminución mayor que el componente base, resultando con que la aplicación del impuesto sea negativa; sin embargo, el formato del campo "MontoImp" del XML no admite números negativos, por lo cual el SII instruyó a los contribuyentes a completarlo con "1" e informar el detalle en unos campos adicionales.

Como para promover la carga automática de devengos de DTE en SIGFE, en SGDTE se utilizan los campos de los montos totales. Básicamente:

Monto neto + Monto exento+ IVA + Impuestos Específicos y Monto Total

Con el cambio indicado por el SII, el ejemplo de la factura contiene los siguientes datos:

BASE AFECTA	IE V	IE F	IVA (19%)	TOTAL
\$ 542.484	\$ -77.728	\$ 64.171	\$ 103.073	\$ 632.000

Para este caso SGDTE devenga \$542.484+\$1(MontoImp)+\$103.073=\$645.550 y no \$632.000 como presenta el monto total de la factura.

II Método Alternativo para registro de devengos en SIGFE

A fin de evitar devengos con monto erróneo, se solicita que en casos de esta naturaleza se proceda a **devengar directamente en Sigfe Transaccional antes de los 8 días de plazo para el reclamo del dte**, (respetando tipo de documento Factura Afecta Electrónica) de la siguiente manera:

Factura Afecta Electrónica 1				
Tipo de Documento	Factura Afecta Electrónica			
Principal	99520000-7 COMPANIA DE PETROLEOS DE CHILE COPEC S A			
Requerimiento/Compromiso	Compromiso Presupuestario: 00132 - P01.- Compromete compra de combustible/petroleo para la caldera del edificio. COPEC			
Descripción	Devengo DTE N° 13128702 Copec compra combustible Caldera DEPROV oct-nov21			
Número Documento	13128702	Fecha documento	15/11/2021	Campos Variables
Fecha de Recepcion Conforme	16/11/2021			
Número Orden Compra	1521-32-AG21	Fecha Ingreso	15/11/2021	
Moneda del Documento	Peso Chileno			
Monto Total Neto(CLP)	542.484			
Monto Total Bruto(CLP)	632.000 Visualizar Impuestos			
1	Compromiso Presupuestario 00132 - P01.- Compromete compra de combustible/petroleo para la caldera del edificio. COPEC			
	Iniciativa de Inversión 00 - No Aplica			
	Unidades Demandantes 39 - Departamento Provincial			
Concepto Presupuestario	Insumo	Monto Neto(CLP)	Monto Bruto(CLP)	Acciones
2203003 Para Calefacción	Insumos: 0	542.484	632.000	
	Total	542.484	632.000	

En link Visualizar Impuestos:

Todo	Nombre	Valor(%)	Base(CLP)	Monto de Impuesto(CLP)
<input checked="" type="checkbox"/>	Impuesto al Valor Agregado	19	542.484	89.516

dato ingresado manualmente, suma del iva y los imptos especificos

El Monto Bruto del devengo debe corresponder al monto total del DTE., con lo cual se asegura que la Orden de Pago sea generada por el monto establecido en el DTE.