



SGDTE - Devengo de DTE **con impuesto específico de combustibles (IEC)**

Materia : Describe mejora en el registro de facturas con IEC

Fecha : Diciembre 2023

El Impuesto Específico al Diesel tiene dos componentes: uno específico (IEF) y otro variable (IEV). A fines del año 2021 el componente variable del Impuesto Específico al Diesel tuvo una disminución mayor que el componente base, resultando que la aplicación del impuesto puede ser negativa.

Frente a eso el SII instruyó a los contribuyentes: "Cuando el monto del impuesto específico sea negativo, se debe indicar en el campo "Valor del Impuesto o Retención" el valor "1", es decir, un peso", en atención a que el formato del XML en el campo "Montolmp" donde se deben informar los impuestos aplicados, no admite números negativos.

La situación anterior había imposibilitado, que desde SGDTE se pudiera devengar de forma correcta las facturas que poseían un impuesto específico negativo.

La siguiente mantención permite que ahora se puedan devengar desde SGDTE las facturas que aplican Impuesto Específico de Combustible, incluso cuando éste sea negativo.

En esta guía se explica:

- Problema en la emisión de DTE con impuesto específico de combustibles, y la causa por la cual no se podían devengar desde SGDTE.
- Mantención en SGDTE que permite su devengo

Problema en la emisión de DTE con impuesto específico de combustibles

Los proveedores han debido emitir facturas cuya sumatoria de subtotales es inconsistente con el monto total, cuando el IEC resulta negativo. En subsidio, indican el detalle del impuesto en campos adicionales del XML que tienen carácter informativo (Caso 1); mientras que otros informan el monto del impuesto negativo en la glosa, pero en los subtotales el monto del impuesto lo informan como "1" (Caso 2).

Caso 1 DTE informa en sección informativa (glosa) el detalle del impuesto de combustibles

Para promover la carga automática de devengos de DTE en SIGFE, en SGDTE se utilizan los campos de los montos que conforman el monto total, básicamente:

Monto neto + Monto exento+ IVA + Impuestos Específicos cuya sumatoria debe coincidir con el campo Monto Total.

Con la incorporación del cambio instruido por el SII, la sumatoria de los montos provocaron una diferencia con el monto total indicado en el documento, por ejemplo, la factura N°13128702 contiene:

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

Para este caso SGDTE al reemplazar el impuesto específico por \$1, devengaba \$542.484 + \$1 + \$103.073 = **\$645.558** y no **\$632.000** como presenta el Monto Total de la factura.

 TARJETA DE ABASTECIMIENTO EN EMPRESA COPEC <small>Primera en Servicio</small>		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: 2696 7361-2672 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 EDUCACION DE COYHAIQUE ENVIAR DOCUMENTO A : CALLE PEDRO DUSSEN 229 COMUNA : COYHAIQUE REF : 003001 R.U.T. : 61.947.700-6 DIRECCION : CALLE PEDRO DUSSEN 229 COMUNA : COYHAIQUE GIRO : SERVICIOS		N° INTERVEN : S.I.I. - SANTIAGO ORIENTE FECHA EMISION : 15-11-2021 FECHA PAGO : 14-12-2021 CORREO : TT.PUBLICSERV REGIONES DEUDOR : 745836 LINEA DE CREDITO ASIGNADA : 100.00 UF DOC. REF. [801] : 1521-32-AG21 JSALAZAR																																										
DEPARTAMENTO: 0003608740 TAE COYHAIQUE		BANCO DE CHILE CONVENIO N° 3414 BANCO SANTANDIER CONVENIO N° 224		BANCO ITAU CORPBANCA CONV. N° 268 BANCO BCI CONVENIO N° 140 BANCO ESTADO CONV. N° 0510613679																																								
ATENCION A SR(LA):																																												
<table border="1"> <thead> <tr> <th>PRODUCTO</th> <th>CANTIDAD</th> <th>IE V</th> <th>IE F</th> <th>DIA VIG. IE</th> </tr> <tr> <th>FECHA GUIA ROLLO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>PETROLEO DIESEL NU 1202</td> <td>800.00 L</td> <td>- 97.16050</td> <td>80.21400</td> <td>10 - NOV</td> </tr> <tr> <td>09.11.21 0010055444 0000000</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="5"> Total PETROLEO DIESEL ULTRA GB NU 1202 800.000 Litro </td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td>BASE AFECTA</td> <td>IE V</td> <td>IE F</td> <td>IVA (19%)</td> <td>TOTAL</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td>\$ 542.484</td> <td>\$ -77.728</td> <td>\$ 64.171</td> <td>\$ 103.073</td> <td>\$ 632.000</td> </tr> </tbody> </table>						PRODUCTO	CANTIDAD	IE V	IE F	DIA VIG. IE	FECHA GUIA ROLLO	PETROLEO DIESEL NU 1202	800.00 L	- 97.16050	80.21400	10 - NOV	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				
PRODUCTO	CANTIDAD	IE V	IE F	DIA VIG. IE																																								
FECHA GUIA ROLLO	FECHA GUIA ROLLO	FECHA GUIA ROLLO	FECHA GUIA ROLLO	FECHA GUIA ROLLO																																								
PETROLEO DIESEL NU 1202	800.00 L	- 97.16050	80.21400	10 - NOV																																								
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																																												

Caso 2 DTE informa en sección informativa (glosa) monto del impuesto, sin detalle

Para este caso SGDTE devengaba \$799.913 + \$1 + \$151.983 = **\$951.897**, consistente con los subtotales presentados en la factura y no **\$922.545** como presenta el Monto Total de esa misma factura N°50509.

Lo anterior, dado que el emisor informó en la glosa que debía aplicarse un impuesto específico diesel negativo por 29.351.- y no de \$1 como se informa en los subtotales.

ANCO SPA ESTACION DE SERVICIO - SUPERMERCADO - COMIDAS PREPARADAS SAN BERNARDO 555, LOCAL 3 - PUERTO VARAS PUERTO VARAS		R.U.T.: 77.319.460-2 FACTURA ELECTRÓNICA N° 50559 S.I.I. - SANTIAGO CENTRO																																			
Señor (es) : SERVICIO REGISTRO CIVIL E IDENTIFICACION Direccion : AV. PRESIDENTE IBAÑEZ N° 800 R.U.T. : 61.002.025-9 Giro : FISCAL		Comuna : PUERTO MONTT Ciudad : PUERTO MONTT Forma De Pago : Fecha Emis. : 02 NOVIEMBRE 2023 Fecha Venc. :																																			
<table border="1"> <thead> <tr> <th>N°</th> <th>Cantidad</th> <th>Unidad</th> <th>Código</th> <th>Descripción</th> <th>Precio</th> <th>Desc/Recargo</th> <th>Total</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>741</td> <td>LT</td> <td>151</td> <td>DIESEL</td> <td>1.079,5046</td> <td></td> <td>799.913</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>Impuesto específico diesel negativo de 29351</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		N°	Cantidad	Unidad	Código	Descripción	Precio	Desc/Recargo	Total	1	741	LT	151	DIESEL	1.079,5046		799.913					Impuesto específico diesel negativo de 29351				<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Montos Totales</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Monto Neto</td> <td>\$ 799.913</td> </tr> <tr> <td>Monto I.V.A.</td> <td>\$ 151.983</td> </tr> <tr> <td>Imp. Especifico Tipo: 28 (2%)</td> <td>\$ 1</td> </tr> <tr> <td>Monto Total</td> <td>\$ 922.545</td> </tr> </tbody> </table>		Montos Totales		Monto Neto	\$ 799.913	Monto I.V.A.	\$ 151.983	Imp. Especifico Tipo: 28 (2%)	\$ 1	Monto Total	\$ 922.545
N°	Cantidad	Unidad	Código	Descripción	Precio	Desc/Recargo	Total																														
1	741	LT	151	DIESEL	1.079,5046		799.913																														
				Impuesto específico diesel negativo de 29351																																	
Montos Totales																																					
Monto Neto	\$ 799.913																																				
Monto I.V.A.	\$ 151.983																																				
Imp. Especifico Tipo: 28 (2%)	\$ 1																																				
Monto Total	\$ 922.545																																				
Observaciones																																					

Mantención en SGDTE que permite su devengo

La mantención aplicada en SGDTE permite registrar de forma correcta el devengo transmitido desde SGDTE a SIGFE aun cuando contenga IEC negativo.

Ejemplo DTE N°22976 con Impuesto Específico de Combustible negativo

GASCO GLP S.A.		R.U.T.: 96.568.740-8	
FABRICACION DE HAS, DISTRIBUCION DE COMBUSTIBLES		FACTURA ELECTRÓNICA	
SANTO DOMINGO 1061 - SANTIAGO		N° 22976	
SANTIAGO		S.I.I - SANTIAGO CENTRO	
Señor (es)	: SERVICIO DE SALUD ORIENTE HOSPITAL LUIS CALVO MACKENNA	Comuna	: PROVIDENCIA
Dirección	: ANTONIO VARAS 360	Ciudad	: SANTIAGO
R.U.T.	: 61.608.408-9	Forma De Pago	: Crédito
Giro	: SALUD	Fecha Emis.	: 07 NOVIEMBRE 2023
		Fecha Venc.	:

N°	Cantidad	Unidad	Código	Descripción	Precio	Desc/Recargo	Total
1	1			TEST	100.000		100.000

Observaciones	Montos Totales	
	Monto Neto	\$ 100.000
	Monto I.V.A.	\$ 19.000
	Imp. Especifico Tipo: 28 (1%)	\$ 1
	Monto Total	\$ 99.000

En el DTE N°22976 vemos que el monto total no es igual a la sumatoria del Monto Neto, IVA e IEC.

El formato XML presenta un monto total \$99.000, cuya composición se determina de la suma de: Monto Neto de \$100.000, Monto del impuesto Iva \$19.000 y Monto del Impuesto específico \$1. De la inconsistencia anterior se desprende que contiene un IEC negativo y no de \$1.

Por lo tanto, para que la factura sea devengada, SGDTE determinará que el monto del impuesto específico de combustible es \$-20.000.

```

<Receptor>
<RUTRecep>61608408-9</RUTRecep>
<RznSocRecep>SERVICIO DE SALUD ORIENTE HOSPITAL LUIS CALVO MACKENNA</RznSocRecep>
<GiroRecep>SALUD</GiroRecep>
<DirRecep>ANTONIO VARAS 360</DirRecep>
<CmnaRecep>PROVIDENCIA</CmnaRecep>
<CiudadRecep>SANTIAGO</CiudadRecep>
</Receptor>
<Totales>
<MntNeto>100000</MntNeto>
<MntExe>0</MntExe>
<TasaIVA>19</TasaIVA>
<IVA>19000</IVA>
<IVAProp>0</IVAProp>
<IVATerc>0</IVATerc>
<ImpToReten><TipoImp>28</TipoImp><TasaImp>1</TasaImp><MontoImp>1</MontoImp></ImpToReten>
<MntTotal>99000</MntTotal>
</Totales>
    
```

Registro de devengos en SIGFE

El cálculo correcto del IEC es realizado automáticamente por SGDTE, por lo que el usuario debe devengarlo de igual forma que el resto de las facturas.

En SIGFE el devengo desde SGDTE de la factura N°22976 se registra de la siguiente forma:

Id	Folio	Ejercicio	Número Documento	Título	Moneda	Monto	Estado	Origen Transacción	Acciones
63476934	30025266	2023	22976	FA / 22976 / 96568740 / / GASCO GLP S A	CLP	99.000	Aprobado	Sistema Vertical DTE	Visualizar Transaccional Historial de Ajustes

Título Devengo	FA / 22976 / 96568740 / / GASCO GLP S A			
Descripción Devengo	FA / 22976 / 96568740 / / GASCO GLP S A			
Tipo de Presupuesto	Gasto			
Origen Transacción	Sistema Vertical DTE			
Factura Afecta Electrónica 1				
Tipo de Documento	Factura Afecta Electrónica			
Principal	96568740-8 GASCO GLP S A			
Requerimiento/Compromiso	Compromiso Presupuestario: 30015382 - Prueba Impuesto específico			
Descripción	FA / 22976 / 96568740 / / GASCO GLP S A			
N° Documento	22976	Fecha documento	07/11/2023 Campos Variables	
Fecha de Recepción Conforme	07/11/2023			
Número Orden Compra		Fecha Ingreso	07/11/2023	
Moneda del Documento	Peso Chileno			
Monto Total Neto(CLP)	100.000			
Monto Total Bruto(CLP)	99.000	Visualizar Impuestos		
Fecha de Cumplimiento	07/12/2023	<input type="checkbox"/> Visualizar Fechas de Cumplimiento		
1	Compromiso Presupuestario	30015382 - Prueba Impuesto específico		
	Iniciativa de Inversión	00 - No Aplica		
	Unidades Demandantes	00 - Institucional		
	Programa Presupuestario	01 - P01-Servicio de Salud Metropolitano Oriente		
	Detalle de Transferencias	00 - 00-Sin Aplicacion		
Concepto Presupuestario	Insumo	Monto Neto(CLP)	Monto Bruto(CLP)	Acciones
2204999 Otros		100.000	99.000	
	Total	100.000	99.000	
Cancelar				

En link Visualizar Impuestos se podrá visualizar el detalle de los impuestos aplicados:

Visualizar Impuestos

Todo	Nombre	Valor(%)	Base(CLP)	Monto de Impuesto(CLP)
<input checked="" type="checkbox"/>	Impuesto al Valor Agregado	19	100.000	19.000
<input checked="" type="checkbox"/>	Otros Impuestos	1	100.000	-20.000

Total Impuestos(CLP): -1.000

Cancelar

El registro contable de la factura N°22976, para una institución que requiere contabilizar el IVA es:

Visualizar Asiento Contable

Título: FA / 22976 / 96568740 / / GASCO GLP S A
 Descripción: FA / 22976 / 96568740 / / GASCO GLP S A
 Tipo de Movimiento: Financiero

1 Propio Contabilidad 00 - No Aplica

Código	Nombre Cuenta Contable	Monto Debe (CLP)	Monto Haber (CLP)	Acciones
12103	IVA - Crédito Fiscal	19.000	0	
5320499	Otros Materiales de Uso o Consumo	80.000	0	
21522	Cuentas por Pagar - Bienes y Servicios de Consumo	0	99.000	Auxiliar Financiero
TOTAL (CLP)		99.000	99.000	

Cancelar

En este caso, en la cuenta 12103 IVA Crédito Fiscal se registra el monto del Impuesto al Valor Agregado indicado en Visualizar Impuestos del devengo. El monto correspondiente a "Otros Impuestos" se suma (o resta) a la contracuenta contable (en este ejemplo, cuenta 5320499 Otros Materiales de Uso o Consumo)

Para las instituciones que no requieran contabilizar IVA, el Monto Total del DTE se registra en la contracuenta de activo o patrimonial respectiva.