
DOCUMENTO FUNCIONAL

PREGUNTAS FRECUENTES

e-Factura

COMPROBANTE FISCAL ELECTRÓNICO

1. **Aspectos generales del sistema de facturación electrónica**
2. **Ingreso/Baja al sistema de facturación electrónica**
3. **Constancia de emisión y numeración**
4. **Confección Comprobantes Fiscales Electrónicos**
5. **Envío del Comprobante Fiscal Electrónico a DGI**
6. **Envío del Comprobante Fiscal Electrónico al receptor electrónico**
7. **Publicación y conservación**
8. **Representación impresa**
9. **Reporte diario**
10. **Contingencia**
11. **Ambientes disponibles en la Web de Factura Electrónica**
12. **Firma Electrónica Avanzada**
13. **Solicitud de claves**
19. **Varios**

1. Aspectos generales del sistema de facturación electrónica

- 1.1. ¿Quiénes intervienen en el sistema?
- 1.2. ¿Cuáles son los Comprobantes Fiscales Electrónicos que pueden emitirse a través del sistema?
- 1.3. ¿DGI asignará un código a cada tipo de Comprobante Fiscal Electrónico y a la documentación de contingencia?
- 1.4. ¿Cuáles son los códigos asignados por tipo de comprobante?
- 1.5. ¿Cómo documentan sus operaciones los emisores electrónicos?
- 1.6. ¿Cómo documentan las ventas de exportación los emisores electrónicos?
- 1.7. ¿Se puede ingresar al sistema sólo con e-Factura o con e-Ticket?
- 1.8. ¿Cómo saber quiénes son los emisores/receptores electrónicos?
- 1.9. ¿Cómo se asegura la autenticidad del emisor y la integridad de los Comprobantes Fiscales Electrónicos?
- 1.10. Ante un cambio de un representante legal de la empresa, ¿se puede continuar utilizando la misma firma electrónica avanzada?

2. Ingreso/Baja al sistema de facturación electrónica

- 2.1. ¿Qué requisitos son necesarios para ingresar al sistema?
- 2.2. ¿Cómo se podrá ingresar al sistema de facturación electrónica?
- 2.3. ¿En qué consiste la etapa de Postulación?
- 2.4. ¿En qué consiste la etapa de Certificación?
- 2.5. ¿En qué consiste la etapa de Resolución?
- 2.6. ¿En qué momento queda habilitado a operar como emisor/receptor electrónico?
- 2.7. ¿Qué debe hacer el emisor electrónico con la documentación papel no utilizada que fue sustituida por la electrónica?
- 2.8. ¿Hay algún plazo para la puesta en producción del sistema de facturación electrónica?

- 2.9. ¿Un emisor electrónico puede incorporar al sistema de facturación electrónica un nuevo comprobante fiscal?
- 2.10. ¿Puede ser cancelada una solicitud de ingreso al sistema de facturación electrónica?
- 2.11. ¿En qué situaciones un emisor electrónico queda desafiliado?
- 2.12. ¿Cómo se solicitan las claves de usuario para ingresar al Portal de eFactura?
- 2.13. ¿Qué es la “clave con contrato” y cómo se obtiene?
- 2.14. ¿Cómo se actualiza la información declarada al postularse en el formulario “Solicitud de Ingreso al Sistema de CFE”?
- 2.15. ¿Cómo se consulta los datos declarados al postularse en el formulario “Solicitud de Ingreso al Sistema de CFE”?
- 2.16. ¿Qué direcciones de correo electrónico se constituyen al postularse en el formulario “Solicitud de Ingreso al Sistema de CFE”?

3. Constancia de emisión y numeración

- 3.1. ¿Qué tipos de constancia para emitir comprobantes podrá usar el emisor electrónico?
- 3.2. ¿Se requiere solicitar constancia para emitir Comprobante Fiscal Electrónico?
- 3.3. ¿Qué características tiene la numeración de los Comprobantes Fiscales Electrónicos?
- 3.4. La imprentas, ¿que tipo de documentación le podrán imprimir a emisores electrónicos?
- 3.5. ¿Desde cuándo se puede solicitar la constancia de autorización para la emisión de CFE (CAE)?

4. Confección de los Comprobantes Fiscales Electrónicos

- 4.1. Al confeccionar el Comprobante Fiscal Electrónico ¿se debe solicitar al cliente su cédula de identidad o RUC?
- 4.2. ¿Cómo se debe documentar si el domicilio de entrega de la mercadería no coincide con el domicilio fiscal?

- 4.3. ¿Es obligatorio detallar el nombre comercial (fantasía) del emisor?
- 4.4. ¿Se puede emitir un Comprobante Fiscal Electrónico sin detallar el artículo?
- 4.5. ¿Se puede emitir un Comprobante Fiscal Electrónico sin detallar precio unitario y cantidad?
- 4.6. ¿Es obligatorio discriminar el IVA en los e-Ticket?
- 4.7. Los redondeos de las operaciones ¿cómo se exponen?
- 4.8. Cuando se emita un Comprobante Fiscal Electrónico que refiera a otros ya emitidos, ¿deberá hacerse referencia a la numeración de los mismos?
- 4.9. ¿Cómo se documentan las devoluciones?
- 4.10. ¿Cómo se documentan las cobranzas de terceros?
- 4.11. ¿Existe un tope máximo de líneas que puede tener una e-Factura y sus notas de corrección, el e-remito y el e-resguardo?
- 4.12. ¿Existe un tope máximo de líneas que puede tener un e-Ticket y sus notas de corrección?
- 4.13. ¿En qué casos se debe anular un Comprobante Fiscal Electrónico?
- 4.14. ¿Qué formato deben tener los Comprobantes Fiscales Electrónicos?
- 4.15. ¿Cuál es el algoritmo hash a ser utilizado para generar la firma electrónica y para integrar el código QR?
- 4.16. ¿Está contemplado en el formato de CFE la posibilidad de registrar el pago del comprobante en más de una moneda?
- 4.17. ¿En qué zona del CFE deben incorporarse las leyendas de uso obligatorio según la normativa vigente?

5. Envío del Comprobante Fiscal Electrónico a DGI

- 5.1. ¿Cuáles Comprobantes Fiscales Electrónicos deben enviarse a DGI?
- 5.2. ¿Cuándo debe enviarse el Comprobante Fiscal Electrónico a DGI?
- 5.3. ¿Cómo deben ser enviados los CFE?
- 5.4. ¿Se debe esperar una autorización on line de DGI?
- 5.5. ¿A través de cual medio se realizarán los envíos a la DGI?

- 5.6. ¿Cómo se asegura el emisor electrónico que DGI recibió su envío?
- 5.7. ¿Cómo enviará DGI los acuses de recibo?
- 5.8. ¿Cuál es el formato estándar de la información que se envía a DGI?
- 5.9. ¿Cuándo debe enviarse el CFE a DGI en el caso de facturación móvil?
- 5.10. ¿Cómo se puede facturar en el domicilio del receptor?

6. Envío del Comprobante Fiscal Electrónico al receptor electrónico

- 6.1. ¿Cuál es el formato estándar de intercambio de información entre emisor electrónico y receptor electrónico que no sea DGI?
- 6.2. ¿A través de que medios se realizará el intercambio de información entre un Emisor Electrónico y un Receptor Electrónico?
- 6.3. ¿Cómo se asegura el emisor electrónico que el receptor electrónico recibió su envío?
- 6.4. ¿Qué debe hacer un emisor electrónico si no recibe el acuse de recibo del receptor electrónico por el CFE enviado, ni tampoco conformidad o disconformidad?
- 6.5. ¿Cómo le comunica el emisor al receptor electrónico cuando un CFE fue rechazado por DGI?
- 6.6. ¿Existen plazos para el envío de los mensajes de respuesta?

7. Publicación y conservación

- 7.1. ¿Se puede verificar on line un Comprobante Fiscal Electrónico?
- 7.2. ¿Se deben publicar los e-Tickets y sus notas de corrección en la web del emisor?
- 7.3. Para acceder a los e-Tickets y sus notas de corrección publicados por el emisor: ¿Puede usarse el usuario y contraseña con la que los usuarios se registran hoy en el portal de la empresa para acceder a la consulta?
- 7.4. ¿Se deben publicar todas las e-Factura y sus notas de corrección, los e-Resguardo y los e-Remito en la web del emisor?
- 7.5. ¿Estarán publicadas las e-Facturas, los e-Resguardos y los e-Remitos en la web?
- 7.6. ¿Cómo se almacenan y conservan los Comprobantes Fiscales Electrónicos?

7.7. ¿Se deben guardar los acuses de recibo?

8. Representación impresa

- 8.1. ¿Qué es la representación impresa del Comprobante Fiscal Electrónico?
- 8.2. ¿Qué es la representación gráfica del Comprobante Fiscal Electrónico?
- 8.3. ¿Qué datos contiene el sello digital del Comprobante Fiscal Electrónico?
- 8.4. ¿Cuáles son las dimensiones de la representación impresa?
- 8.5. ¿Qué tipo de papel deben utilizar para la representación impresa?
- 8.6. ¿Cuáles son los requisitos en la impresión?
- 8.7. ¿La información que contiene la representación impresa de un Comprobante Fiscal Electrónico debe seguir un orden y tener una ubicación establecida?
- 8.8. ¿La representación impresa de un e-Ticket y sus notas de corrección deben tener alguna mención especial?
- 8.9. ¿Puede imprimirse un Comprobante Fiscal Electrónico en varias hojas?
- 8.10. ¿Qué tamaño debe tener la impresión del sello?
- 8.11. ¿El transporte de mercadería siempre debe ir acompañado del Comprobante Fiscal Electrónico impreso?
- 8.12. ¿En qué casos puede el emisor electrónico no emitir la representación impresa?
- 8.13. ¿Cuál es el procedimiento a seguir para que el emisor electrónico obtenga la autorización del receptor no electrónico a no emitir la representación impresa?
- 8.14. En las compras realizadas por vía electrónica, ¿cómo accede el receptor no electrónico a la representación impresa del CFE?

9. Reporte diario

- 9.1. ¿Qué información contiene el reporte diario?
- 9.2. ¿Cuándo debe enviarse el reporte diario?
- 9.3. ¿Qué zonas contiene el reporte diario?
- 9.4. ¿Qué formato debe tener el reporte diario?

- 9.5. ¿Cómo se almacenan y conservan los reportes?
- 9.6. En caso que existan varios CFE con distinta moneda a ser informados en un mismo reporte diario, ¿en qué moneda se informa?
- 9.7. ¿Qué estados se asignan a los Reportes Diarios en los procesos de verificación?

10. Contingencia

- 10.1. ¿Qué fallas están contempladas en el sistema?
- 10.2. ¿Qué mecanismo de comunicación debe utilizar el emisor electrónico para comunicarle a DGI que está en situación de contingencia?
- 10.3. ¿Qué debe hacer el emisor electrónico cuando no puede emitir Comprobantes Fiscales Electrónicos?
- 10.4. ¿Qué debe hacer el emisor electrónico cuando no puede enviar Comprobantes Fiscales Electrónicos?
- 10.5. ¿Qué características tienen los comprobantes de contingencia?
- 10.6. ¿Qué datos contiene el sello digital de los comprobantes de contingencia?
- 10.7. ¿Cómo se solicita la constancia de comprobantes de contingencia?
- 10.8. ¿Qué es el Módulo Contingencia?
- 10.9. ¿Cómo se ingresan los comprobantes de contingencia al Módulo?
- 10.10. ¿Cómo se informan a DGI los comprobantes emitidos en régimen de contingencia?

11. Ambientes disponibles en la Web de Factura Electrónica

- 11.1. ¿Cuáles son los ambientes disponibles en la web de Factura Electrónica?
- 11.2. ¿En qué consiste el ambiente de Testing?
- 11.3. ¿En qué consiste el ambiente de Homologación?
- 11.4. ¿En qué consiste el ambiente de Producción?

12. Firma Electrónica Avanzada

- 12.1. ¿Qué es la firma electrónica avanzada?
- 12.2. ¿Sobre que información del CFE se genera la firma electrónica avanzada?
- 12.3. ¿Es diferente la firma electrónica avanzada generada para el CFE enviado a DGI sin adenda de la del CFE enviado al receptor electrónico con adenda?

13. Solicitud de claves

- 13.1. ¿Cómo se solicitan las claves de usuario para ingresar al Portal de eFactura?
- 13.2. ¿Cuándo debo solicitar clave de usuario para ingresar al Portal de eFactura?
- 13.3. ¿Qué es la “clave con contrato” y cómo se obtiene?

19. Varios

- 19.1. La tercerización de servicios de facturación o conservación, ¿está regulada por DGI?
- 19.2. El emisor electrónico que presta servicios de publicidad, propaganda y organización de eventos promocionales, ¿qué entrega en sustitución de “Vía de control DGI”?

1. Aspectos generales del sistema de facturación electrónica

1.1. ¿Quiénes intervienen en el sistema?

En el sistema de facturación electrónica se identifican los siguientes actores:

- DGI
- Emisor electrónico: es el sujeto pasivo autorizado por DGI a generar comprobantes fiscales electrónicos (CFE).
- Receptor electrónico: es quien está autorizado a recibir comprobantes fiscales electrónicos (CFE).
- Receptor no electrónico: es aquel receptor que no es emisor de comprobantes fiscales electrónicos (CFE), también denominado receptor manual.

Todo emisor electrónico es necesariamente receptor electrónico.

(Creado 01/12/2011)

1.2. ¿Cuáles son los Comprobantes Fiscales Electrónicos que pueden emitirse a través del sistema? (01/12/2011)

Los tipos de CFE disponibles para la documentación electrónica de las operaciones son:

- e-Factura (contado y crédito)
 - Nota de crédito de e-Factura
 - Nota de débito de e-Factura
- } Operaciones entre contribuyentes
- e-Ticket (contado y crédito)
 - Nota de crédito de e-Ticket
 - Nota de débito de e-Ticket
- } Sólo para consumo final
- e-Remito
 - e-Resguardo
 - e-Factura Exportación
 - Nota de crédito de e-Factura de Exportación
 - Nota de débito de e-Factura de Exportación
 - e-Remito de Exportación
- } Sólo para exportaciones

(Modificado 14/01/2014)

1.3. ¿DGI asignará un código a cada tipo de Comprobante Fiscal Electrónico y a la documentación de contingencia?

Si, el mismo será de uso obligatorio para todos los contribuyentes con la finalidad de identificar la documentación fiscal electrónica.

(Creado 01/12/2011)

1.4. ¿Cuáles son los códigos asignados por tipo de comprobante? (01/12/2011)

Tipo de Comprobante			
Código	CFE	Código	CFC
101	e-Ticket	201	e-Ticket Contingencia
102	Nota de Crédito de e-Ticket	202	Nota de Crédito de e-Ticket Contingencia
103	Nota de Débito de e-Ticket	203	Nota de Débito de e-Ticket Contingencia
111	e-Factura	211	e-Factura Contingencia
112	Nota de Crédito de e-Factura	212	Nota de Crédito de e-Factura Contingencia
113	Nota de Débito de e-Factura	213	Nota de Débito de e-Factura Contingencia
121	e-Factura Exportación	221	e-Factura Exportación Contingencia
122	Nota de Crédito de e-Factura Exportación	222	Nota de Crédito de e-Factura Exportación Contingencia
123	Nota de Débito de e-Factura Exportación	223	Nota de Débito de e-Factura Exportación Contingencia
124	e-Remito de Exportación	224	e-Remito de Exportación Contingencia
181	e-Remito	281	e-Remito Contingencia
182	e-Resguardo	282	e-Resguardo Contingencia

(Modificado 14/01/2014)

1.5. ¿Cómo documentan sus operaciones los emisores electrónicos? (01/12/2011)

Quienes ingresen al sistema están obligados a documentar sus operaciones de venta con CFE, no pudiendo emitir documentos manuales para este tipo de operación, salvo lo previsto para casos de contingencia justificada.

La documentación tradicional en papel debe utilizarse exclusivamente para los documentos por los que no se adhirieron al sistema.

Asimismo, hasta tanto el emisor no certifique el combo factura de exportación, por las exportaciones de mercaderías se emitirán documentos manuales de acuerdo a la Resolución N° 458/1998 de 24 de noviembre de 1998.

El emisor electrónico autorizado deberá emitir los comprobantes electrónicos para todos sus clientes, sean éstos receptores electrónicos o no. El cliente no receptor

electrónico recibirá una representación impresa del CFE que tendrá validez legal, no pudiendo exigir un documento tradicional.

(Modificado 14/01/2014)

1.6. ¿Cómo documentan las ventas de exportación los emisores electrónicos?
(09/05/2012)

Los emisores electrónicos deberán documentar las operaciones de exportación de mercaderías mediante la e-Factura de Exportación, sus notas de corrección y/o e-Remito de Exportación según corresponda.

Hasta que certifiquen el combo de factura de exportación, los sujetos pasivos incluidos en el presente régimen deberán utilizar comprobantes conforme a lo dispuesto en la Resolución N° 458/1998 de 24 de noviembre de 1998.

Las operaciones de exportación de servicios no deben documentarse con el combo de factura de exportación, excepto cuando el servicio corresponda a la propia exportación, situación en la cual podrán documentarse en el mismo CFE en que se documentó la exportación de la mercadería.

(Modificado 14/01/2014)

1.7. ¿Se puede ingresar al sistema sólo con e-Factura o con e-Ticket?

No, el conjunto mínimo obligatorio de comprobantes fiscales electrónicos con los que se puede ingresar en el sistema está compuesto por la e-Factura y el e-Ticket, con sus correspondientes notas de crédito y débito para hacer las correcciones y/o ajustes al documento original.

(Creado 01/12/2011)

1.8. ¿Cómo saber quiénes son los emisores/receptores electrónicos? (01/12/2011)

Estará disponible con acceso libre, en el Portal de eFactura de DGI, el listado de todos los emisores electrónicos autorizados.

Además estará disponible para el uso exclusivo de los emisores electrónicos, el listado actualizado de los mismos, con sus correspondientes direcciones de correo declaradas en DGI para la comunicación entre emisor y receptor, que podrán descargar diariamente.

(Modificado 09/05/2012)

1.9. ¿Cómo se asegura la autenticidad del emisor y la integridad de los Comprobantes Fiscales Electrónicos? (01/12/2011)

La autenticidad del emisor y la integridad de los documentos están dadas por:

- La utilización del certificado electrónico reconocido y el acceso a su clave privada.
- La incorporación de la firma electrónica avanzada en los comprobantes fiscales electrónicos.

El emisor es responsable absoluto de su Firma Electrónica Avanzada, de igual manera que lo es una persona física de su firma ológrafa. Esta firma se encuentra constituida por un conjunto de caracteres que acompaña a un comprobante fiscal electrónico, que se origina a partir del documento y que además de permitir asegurar la identidad y el “no repudio” del emisor, garantiza la integridad del CFE.

Tanto la DGI como el receptor de la factura, pueden estar seguros que la firma fue realizada con la clave privada que corresponde a la persona jurídica propietaria de la misma. Esto se garantiza por el Certificado Electrónico Reconocido, expedido por un prestador de servicios de certificación acreditado ante la Unidad Certificadora Electrónica (UCE) con inscripción vigente en el Registro de Prestadores de Servicios de Certificación Acreditados, de acuerdo a lo establecido en la Ley 18.600 de 21/09/009.

Por el Art. 7 del Dec.36/012 de 08/02/012 se faculta a la DGI a habilitar certificados electrónicos vigentes, exclusivamente a efectos de su aplicación en el régimen de documentación fiscal electrónica y hasta la fecha en que se encuentre operativo el Registro antes mencionado de la UCE.

(Modificado 09/05/2012)

1.10. Ante un cambio de un representante legal de la empresa, ¿se puede continuar utilizando la misma firma electrónica avanzada?

La modificación de representantes sólo tendría impacto en el caso que el certificado electrónico para la firma del CFE sea emitido a nombre de ese representante legal. Dada la situación de baja de ese integrante, el certificado debería ser revocado y solicitarse uno nuevo.

En caso de que el certificado digital sea de tipo genérico no tendría ningún impacto.

(Creado 01/12/2011)

2. Ingreso/Baja al sistema de facturación electrónica

2.1. ¿Qué requisitos son necesarios para ingresar al sistema? (01/12/2011)

- Conocer toda la normativa e instructivos de facturación electrónica publicada en el Portal de eFactura del sitio web de DGI

- Estar en situación de operar con el sistema de facturación electrónica lo que implica contar con:
 - Certificado electrónico válido
 - Software para la emisión de los CFE
 - Otras aplicaciones, sistemas, equipamiento y procedimientos necesarios para operar en el sistema.
- Para solicitar e-Factura, e-Ticket y e-factura de exportación, así como sus respectivas notas de corrección y e-Remito, debe ser contribuyente de IVA servicios personales, IVA general y/o IRAE, o ser usuario directo o indirecto de zona franca.
- Los sujetos pasivos no contribuyentes de estos impuestos, ni usuarios de zona franca, pueden solicitar exclusivamente e-Resguardo (en esta primera etapa rige solamente para Organismos del Estado).
- Disponer de Certificado Único vigente.
- Tener los datos registrales en el RUT actualizados.
- No tener procesos judiciales iniciados por la DGI que se encuentren en trámite, tales como medidas cautelares o juicios ejecutivos.
- No tener pendiente de cumplimiento cualquier requerimiento que la Administración le haya exigido (art. 70 del Código Tributario).
- Constituir dos direcciones de correo electrónico de uso exclusivo para facturación electrónica: a) mail de contacto DGI para todas las comunicaciones a que de lugar la emisión de los CFE y sus asuntos vinculados, y b) mail de contacto con otros emisores electrónicos para la comunicación como emisores/receptores en el envío de los CFE emitidos y de los mensajes de respuesta en el que den cuenta del estado de recepción de los mismos.

No obstante lo antes expuesto, la DGI resolverá sobre la inclusión del postulante para operar en el sistema de facturación electrónica.

(Modificado 14/01/2014)

2.2. ¿Cómo se puede ingresar al sistema de facturación electrónica? (01/12/2011)

Para ingresar a facturación electrónica el interesado deberá haber probado su sistema en el ambiente "Testing" disponible en el Portal eFactura y haber cumplido satisfactoriamente con la "prueba de Testing" dispuesta.

El proceso de autorización como emisor electrónico de CFE se realiza en el ambiente "Homologación" del Portal eFactura, cumpliendo las siguientes etapas:

1. Postulación
2. Certificación
3. Resolución.

Las claves de usuario, para los distintos ambientes, deben gestionarse en la Web de la DGI a través del Portal de Servicios en Línea/Otros Servicios/Solicitud Usuario eFactura, previa identificación del contribuyente con RUC y clave con contrato.

(Modificado 04/02/2013)

2.3. ¿En qué consiste la etapa de Postulación? (01/12/2011)

En la etapa de Postulación se ingresa el formulario en el cual el contribuyente solicita la adhesión al sistema.

Se debe ingresar con RUC, C.I. y clave al Portal eFactura, al ambiente de Homologación en Servicios/Postulación, opción Ingresar.

Los pasos a seguir son:

a) Aceptar las condiciones y requisitos necesarios detallados en el formulario de “Declaración de cumplimiento de requisitos y condiciones para ingresar al sistema de facturación electrónica” para ser autorizado como emisor electrónico.

b) Completar y enviar el formulario de “Solicitud de Ingreso al Sistema de CFE”. Este formulario contendrá la siguiente información:

- N° de RUC, Denominación, Domicilio Constituido, Domicilio Fiscal Principal, actividad principal e Impuestos vigentes.
- Teléfono de contacto para CFE.
- Software (desarrollo propio o externo).

En caso de ser externo:

- RUC de la empresa proveedora del software.
- Nombre y versión del software
- Dirección del sitio Web del postulante: URL.
- Mail de contacto DGI para CFE.
- Mail de contacto con otros emisores electrónicos.
- CFE a certificar, con las siguientes opciones de ingreso:
 - e-factura, nota de crédito de e-factura, nota de débito de e-factura, e-ticket, nota de crédito de e-ticket, nota de débito de e-ticket

- e-remito
- e-resguardo
- e-factura de exportación, nota de crédito de e-factura de exportación, nota de débito de e-factura de exportación y e-remito de exportación

c) Confirmar su postulación: Para confirmar la postulación, la DGI envía un mail a la dirección electrónica de contacto DGI, conteniendo un código de confirmación. El postulante debe ingresar ese código en el Portal de eFactura de la DGI en un plazo de 5 días hábiles para continuar el trámite.

Una vez verificada la validez del código, se acepta la postulación del contribuyente y se le otorga acceso al ambiente de certificación de la DGI.

(Modificado 14/01/2014)

2.4. ¿En qué consiste la etapa de Certificación? (01/12/2011)

En esta etapa se puede efectuar, en modalidad de prueba, todas las operaciones de un contribuyente autorizado y enviar documentos de prueba a efectos de verificar su sistema informático e ir depurando sus aplicaciones.

Los postulantes/emisores deberán ir completando las siguientes pruebas:

- Pruebas con set de datos asignados por la DGI: Debe generar un envío recibido por DGI que deberá construir con datos de prueba que la DGI le entrega en función de los comprobantes que el postulante/ emisor desea certificar.
- Pruebas de simulación: Debe generar un envío recibido por DGI de comprobantes, para cada tipo de CFE que desea certificar, con datos representativos de la operación real del postulante/emisor.
- Pruebas de envío de CFE con Adenda: Debe generar un envío a DGI de un comprobante con y sin Adenda, para comprobar que el postulante/emisor puede generar comprobantes con y sin adenda y que los mismos mantienen la firma avanzada inalterada.
- Pruebas de intercambio de información: DGI envía comprobantes fiscales electrónicos al postulante/emisor para comprobar que éste entrega un acuse de recibo y la aceptación o rechazo de los comprobantes enviados, de acuerdo a las definiciones que la DGI ha establecido para el intercambio de información entre emisores autorizados.
- Declaración de cumplimiento de requisitos técnicos: Una vez realizadas correctamente todas las pruebas de certificación el postulante/emisor debe enviar una declaración a través del Portal de eFactura del sitio web de DGI, declarando que cuenta con la implementación de procedimientos formales

establecidos, que podrán ser auditados por DGI que cumplen adecuadamente las siguientes funciones, estimadas críticas:

- Almacenamiento y control de acceso de la Autorización para la emisión de CFE.
- Numeración controlada de los CFE (asignación única de cada número autorizado).
- Respaldo de los CFE e información generada (incluye también la publicación de los e-tickets y sus notas de corrección en la Web del emisor electrónico).
- Envío de CFE y de los Reportes Diarios a DGI.
- Intercambio (envío y recepción) de CFE y sus correspondientes mensajes de respuesta, con otros contribuyentes.
- Control de cierre del total de envíos: aceptados o rechazados por DGI.
- Administración de contingencias.
- Cumplir con las exigencias establecidas en las cartillas de formatos publicadas en el Portal de eFactura del sitio web de DGI, comprometiéndose a actualizar sus sistemas ante cualquier cambio que pueda surgir en nuevas versiones.
- Impresión de los CFE de acuerdo a los requisitos de impresión establecidos en la cartilla de formatos de CFE publicada en el Portal de eFactura del sitio web de DGI, comprometiéndose a actualizar sus sistemas ante cualquier cambio que pueda surgir en nuevas versiones.

(Modificado 04/02/2013)

2.5. ¿En qué consiste la etapa de Resolución? (01/12/2011)

Una vez que el postulante/emisor electrónico haya completado satisfactoriamente las pruebas de certificación y aceptado la declaración de cumplimiento de requisitos técnicos, DGI deberá resolver sobre su inclusión en el sistema. De aprobar la solicitud emitirá una Resolución, notificando al postulante/emisor electrónico, que lo autoriza a operar como emisor electrónico para los CFE certificados, habilitándolo a que comience a generar CFE legalmente válidos a partir de la fecha indicada en la Resolución.

(Modificado 09/05/2012)

2.6. ¿En qué momento queda habilitado a operar como emisor/receptor electrónico? (01/12/2011)

Una vez dictada la resolución y notificado el postulante/emisor, éste queda habilitado a operar como emisor electrónico de los CFE certificados y como receptor electrónico de todos los CFE que emita su proveedor emisor electrónico.

En la resolución se indica:

- la fecha de vigencia a partir de la cual se le autoriza como emisor electrónico. A partir de su inclusión en el régimen adquiere la calidad de receptor electrónico y dispondrá de un plazo de cuatro meses para documentar sus operaciones exclusivamente con CFE.
- los CFE que tiene habilitados.

(Modificado 15/11/2012)

2.7. ¿Qué debe hacer el emisor electrónico con la documentación papel no utilizada que fue sustituida por la electrónica? (09/05/2012)

Los sujetos pasivos dispondrán de treinta días a partir de la fecha en que comiencen a documentar exclusivamente mediante cada comprobante fiscal electrónico, para inutilizar los comprobantes impresos que hubiesen sido sustituidos, debiendo conservarlos por el término de prescripción de los tributos.

La inutilización de cada comprobante podrá ser sustituida por la entrega de la papelería impresa, en el mismo plazo, en la Dirección General Impositiva junto con el formulario N° 0453: "Declaración de Registro- entrega de papelería".

(Modificado 15/11/2012)

2.8. ¿Hay algún plazo para la puesta en producción del sistema de facturación electrónica?

Sí, la incorporación al sistema debe efectivizarse:

- Como receptor electrónico a partir de la fecha de vigencia de la resolución.
- Como emisor electrónico en un tiempo máximo de 4 meses a partir de la fecha de vigencia de la resolución. Durante ese plazo se podrá emitir en forma escalonada por sucursal, por sistema de facturación o por tipo de CFE.

(Creado 01/12/2011)

2.9. ¿Un emisor electrónico puede incorporar al sistema de facturación electrónica un nuevo comprobante fiscal? (01/12/2011)

Sí, el contribuyente deberá solicitarlo en el Portal de eFactura del sitio web de DGI, ingresando a la opción "Certificar nuevo CFE" del ambiente de Homologación y

debiendo cumplir con las mismas etapas que para el “ingreso al sistema de facturación electrónica”.

(Modificado 14/01/2014)

2.10. ¿Puede ser cancelada una solicitud de ingreso al sistema de facturación electrónica? (01/12/2011)

Si, se puede cancelar la solicitud de postulación cuando:

- En la etapa de postulación no supera los controles de los sistemas de DGI.
- Se supera el plazo de 5 días hábiles establecido para el ingreso del código de confirmación de postulación.
- Se supera el plazo de 6 meses establecido para realizar las pruebas de certificación.
- Por opción del postulante (podrá hacerlo previo a la aceptación de la “Declaración de cumplimiento de requisitos técnicos”).

Una vez cancelada una solicitud, en caso de querer reiniciar el trámite, el postulante debe volver a registrar una nueva postulación.

(Modificado 09/05/2012)

2.11. ¿En qué situaciones un emisor electrónico queda desafiliado?

- Por suspensión de su autorización como emisor electrónico: DGI puede suspender la autorización otorgada al emisor para operar en el sistema de facturación electrónica si no cumple con las obligaciones establecidas.
- Por propia voluntad del emisor electrónico: el emisor puede desistir de ser un emisor electrónico, situación que debe solicitar y fundamentar a DGI, a través de una solicitud de desafiliación.
- Por cese o clausura: al momento de solicitar la clausura los emisores electrónicos también pierden tal calidad.

Salvo en el caso de cese o clausura, la desafiliación del emisor electrónico se dispone por Resolución de DGI en la que se indica la fecha en la que caduca su autorización.

(Creado 01/12/2011)

2.12. ¿Cómo se solicitan las claves de usuario para ingresar al Portal de eFactura? (15/11/2012)

Las claves se deben solicitar en la Web de la DGI a través del Portal de Servicios en Línea/Otros Servicios/Solicitud Usuario eFactura, previa identificación del contribuyente con RUC y clave con contrato, consignando cédula de identidad o NIE, nombre y casilla de correo del usuario para el que se solicita la clave.

A tales efectos, se debe completar el formulario “Solicitud de Creación de Usuario para eFactura” indicando el N° de Cédula de Identidad y Casilla de Correo de la persona que se autoriza y el rol que se le asigna: Testing, Homologación y/o Producción. Posteriormente se procesa la solicitud y se envía la clave solicitada a la casilla de correo declarada

(Modificado 14/01/2014)

2.13. ¿Qué es la “clave con contrato” y cómo se obtiene?

Esta clave es la misma que se utiliza actualmente para el envío de las declaraciones juradas confeccionadas a través de programas de ayuda y que llevan timbres profesionales.

En caso de no disponerla, deberá concurrir a las oficinas de la DGI y firmar un Contrato de Adhesión. (Consultar: Web DGI/ Accesos rápidos/ Servicios en línea con clave con contrato).

(Creado 15/11/2012)

2.14. ¿Cómo se actualiza la información declarada al postularse en el formulario “Solicitud de Ingreso al Sistema de CFE”?

El emisor electrónico debe mantener actualizada toda la información declarada en la “Solicitud de Ingreso al Sistema de CFE”.

La actualización se realiza indistintamente en “Homologación” o “Producción” ingresando a la opción “Actualización de Datos” disponible en ambos ambientes.

(Creado 08/08/2013)

2.15. ¿Cómo se consulta los datos declarados al postularse en el formulario “Solicitud de Ingreso al Sistema de CFE”?

Ingresando en el ambiente de Homologación, en la opción Consultas/Estado de la solicitud y presionando el link del número de solicitud, puede acceder a los datos del formulario “Solicitud de Ingreso al Sistema de CFE”

(Creado 14/01/2014)

2.16. ¿Qué direcciones de correo electrónico se constituyen al postularse en el formulario “Solicitud de Ingreso al Sistema de CFE”?

- mail de contacto DGI

Dirección de correo electrónico de contacto con DGI en todo lo referido a los CFE, que se constituye en oportunidad de la postulación en el formulario “Solicitud de Ingreso al Sistema de CFE”.

El postulante consiente en que todas las comunicaciones a que de lugar la emisión de los CFE y sus asuntos vinculados, se notificarán vía la dirección de correo electrónico.

- mail de contacto con otros emisores electrónicos

Dirección de correo electrónico de contacto entre emisores electrónicos para los CFE, que se constituye en oportunidad de la postulación en el formulario "Solicitud de Ingreso al Sistema de CFE".

El postulante consiente en que la misma sea proporcionada a otros emisores electrónicos, para la comunicación como emisores/receptores en el envío de los CFE emitidos y de los mensajes de respuesta en el que den cuenta del estado de recepción de los mismos.

(Creado 14/01/2014)

3. Constancia de emisión y numeración

3.1. ¿Qué tipos de constancia para emitir comprobantes podrá usar el emisor electrónico?

Con el nuevo régimen de comprobantes fiscales electrónicos se crearon los siguientes tipos de Autorización a ser utilizadas exclusivamente por los emisores electrónicos:

- E:** habilita la emisión de CFE (Comprobantes Fiscales Electrónicos).
- F:** habilita la impresión de comprobantes de contingencia.
- G:** habilita la impresión de comprobantes aún no certificados por el emisor electrónico.
- H:** habilita la impresión de comprobantes por los que el emisor electrónico se certificó, pero sólo por el período de transición de 4 meses desde que obtuvo la calidad de tal.

Estos tipos de autorización se podrán solicitar exclusivamente vía web.

(Creado 09/05/2012)

3.2. ¿Se requiere solicitar constancia para emitir Comprobante Fiscal Electrónico? (01/12/2011)

Si, se debe solicitar la autorización para emisión de CFE, llamada constancia para autorización de emisión (CAE).

Se debe ingresar al Portal de "Servicios en Línea" en la Web de la DGI, y previa identificación, completar el formulario correspondiente en la opción Solicitud Constancias CFE.

Características:

- Por cada tipo de CFE, se solicita una autorización para emisión. La cantidad mínima a solicitar es 100 CFE.
- La CAE se emite para el domicilio fiscal principal.
- La numeración por tipo de CFE es única para toda la empresa, por lo que no es necesario informar el local o sucursal para la que se solicita. Se deja a opción del contribuyente la forma de utilizar los rangos de numeración autorizados. Ejemplo: Si su sistema es centralizado, éste puede asignar la numeración correlativa al tipo de CFE independientemente del local dónde se facture. Otra posibilidad es solicitar diferentes constancias para el mismo tipo de CFE y destinar cada una, a una sucursal diferente o a diferentes cajas dentro del mismo local, aunque la solicitud siempre será para el domicilio fiscal principal. Otra opción es que de una misma constancia se asignen subrangos (por caja, por sucursal).
- Si el rango de números solicitados determina que se agoten los siete dígitos de la serie en uso, por esta solicitud se autoriza hasta el número 9.999.999, debiendo el emisor realizar una nueva solicitud por el rango restante.
- El plazo de validez de la autorización del rango de números a utilizar en la documentación electrónica es de dos años, al vencimiento del plazo los números no utilizados deberán ser anulados e informados en el reporte diario correspondiente.
- La numeración del rango autorizado queda disponible en un archivo electrónico (CAE), al momento de confirmar la solicitud y también en la opción “Consulta CAE”, de Constancias CFE/CFC del menú Servicios en línea.
- El archivo “CAE” contiene entre otros datos: número de la autorización de emisión de CFE, rango autorizado, tipo de CFE y vencimiento. Este archivo está firmado electrónicamente por DGI. El emisor debe ingresar en su sistema de facturación la información correspondiente al “CAE”. Dicho sistema debe administrar el rango de numeración por tipo de CFE.
- Una vez solicitada la autorización y emitido el archivo electrónico correspondiente, éste no puede ser anulado. De no utilizarse la numeración otorgada, se debe informar todo el rango de numeración autorizado como CFE anulados.
- En caso de cese o clausura, el emisor electrónico debe informar como anulados todos los números de CFE no utilizados.

(Modificado 04/02/2013)

3.3. ¿Qué características tiene la numeración de los Comprobantes Fiscales Electrónicos? (01/12/2011)

La numeración de la documentación electrónica se caracteriza por ser:

- Independiente de la numeración de los documentos no electrónicos.
- Única por tipo de CFE para toda la empresa. Cada tipo de CFE debe comenzar con el número 1 serie A, hasta agotar siete dígitos, reiniciando nuevamente desde el número 1 con la serie siguiente, alfabética (exceptuando la letra Ñ) y de hasta dos posiciones.
- El rango de números a utilizar en la documentación electrónica tiene una validez de dos años. Al vencimiento del plazo los números no utilizados deberán ser anulados e informados en el reporte diario correspondiente, no pudiendo ser reutilizados.

El emisor debe ingresar en su sistema de facturación la información correspondiente a la constancia para autorización de emisión (CAE), y se deja a opción del contribuyente la forma de utilizar los rangos de numeración autorizados. Ejemplo: Si su sistema es centralizado, éste puede asignar la numeración correlativa al tipo de CFE independientemente del local donde se facture. Otra posibilidad es solicitar diferentes constancias para el mismo tipo de CFE y destinar cada una, a una sucursal diferente o a diferentes cajas dentro del mismo local, aunque la solicitud siempre será para el domicilio fiscal principal. Otra opción es que de una misma constancia se asignen subrangos (por caja, por sucursal).

(Modificado 09/05/2012)

3.4. La imprentas, ¿que tipo de documentación le podrán imprimir a emisores electrónicos? (08/08/2013)

- Comprobantes de contingencia correspondientes a los tipos de CFE autorizados (Constancia F):
 - Si certificó el combo mínimo (e-Tickets, Nota de Crédito de e-Ticket, Nota de Débito de e-Ticket, e-Factura, Nota de Crédito de e-Factura y Nota de Débito de e-Factura): puede imprimir e-Tickets de Contingencia, Nota de Crédito de e-Ticket de Contingencia, Nota de Débito de e-Ticket de Contingencia, e-Factura de Contingencia, Nota de Crédito de e-Factura de Contingencia y Nota de Débito de e-Factura de Contingencia.
 - Si certificó además e-Resguardo y/o e-Remito: puede también imprimir e-Resguardo de Contingencia y/o e-Remito de Contingencia
 - Si certificó e-Factura de exportación, Nota de Crédito de e-Factura de exportación, Nota de Débito de e-Factura de exportación y e-Remito de exportación: puede imprimir e-Factura de exportación de Contingencia, Nota de Crédito de e-Factura de exportación de Contingencia, Nota de

Débito de e-Factura de exportación de Contingencia y e-Remito de exportación de Contingencia.

El formulario 6451 que baja la imprenta por la Web, tendrá una leyenda que le indicará a la imprenta que tipo de comprobantes de contingencia podrá imprimirle al emisor electrónico, en función de los comprobantes certificados.

“Esta Autorización habilita a imprimir los siguientes comprobantes de contingencia:

<e-Ticket, Nota de Crédito de e-Ticket, Nota de Débito de e-Ticket, e-Factura, Nota de Crédito de e-Factura, Nota de Débito de e-Factura, e-Resguardo, e-Remito, e-Factura de exportación, Nota de Crédito de e-Factura de exportación, Nota de Débito de e-Factura de exportación y e-Remito de exportación >

de contingencia. No se podrán hacer trabajos de CFC distintos de los especificados.”

- Comprobantes no certificados (Constancia G):
 - Si el emisor se certificó por el combo mínimo se le indicará en dicha leyenda que NO puede imprimir documentación tradicional de ventas con la excepción de Factura de Exportación y sus notas de corrección. En el caso que la leyenda sólo indique esto, la imprenta podrá hacerle Resguardos y Remitos.
 - Si certificó además e-Resguardo y/o e-Remito: la leyenda mencionará que la autorización NO habilita a imprimir dichos comprobantes.
 - Si el emisor se certificó por el combo mínimo y por el combo de exportación: se le indicará en dicha leyenda que NO puede imprimir documentación tradicional de ventas.

El formulario 6451 que baja la imprenta por la Web, tendrá una leyenda que le indicará a la imprenta qué tipo de comprobantes no podrá imprimir, en función de los comprobantes certificados.

- Comprobantes certificados en el período de transición de 4 meses desde que obtuvo la calidad de emisor electrónico (Constancia H):
 - Si certificó el combo mínimo puede imprimir documentación tradicional de ventas con fecha de vencimiento: 4 meses desde que obtuvo la calidad de emisor electrónico.
 - Si certificó además e-Resguardo y/o e-Remito: puede también imprimir Resguardo y/o Remito con fecha de vencimiento: 4 meses desde que obtuvo la calidad de emisor electrónico.

- Si certificó el combo de exportación: puede imprimir documentación tradicional de ventas de exportación con fecha de vencimiento: 4 meses desde que obtuvo la calidad de emisor electrónico.

El formulario 6451 que baja la imprenta por la Web, tendrá una leyenda que le indicará a la imprenta la fecha de vigencia de la documentación a imprimir:

Esta Autorización habilita a imprimir documentación tradicional por el período de transición y con fecha de vigencia:

<Fecha de vigencia de la Resolución más 4 meses>.

No se podrán hacer trabajos de Comprobantes Fiscales de Contingencia.

(Modificado 14/01/2014)

3.5. ¿Desde cuándo se puede solicitar la constancia de autorización para la emisión de CFE (CAE)?

Los contribuyentes habilitados para documentar sus operaciones mediante CFE podrán solicitar la constancia de autorización para su emisión (CAE) luego de dictada la Resolución del Director General de Rentas que lo autoriza como emisor electrónico y dentro de los 10 días anteriores a la vigencia de la misma.

(Creado 08/08/2013)

4. Confección de los Comprobantes Fiscales Electrónicos

4.1. Al confeccionar el Comprobante Fiscal Electrónico ¿se debe solicitar al cliente su cédula de identidad o RUC? (01/12/2011)

Es obligatorio identificar al cliente en:

- los e-tickets y sus notas de corrección cuando el monto neto, excluidos los montos correspondientes a conceptos no facturables, es mayor a 10.000 UI.
- los restantes comprobantes (e-Factura y sus notas de corrección, e-Resguardo, e-Remito, e-Factura de exportación y sus notas de corrección, y e-Remito de exportación).

En estos casos, bastará con que el cliente informe el número de identificación, no siendo necesario que exhiba el mismo.

El sistema validará el dígito verificador de la cédula de identidad y del RUC. En el caso de documento extranjero el cliente deberá proporcionar además el país de origen del documento. Los emisores utilizarán la tabla de códigos que está disponible en la Web de DGI: aplicación Sigma (Standard internacional ISO 3166-1).

La cotización de la UI que se debe utilizar es la correspondiente al 31/12 del año anterior.

(Modificado 14/01/2014)

4.2. ¿Cómo se debe documentar si el domicilio de entrega de la mercadería no coincide con el domicilio fiscal? (01/12/2011)

Si el domicilio fiscal no coincide con el lugar de entrega de la mercadería, se puede registrar en la adenda el domicilio de entrega.

Por otra parte en el área receptor del Formato CFE se incorporó un campo específico a tal fin: "Lugar de Destino/Entrega", de uso opcional.

(Modificado 08/08/2013)

4.3. ¿Es obligatorio detallar el nombre comercial (fantasía) del emisor?

Sólo es obligatorio si la empresa cuenta con nombre comercial.

(Creado 01/12/2011)

4.4. ¿Se puede emitir un Comprobante Fiscal Electrónico sin detallar el artículo?

No, la descripción es obligatoria, no así el código. No podrá existir un concepto genérico o residual.

(Creado 01/12/2011)

4.5. ¿Se puede emitir un Comprobante Fiscal Electrónico sin detallar precio unitario y cantidad? (01/12/2011)

No. En el caso de servicios puede omitirse precio unitario y cantidad, en la representación impresa.

(Modificado 09/05/2012)

4.6. ¿Es obligatorio discriminar el IVA en los e-Ticket?

No, en los e-Tickets puede omitirse la discriminación.

(Creado 01/12/2011)

4.7. Los redondeos de las operaciones ¿cómo se exponen? (01/12/2011)

Hay distintas alternativas de exponer los redondeos:

- Como descuento o recargo según corresponda, definido tanto a nivel de línea como global,
- En la zona medio de pago,

- Una línea en la zona “Detalle de productos o servicios”, con indicador de facturación 6 o 7.

(Modificado 15/11/2012)

4.8. Cuando se emita un Comprobante Fiscal Electrónico que refiera a otros ya emitidos, ¿deberá hacerse referencia a la numeración de los mismos?

Sí, se deben detallar en la zona “Información de Referencia” los documentos a que se hace referencia, debiendo indicar, Tipo, Serie y Número de CFE de referencia. En el caso que no se puede identificar el CFE de referencia o sean más de 40 CFE, se debe marcar el campo “Indicador de referencia global” y completar en el campo “Razón de referencia”, la razón que motiva el nuevo CFE. Un ejemplo de ello, podría ser la emisión de una nota de crédito por descuento por pronto pago sobre las facturas de todo un mes.

En el caso de emisión de e-resguardo se deben detallar todos los comprobantes relacionados, con lo cual si superan los 40, se deberá emitir más de un e-resguardo.

(Creado 01/12/2011)

4.9. ¿Cómo se documentan las devoluciones?

Siempre debe emitirse una nota de crédito en el momento que se realiza la devolución.

(Creado 01/12/2011)

4.10. ¿Cómo se documentan las cobranzas de terceros?

Las cobranzas de terceros como pueden ser las de los entes públicos, están contempladas en el campo de los CFE “montos no facturables”. Si fuere necesario anular uno de estos conceptos en el mismo comprobante se debe colocar con signo negativo.

(Creado 01/12/2011)

4.11. ¿Existe un tope máximo de líneas que puede tener una e-Factura y sus notas de corrección, el e-Remito, el e-Resguardo, la e-Factura de exportación y sus notas de corrección, y el e-Remito de exportación? (01/12/2011)

Si, está habilitado un máximo de 200 líneas.

(Modificado 14/01/2014)

4.12. ¿Existe un tope máximo de líneas que puede tener un e-Ticket y sus notas de corrección? (01/12/2011)

Si, está habilitado un máximo de 700 líneas.

(Modificado 09/05/2012)

4.13. ¿En qué casos se debe anular un Comprobante Fiscal Electrónico? (01/12/2011)

Se debe anular todo CFE:

- Rechazado por DGI, excepto si el motivo de rechazo es E02: "Tipo y N° de CFE ya existe en los registros". En este caso el comprobante válido para DGI es el ya incorporado en los registros, como recibido o rechazado según haya correspondido.
- No utilizado luego de transcurrido el plazo de vigencia.

También es posible optar por anular en caso de detectarse algún error en la confección del CFE previo al envío a DGI.

Es importante destacar que:

- Una vez emitido el CFE, enviado a DGI y no rechazado por ésta, la única manera de corregirlo es mediante una nota de corrección (nota de crédito o nota de débito).
- No se puede volver a utilizar el número de un CFE enviado a DGI, haya sido éste recibido o rechazado.

(Modificado 04/02/2013)

4.14. ¿Qué formato deben tener los Comprobantes Fiscales Electrónicos? (01/12/2011)

Para los CFE se definió un formato único basado en el estándar XML, con zonas y atributos obligatorios, opcionales o condicionales dependiendo del tipo de CFE.

La información considerada en la definición de los formatos es aquella específica de la transacción y que es necesaria para emisor y receptor.

Si hay otra información que el emisor/receptor requiere y que no está incluida en el formato definido por DGI, puede incluirse en la Zona Adenda, la cual no es enviada a DGI.

En el documento "Formato de los CFE" se describe detalladamente el formato según el tipo de CFE.

(Modificado 09/05/2012)

4.15. ¿Cuál es el algoritmo hash a ser utilizado para generar la firma electrónica y para integrar el código QR?

Se utilizará SHA-1.

(Creado 01/12/2011)

4.16. ¿Está contemplado en el formato de CFE la posibilidad de registrar el pago del comprobante en más de una moneda?

Si, en la Zona E- Medios de pago (que es de uso opcional del emisor), en caso de haber un pago efectuado con monedas distintas, se podrá usar tantas líneas de esta zona como glosas de pago existan.

(Creado 09/05/2012)

4.17. ¿En qué zona del CFE deben incorporarse las leyendas de uso obligatorio según la normativa vigente? (09/05/2012)

Las constancias o leyendas que, por la normativa vigente, obligatoriamente deban incorporarse a la documentación de venta deberán constar en la Zona J-Adenda y su información deberá figurar en la representación impresa. Asimismo esta Zona no deberá ser enviada a la DGI.

La leyenda o constancia específica obligatoria debe incluirse como primera línea de la adenda en caracteres no inferiores a 3 mm de alto.

(Modificado 01/08/2012)

5. Envío del Comprobante Fiscal Electrónico a DGI

5.1. ¿Cuáles Comprobantes Fiscales Electrónicos deben enviarse a DGI? (01/12/2011)

El emisor electrónico debe emitir y enviar a DGI los siguientes CFE:

- e-Facturas y e-Facturas de exportación y sus respectivas notas de corrección, e-Resguardos y e-Remitos.
- e-Tickets y sus notas de corrección cuyo monto neto, excluidos los montos correspondientes a conceptos no facturables, es mayor a 10.000 UI, considerando para ello todos los conceptos facturables y la cotización de la UI correspondiente al 31/12 del año anterior.

Es obligatorio enviar cada uno de estos comprobantes emitidos en forma completa, sin incluir la adenda.

(Modificado 14/01/2014)

5.2. ¿Cuándo debe enviarse el Comprobante Fiscal Electrónico a DGI? (01/12/2011)

El emisor, previo al envío del comprobante al receptor electrónico, al transporte de las mercaderías, o a la entrega de su representación impresa al receptor no electrónico, deberá enviar cada uno de los comprobantes emitidos.

En el caso de la e-Factura de exportación y sus notas de corrección y el e-Remito de exportación, el emisor deberá enviar cada uno de los referidos CFE en forma previa al transporte de mercadería, a la entrega de la representación impresa o al envío a la Dirección Nacional de Aduanas.

Cada envío se hará en un “sobre”, que en el caso de facturación en forma masiva, podrá contener hasta 250 comprobantes.

(Modificado 14/01/2014)

5.3. ¿Cómo deben ser enviados los CFE? (01/12/2011)

Los comprobantes deben ser enviados en un sobre. Cada sobre podrá contener desde 1 documento hasta un máximo de 250.

El sobre tiene las siguientes zonas que deben completarse en forma obligatoria:

- Carátula: Contiene datos generales de la información del envío, como identificación del contribuyente que envía los comprobantes, a quién va dirigida, la cantidad de comprobantes que componen el envío, la fecha de generación del mismo y la información pública del certificado electrónico con el cual se firmaron los CFE. Todos los CFE incluidos en el sobre deben ser firmados con el mismo certificado electrónico.
- CFE/CFC: Comprobantes fiscales electrónicos y/o comprobantes fiscales de contingencia, de 1 a 250.

En el documento “Formato del sobre” se describe detalladamente su formato.

(Modificado 01/08/2012)

5.4. ¿Se debe esperar una autorización on line de DGI?

No, no se requiere esperar una autorización on line de la DGI para realizar el envío del CFE al receptor, o para realizar el transporte de las mercaderías, o para la entrega de la representación impresa al receptor no electrónico.

DGI devolverá un acuse de recibo de manera inmediata, dependiendo de la carga del sistema encargado de procesar la información.

(Creado 01/12/2011)

5.5. ¿A través de cual medio se realizarán los envíos a la DGI?

DGI implementará dos mecanismos de comunicación para recibir los envíos de información por parte de las empresas:

- Web Services
- Upload

(Creado 01/12/2011)

5.6. ¿Cómo se asegura el emisor electrónico que DGI recibió su envío? (01/12/2011)

DGI debe entregar un primer acuse de recibo o rechazo de los “sobres” recibidos y/o de los Reportes, y un segundo acuse de recibo o rechazo de cada uno de los CFE que contiene el “sobre”. Los acuses de recibo son archivos en formato XML.

El acuse de recibo no implica la aceptación definitiva del envío. La aceptación de estos archivos por parte de DGI significa que serán incorporados a su base de datos, sin perjuicio de que puedan ser objeto de una posterior revisión de la consistencia numérica y tributaria.

En el caso que DGI rechace un “sobre”, el emisor deberá corregir los errores que motivaron el rechazo y realizar nuevamente el envío.

Cuando DGI rechaza un CFE, el emisor electrónico debe anular ese número de CFE rechazado, excepto si el motivo de rechazo es E02: “Tipo y N° de CFE ya existe en los registros”, generar un nuevo comprobante con otro número y enviarlo nuevamente a DGI. También deberá el emisor regularizar esta situación con el receptor.

(Modificado 04/02/2013)

5.7. ¿Cómo enviará DGI los acuses de recibo?

Para el caso de Upload:

El acuse de recibo del sobre se enviará mediante un mail informando que el sobre fue recibido o rechazado.

En el caso de no ser rechazado el sobre, luego de procesado el contenido del mismo, DGI enviará otro mail con el acuse de recibo que informa la recepción o rechazo de cada uno de los CFE enviados.

El plazo para el envío del 2º mail dependerá de la carga de trabajo que exista en ese momento para la recepción y procesamiento de los sobres.

Para el caso de Web Service:

El acuse de recibo del sobre se realizará en forma sincrónica, mediante el protocolo de comunicación definido por el Web Service, informando que el mismo fue recibido o rechazado. En el caso de no ser rechazado el sobre, este Web Service también

informará un token/N° de transacción y período de tiempo estimado para realizar la invocación a un 2º Web Service que permita obtener el acuse de recibo de cada CFE enviado.

La validación individual de cada uno de los CFE incluidos en el sobre y el acuse de recibo de los mismos se realizará en forma asincrónica.

Luego de transcurrido el tiempo brindado en el 1º Web Service, en otra transacción, el emisor deberá invocar un 2º Web Service que le permitirá obtener el acuse de recibo que informa la recepción o rechazo de cada uno de los CFE enviados en el sobre.

Importante:

En ninguno de los casos (Upload o Web Service) se requiere esperar la respuesta de la DGI para el envío del CFE al receptor.

(Creado 01/12/2011)

5.8. ¿Cuál es el formato estándar de la información que se envía a DGI? (01/12/2011)

El formato de la información que se envía a DGI (sobres, CFE, reportes) y el que envía DGI al emisor (mensaje de respuesta) es el estándar XML con zonas y atributos obligatorios, opcionales o condicionales.

Están publicados en el Portal de eFactura del sitio /Información General/Documentos de Interés

<http://www.efactura.dgi.gub.uy/principal/ampliacion-de-contenido/DocumentosDeInteres1?es>

(Modificado 09/05/2012)

5.9. ¿Cuándo debe enviarse el CFE a DGI en el caso de facturación móvil?

Cuando la entrega de los bienes y la emisión del correspondiente CFE se verifique en las instalaciones del receptor (facturación móvil), el emisor electrónico dispondrá de un plazo máximo de 12 horas desde la entrega de los bienes, para enviar a la Dirección General Impositiva el referido comprobante.

(Creado 09/05/2012)

5.10. ¿Cómo se puede facturar en el domicilio del receptor?

Existen distintas opciones de facturación en el domicilio del receptor:

- Dispositivos conectados: se emite el CFE en la empresa y se imprime la representación impresa en el domicilio del receptor.
- Contar con equipos de facturación móvil: se emite el CFE en el domicilio del receptor disponiendo de un plazo de 12 horas para su envío a DGI:

- Documentación de contingencia: cuando no resulta posible la utilización del sistema de facturación emitirá documentación de contingencia en los correspondientes comprobantes preimpresos.

En todos los casos en que se emita la factura en el domicilio del receptor, si hay traslado de mercaderías, ésta deberá trasladarse acompañada de remito.

(Creado 08/08/2013)

6. Envío del Comprobante Fiscal Electrónico al receptor electrónico

6.1. ¿Cuál es el formato estándar de intercambio de información entre Emisor Electrónico y Receptor Electrónico que no sea DGI? (01/12/2011)

El formato para intercambio de información entre emisor y receptor (sobre, CFE, mensaje de respuesta) son los mismos que los que se definieron para el envío de información a DGI y su respectivo acuse de recibo (mensaje de respuesta).

Están publicados en el Portal de eFactura del sitio /Información General/Documentos de Interés

<http://www.efactura.dgi.gub.uy/principal/ampliacion-de-contenido/DocumentosDeInteres1?es>

(Modificado 09/05/2012)

6.2. ¿A través de que medios se realizará el intercambio de información entre un Emisor Electrónico y un Receptor Electrónico?

DGI sólo regulará la aceptación de un mecanismo mínimo de comunicación: email.

Para soluciones mas automatizadas, se recomienda utilizar mecanismos de Web Services y Upload.

Para la recepción de los CFE, se recomienda utilizar el mismo protocolo de comunicación definido por el Web Service que utilizará DGI.

(Creado 01/12/2011)

6.3. ¿Cómo se asegura el emisor electrónico que el receptor electrónico recibió su envío? (01/12/2011)

El receptor electrónico debe entregar al emisor electrónico un primer acuse de recibo o rechazo del sobre y, en un plazo máximo de veinte días corridos, un segundo acuse de recibo o rechazo de cada uno de los CFE que contiene el sobre, por los medios y en las condiciones que haya acordado con el respectivo emisor electrónico, cumpliendo con los requisitos mínimos para el intercambio de información entre contribuyentes establecidos por la DGI, teniendo en cuenta que:

- la plataforma mínima de entrega de documentos entre los participantes será el correo electrónico.
- es necesario que la mensajería tenga habilitado un acuse de recibo o rechazo del documento electrónico recibido, en formato XML y de acuerdo a las definiciones establecidas por DGI.

(Modificado 08/08/2013)

6.4. ¿Qué debe hacer un emisor electrónico si no recibe el acuse de recibo del receptor electrónico por el CFE enviado, ni tampoco conformidad o disconformidad? (01/12/2011)

A efectos fiscales, si el documento fue recibido por DGI, el mismo se considera emitido.

(Modificado 04/02/2013)

6.5. ¿Cómo le comunica el emisor al receptor electrónico cuando un CFE fue rechazado por DGI? (09/05/2012)

Cuando el emisor ya envió el CFE al receptor y el CFE fue posteriormente rechazado por DGI, el emisor electrónico deberá generar una comunicación, en la que de cuenta de la anulación al receptor electrónico, en el formato establecido por la DGI, excepto si el motivo de rechazo es E02: "Tipo y N° de CFE ya existe en los registros".

Dicha comunicación deberá ser enviada antes de las 18 (dieciocho) horas del día hábil siguiente a la recepción de la notificación de dicho rechazo.

(Modificado 08/08/2013)

6.6. ¿Existen plazos para el envío de los mensajes de respuesta?

Si.

- Acuse de recibo o rechazo de cada uno de los CFE por parte del receptor electrónico: plazo máximo de veinte días corridos.
- Comunicación del emisor al receptor electrónico en la que de cuenta de la anulación del CFE enviado por rechazo de DGI (excepto si el motivo de rechazo es E02: "Tipo y N° de CFE ya existe en los registros): Plazo hasta las 18 (dieciocho) horas del día hábil siguiente a la recepción de la notificación de dicho rechazo.

(Creado 08/08/2013)

7. Publicación y conservación

7.1. ¿Se puede verificar on line un Comprobante Fiscal Electrónico? (01/12/2011)

Si, si es un e-Ticket y sus notas de corrección en la web del emisor, el resto de los CFE en la web de la DGI.

Para verificar un e-Ticket y sus notas de corrección se deberá ingresar:

- Tipo, Serie y N° de comprobante.
- Importe total
- 6 primeros dígitos del código de seguridad del CFE.

Para verificar el resto de los CFE se deberá ingresar:

- RUC del emisor.
- Tipo, Serie y N° de comprobante.
- Importe total
- 6 primeros dígitos del código de seguridad del CFE

(Modificado 09/05/2012)

7.2. ¿Se deben publicar los e-Tickets y sus notas de corrección en la web del emisor? (01/12/2011)

Si, el emisor debe publicar en su web todos los e-tickets y sus notas de corrección. El plazo que dispone para realizar la publicación es hasta las 18hs del día hábil siguiente a la emisión y debe mantenerlo publicado por 3 meses. Quienes posean un e-ticket de la empresa podrán visualizar todos los datos mediante un archivo PDF.

Para acceder a los mismos se deberá ingresar un conjunto de datos mínimos del comprobante:

- Tipo, Serie y N° de comprobante.
- Importe total
- 6 primeros dígitos del código de seguridad del CFE.

(Modificado 09/05/2012)

7.3. Para acceder a los e-Tickets y sus notas de corrección publicados por el emisor: ¿Puede usarse el usuario y contraseña con la que los usuarios se registran hoy en el portal de la empresa para acceder a la consulta? (01/12/2011)

Se debe garantizar que los clientes puedan acceder a sus e-Tickets independientemente que posean usuario y contraseña.

Para acceder a los mismos sólo deben ingresar un conjunto de datos mínimos del comprobante:

- Tipo, Serie y N° de comprobante.
- Importe total
- 6 primeros dígitos del código de seguridad del CFE.

Eventualmente si las empresas manejan usuarios registrados podrán permitir el acceso a los datos de los comprobantes mediante otros mecanismos.

(Modificado 09/05/2012)

7.4. ¿Se deben publicar todas las e-Facturas y sus notas de corrección, los e-Resguardos y los e-Remitos en la web del emisor? (01/12/2011)

No, los emisores sólo deben publicarlos cuando imprimen en papel térmico, debiendo estar disponible por un tiempo mínimo de 5 años, permitiendo de esta manera la reimpresión cuando sea necesaria.

Opcionalmente el emisor también podrá publicar estos comprobantes impresos en otro tipo de papel, si así lo desea.

Será opción del emisor la publicación de los e-Remitos correspondientes a envíos internos de bienes propios.

(Modificado 14/01/2014)

7.5. ¿Estarán disponibles las e-Facturas, los e-Resguardos y los e-Remitos en la web? (01/12/2011)

Si, estarán disponibles para ser verificadas en la web de la DGI, las e-Facturas y las e-Facturas de exportación y sus respectivas notas de corrección, los e-Remitos de exportación, los e-Resguardos y los e-Remitos.

Para verificar el CFE se deberá ingresar:

- RUC del emisor.
- Tipo, Serie y N° de comprobante.
- Monto total a pagar.

- 6 primeros dígitos del código de seguridad del CFE.

(Modificado 14/01/2014)

7.6. ¿Cómo se almacenan y conservan los Comprobantes Fiscales Electrónicos?

A los efectos de respaldar las operaciones registradas en la contabilidad, se deben almacenar y conservar en forma electrónica los CFE emitidos y recibidos, por el mismo período de tiempo que se debe conservar la documentación tradicional.

La conservación de los CFE la puede hacer el propio emisor electrónico o delegar dicha función a terceros, pero siempre el sujeto pasivo es el responsable ante la DGI.

Ante requerimientos de documentación, la empresa deberá proporcionar la misma en los plazos establecidos por DGI.

(Creado 01/12/2011)

7.7. ¿Se deben guardar los acuses de recibo?

DGI no establece la obligación de mantener el archivo de los acuses de recibo.

(Creado 01/12/2011)

8. Representación impresa

8.1. ¿Qué es la representación impresa del Comprobante Fiscal Electrónico?

(01/12/2011)

Es la impresión en papel del contenido de un CFE, que será legalmente válida si cumple con los requisitos y formato establecido por DGI en el documento "Formato de los CFE". Este comprobante podrá reimprimirse la cantidad de veces que sea necesario.

El emisor debe entregar una representación impresa cuando:

- el receptor es no electrónico,
- hay traslado de mercaderías (remito electrónico o factura electrónica),
- exista cualquier otro motivo en que se requiera un CFE impreso.

Para el traslado de mercadería el emisor puede no entregar representación impresa de la e-factura o del e-remito si sigue utilizando remitos tradicionales.

Existe la posibilidad de no entregar la representación impresa cuando el receptor es no electrónico y no exista traslado de bienes, siempre y cuando:

- Se cuente con el consentimiento del receptor mediante una autorización expresa, independiente al contrato del servicio, que a su vez establezca cual será la forma en que accederá al comprobante. Esta autorización mantendrá vigencia hasta tanto la persona no la revoque.
- Se trate de compras por vía electrónica: el mero hecho de realizar la operación hará presumir el consentimiento expreso del receptor respecto de la forma de acceso al CFE que preceptivamente comunique el emisor.
- Se trate de operaciones por venta de entradas a discotecas, salas de baile, espectáculos y servicios de carácter recreativo, podrá omitirse a solicitud del receptor la impresión del CFE, siempre y cuando se incluya en la impresión de la entrada, como mínimo, la forma de acceder al referido comprobante.

Para asegurar la autenticidad de la representación impresa, se incluye un **sello digital**, el cual permite verificar que:

- el número con que se generó el CFE ha sido autorizado por la DGI,
- los datos principales del CFE no han sido alterados,
- el CFE fue efectivamente generado por el emisor electrónico correspondiente.

Las impresiones de los comprobantes fiscales deberán incluir un código QR (bidimensional) que es la implementación elegida para la representación del sello digital.

Se admite la impresión en papel térmico, debiendo el emisor dejar disponible en su web las e-Facturas y sus notas de corrección, los e-Resguardos y los e-Remitos, por un tiempo mínimo de 5 años, permitiendo de esta manera su reimpresión cuando sea necesaria.

En el documento “Formato de los CFE” se detallan los requisitos de la representación impresa.

(Modificado 14/01/2014)

8.2. ¿Qué es la representación gráfica del Comprobante Fiscal Electrónico?

Es la representación de un CFE en un formato de imagen o PDF que cumple con el formato establecido para la representación impresa “Formato de los CFE”. Este documento podrá reimprimirse la cantidad de veces que sea necesario.

(Creado 01/12/2011)

8.3. ¿Qué datos contiene el sello digital del Comprobante Fiscal Electrónico?

(01/12/2011)

El sello digital a incluir en la imagen **QR-code** contiene los siguientes datos:

- Link a la página de DGI, con los siguientes parámetros:
 - Nº de RUC emisor electrónico
 - Tipo de CFE
 - Nº de comprobante (serie y número)
 - Monto (Remito: "0", Resguardo: código "A-C125" de Formato de CFE y restantes CFE: código "A-C130" de Formato de CFE)
 - Fecha de la firma
 - Código de seguridad del CFE

(Modificado 09/05/2012)

8.4. ¿Cuáles son las dimensiones de la representación impresa? (01/12/2011)

- Dimensiones mínimas: 15 x 5,7cm (largo y ancho o viceversa)
- Dimensiones máximas: 21,6 x 35,6 cm (largo y ancho o viceversa)

Para el rollo de papel continuo el ancho mínimo es 5,7 cm.

(Modificado 09/05/2012)

8.5. ¿Qué tipo de papel deben utilizar para la representación impresa? (01/12/2011)

- Papel de color blanco y un gramaje mayor o igual a 50 gr/m²
- Papel para impresoras de transferencia térmica:
 - Se admite para impresión de e-Tickets y sus notas de corrección;
 - Los otros CFE pueden imprimirse en papel térmico si los mismos quedan disponibles en la página WEB del emisor por 5 años, posibilitando que el receptor pueda reimprimirlo cuando lo requiera.

(Modificado 09/05/2012)

8.6. ¿Cuáles son los requisitos en la impresión?

- Impresora láser o de inyección de tinta con una resolución mayor o igual a 300 dpi.
- Impresora de transferencia térmica con una resolución mayor o igual a 200 dpi.
- Color de impresión: negro.
- Bordes mínimos sin letras 5 mm.

- Tamaño de letras y/o números debe ser mayor o igual a 2 mm, excepto donde se indique una dimensión específica.
- Separación mínima entre líneas de una línea (interlineado simple)

La calidad de impresión debe ser tal que asegure la legibilidad de la impresión.

(Creado 01/12/2011)

8.7. ¿La información que contiene la representación impresa de un Comprobante Fiscal Electrónico debe seguir un orden y tener una ubicación establecida?
(01/12/2011)

Si, está detallada en el punto 3 “Formato de la Representación Impresa” del documento “Formato de los CFE”.

(Modificado 09/05/2012)

8.8. ¿La representación impresa de un e-Ticket y sus notas de corrección deben tener alguna mención especial? (01/12/2011)

Si, en un recuadro no inferior de 40 x 10 mm (largo y ancho) deberá contener la leyenda “CONSUMO FINAL” con caracteres mayores o iguales a 3 mm de alto.

(Modificado 09/05/2012)

8.9. ¿Puede imprimirse un Comprobante Fiscal Electrónico en varias hojas?
(01/12/2011)

Si, podrá imprimirse en varias hojas siempre que en cada una de ellas se imprima como mínimo:

- identificación del emisor electrónico: nombre o denominación y número de inscripción en el RUC,
- identificación del receptor:
 - nombre o denominación y número de inscripción en el RUC,
 - número de documento de identidad y código del país emisor del mismo si el monto neto del e-Ticket y/o sus notas de corrección, excluidos los montos correspondientes a conceptos no facturables, supera las 10000 UI,
 - nombre o denominación si el tipo de CFE es e-Factura Exportación, sus notas de corrección y/o e-Remito de Exportación.
- tipo serie y número del CFE,
- número de página y el total de páginas,
- sello digital.

(Modificado 14/01/2013)

8.10. ¿Qué tamaño debe tener la impresión del sello?

La impresión del QR – Code tendrá las siguientes dimensiones:

- Tamaño mínimo 22 x 22 mm, con un margen de 3 mm en los lados del sello.
- Tamaño máximo 30 x 30 mm, con un margen de 5 mm en los lados del sello.

(Creado 01/12/2011)

8.11. ¿El transporte de mercadería siempre debe ir acompañado del Comprobante Fiscal Electrónico impreso? (01/12/2011)

La mercadería transportada debe ir acompañada con la representación impresa de la e-Factura o del e-Remito o con el remito tradicional (si para este comprobante no está adherido al sistema), sin importar que la factura electrónica ya haya sido aceptada tanto por el receptor como por DGI.

Cuando la mercadería transportada es de exportación, debe ir acompañada con la representación impresa de la e-Factura de exportación o del e-Remito de exportación.

(Modificado 14/01/2014)

8.12. ¿En qué casos puede el emisor electrónico no emitir la representación impresa? (08/08/2013)

Cuando se trate de operaciones con receptores no electrónicos y no exista traslado de bienes, podrá omitirse la emisión de la representación impresa en tanto exista consentimiento de dichos receptores, mediante una autorización expresa, independiente al contrato principal, que establezca la forma en la cual accederán al comprobante.

Esta autorización mantendrá vigencia hasta tanto el receptor no electrónico no la revoque.

Cuando se trate de compras por vía electrónica y no exista traslado de bienes: el mero hecho de realizar la operación hará presumir el consentimiento expreso del receptor respecto de la forma de acceso al CFE que preceptivamente comunique el emisor.

Asimismo, cuando se trate de operaciones por venta de entradas a discotecas, salas de baile, espectáculos y servicios de carácter recreativo, podrá omitirse a solicitud del receptor la impresión del CFE, siempre y cuando se incluya en la impresión de la entrada, como mínimo, la forma de acceder al referido comprobante.

(Modificado 14/01/2014)

8.13. ¿Cuál es el procedimiento a seguir para que el emisor electrónico obtenga la autorización del receptor no electrónico a no emitir la representación impresa?

La autorización puede ser otorgada:

- en forma electrónica, debiendo efectuarse a través del acceso autenticado del receptor al sitio web del emisor.
- en papel: como mínimo se debe identificar al autorizante mediante nombre o denominación, documento o número de inscripción en DGI y domicilio, y deberá estar firmado por el autorizado y por el autorizante.
- En las compras por vía electrónica, el mero hecho de realizar la operación hará presumir su consentimiento expreso respecto de la forma de acceso al CFE que preceptivamente comunique el emisor.

(Creado 08/08/2013)

8.14. ¿En las compras realizadas por vía electrónica, ¿cómo accede el receptor no electrónico a la representación impresa del CFE?

En las compras realizadas por vía electrónica, el emisor electrónico deberá indicarle al receptor no electrónico como acceder al comprobante.

(Creado 08/08/2013)

9. Reporte diario

9.1. ¿Qué información contiene el reporte diario? (01/12/2011)

El reporte diario contiene la información consolidada de todos los comprobantes fiscales electrónicos y documentos de contingencia emitidos durante las 00:00:00 y las 23:59:59 hrs. de cada día, por cada tipo de CFE/CFC certificado, fecha de comprobante y por sucursal.

Incluye además información de la numeración utilizada (CFEs emitidos y anulados).

(Modificado 09/05/2012)

9.2. ¿Cuándo debe enviarse el reporte diario? (01/12/2011)

El reporte diario debe ser generado en forma automática por el software del emisor y enviado dentro de las primeras 18 horas del día hábil siguiente.

Se debe enviar un informe por día calendario, se hayan o no registrado operaciones.

Cada reporte se identifica:

- por el día que se está informando (fecha de firma avanzada de los comprobantes reportados) y
- por la secuencia del mismo.

Si se desea corregir un reporte ya recibido por DGI, el número de secuencia del nuevo reporte será el número de la secuencia del reporte reliquidado más uno.

La DGI tomará como válidos los Reportes Diarios que tengan mayor secuencia para cada día calendario.

(Modificado 04/02/2013)

9.3. ¿Qué zonas contiene el reporte diario? (01/12/2011)

El reporte contiene las siguientes 3 zonas que deben completarse en forma obligatoria:

- Carátula: se informan los datos del emisor, la fecha del Reporte y el total de CFE/CFC informados.
- Resumen de consumo de documentación: se informa el consumo diario total de comprobantes fiscales y los montos asociados a los totales emitidos en el día para cada documento requerido, discriminado por fecha de comprobante y sucursal.
- Firma electrónica: firma electrónica avanzada sobre todo el archivo

(Modificado 09/05/2012)

9.4. ¿Qué formato debe tener el reporte diario?

El emisor electrónico debe generar un reporte diario consolidado de los CFE utilizados en el día, así como de la documentación de contingencia.

Se definió un formato basado en el estándar XML, con zonas y atributos obligatorios, opcionales o condicionales.

En el documento "Formato del reporte diario consolidado de los CFE" se describe detalladamente su formato.

(Creado 01/12/2011)

9.5. ¿Cómo se almacenan y conservan los reportes?

DGI no regula el almacenamiento ni la conservación de los reportes, dejando al emisor electrónico optar por lo que entienda más conveniente para su gestión.

(Creado 01/12/2011)

9.6. En caso que existan varios CFE con distinta moneda a ser informados en un mismo reporte diario, ¿en qué moneda se informa?

El reporte diario está expresado en pesos uruguayos (UYU). El tipo de cambio a utilizar es el informado en el CFE en el campo A-C111 (Tipo de cambio) de acuerdo al documento de "Formato de CFE".

(Creado 09/05/2012)

9.7. ¿Qué estados se asignan a los Reportes Diarios en los procesos de verificación? (08/08/2013)

Envío del Reporte Diario por el emisor electrónico: se verifica el cumplimiento de las validaciones dispuestas y se asignan los siguientes estados:

- **Reporte Recibido (AR):** El archivo cumple con las validaciones dispuestas.
- **Reporte Rechazado (BR):** El archivo NO cumple con las validaciones dispuestas y se rechaza el reporte. En los registros de DGI no se toma este reporte como válido, por lo tanto no se tiene en cuenta la secuencia. El emisor electrónico debe corregirlo y enviarlo nuevamente con el mismo número de secuencia, siempre que el motivo de rechazo no sea R05: "La secuencia enviada en el reporte no es la correcta".
- **Reporte Reliquidado (FR):** Cuando se recibe un reporte con igual "Fecha de Resumen" y "secuencia + 1" que un reporte ya recibido, se reliquida el reporte ya recibido. Si el nuevo archivo cumple con las validaciones dispuestas se le asigna el estado "Reporte Recibido" y se cambia el estado del reporte anterior de "Reporte Recibido", "Reporte Procesado" o "Reporte en Gestión" a "Reporte Reliquidado".

Gestión del Reporte Diario: se verifica la consistencia de los reportes diarios con estado "Reporte Recibido" con los comprobantes enviados por el usuario, resultando:

- **Reporte Procesado (DR):** No se identificaron inconsistencias como resultado de los controles realizados. Se cambia el estado del reporte de "Reporte Recibido" a "Reporte Procesado".
- **Reporte en Gestión (ER):** Se identifican inconsistencias como resultado de los controles realizados. Se cambia el estado del reporte de "Reporte Recibido" a "Reporte en Gestión". El emisor electrónico deberá analizar las inconsistencias informadas y, si corresponde, enviar un nuevo reporte reliquidando el anterior.

(Modificado 14/01/2014)

10. Contingencia

10.1. ¿Que fallas están contempladas en el sistema? (01/12/2011)

Se contemplan dos tipos de situaciones:

- Fallas de comunicación o envío con DGI: es cuando el emisor no puede enviar el CFE en el momento en que se emite, por problemas del emisor o de la DGI. En este caso no debe utilizar la documentación de contingencia pues simplemente se trata de una demora en el envío, el que obligatoriamente deberá realizarse una vez superada la falla.
- Cuando no resulte posible la utilización del sistema. En este caso el emisor deberá hacer uso de los comprobantes preimpresos de contingencia, mientras perduren las circunstancias.

Cuando la falla de comunicación es del emisor o cuando a éste no le sea posible utilizar su sistema, deberá comunicarle a DGI tales situaciones utilizando el formulario "Comunicación de contingencia", disponible en el Portal de eFactura/Contingencia así como cuando ha superado el problema.

(Modificado 14/01/2014)

10.2. ¿Qué mecanismo de comunicación debe utilizar el emisor electrónico para comunicarle a DGI que está en situación de contingencia? (01/12/2011)

Cuando un emisor electrónico entra en situación de contingencia, debe comunicarle a DGI tal situación utilizando el formulario "Comunicación de contingencia", disponible en el Portal de eFactura/Contingencia. De la misma forma debe comunicar cuando finaliza la situación de contingencia.

(Modificado 08/08/2013)

10.3. ¿Qué debe hacer el emisor electrónico cuando no puede emitir Comprobantes Fiscales Electrónicos? (01/12/2011)

Cuando no resulte posible la utilización del sistema de emisión de CFE, los emisores electrónicos deben respaldar sus operaciones con comprobantes autorizados preimpresos (Comprobantes Fiscales de Contingencia), no pudiendo alegar no facturación por no disponer del sistema.

El emisor electrónico debe comunicarle a DGI tales situaciones utilizando el formulario "Comunicación de contingencia", disponible en el Portal de eFactura/Contingencia. En oportunidad del inicio de la situación, envía el formulario marcando la opción "Entrada en contingencia de Facturación" y en ocasión de superar el referido evento envía un nuevo formulario marcando la opción "Salida de contingencia de Facturación".

(Modificado 08/08/2013)

10.4. ¿Qué debe hacer el emisor electrónico cuando no puede enviar Comprobantes Fiscales Electrónicos? (01/12/2011)

Excepcionalmente, ante posibles fallas en la comunicación del emisor electrónico que impidan (demoren) el envío a DGI de los CFE, deberá obligatoriamente realizar dicho envío una vez superada la falla.

El emisor electrónico debe comunicarle a DGI tales situaciones utilizando el formulario "Comunicación de contingencia", disponible en el Portal de eFactura/Contingencia. En el momento que ocurre la falla envía el formulario marcando la opción "Entrada en contingencia de Envíos" y en ocasión de superar el referido evento envía un nuevo formulario marcando la opción "Salida de contingencia de Envíos".

(Modificado 14/01/2014)

10.5. ¿Qué características tienen los comprobantes de contingencia? (01/12/2011)

La documentación preimpresa de contingencia tiene las siguientes características:

- Son un nuevo tipo de documento en papel preimpreso.
- El nombre del tipo de documento de contingencia es el nombre del tipo de CFE que sustituye más la palabra contingencia.
- La numeración otorgada es independiente de la de los CFE, siguiendo la numeración de toda la documentación en papel.
- Tienen una validez de 5 años.
- Los preimpresos deben tener incorporado el sello digital correspondiente a la constancia de autorización de impresión.
- La autorización de la emisión de la documentación de contingencia se otorga al domicilio fiscal principal. No obstante esto, en cada documento debe constar la sucursal donde se realizó la operación, si la misma no ocurrió en el domicilio fiscal principal.
- Cuando se utilicen sistemas computarizados para la emisión de CFC, puede optarse por imprimir mediante el sistema el tipo de CFE que sustituye e incluir en forma preimpresa exclusivamente la leyenda "Contingencia".
- Cuando se emiten en rollos de papel continuo de largo variable de acuerdo a la Resolución 411/1999, el sistema debe imprimir, en cada documento, el tipo del CFE que sustituye y la leyenda "contingencia", e incluir al dorso, sin ubicación predeterminada, la leyenda "contingencia".
- Mantiene las restantes obligaciones formales exigidas para la documentación tradicional.

(Modificado 14/01/2014)

10.6. ¿Qué datos contiene el sello digital de los comprobantes de contingencia? (01/12/2011)

El sello digital firmado por DGI, contiene los siguientes datos de la constancia de impresión:

- Link a la página de DGI
 - N° de RUC del emisor
 - Código de seguridad de CFC

(Modificado 09/05/2012)

10.7. ¿Cómo se solicita la constancia de comprobantes de contingencia? (01/12/2011)

- La autorización de emisión se obtiene con el sistema de constancia web de impresión vigente para la facturación en papel.
- La solicitud se realizará en el Portal de Servicios Web de la DGI para la documentación en papel, completando el formulario de solicitud de constancia para ser llenado por el emisor electrónico.
- Una vez autorizada la solicitud, DGI deja disponible para la imprenta autorizada la constancia de impresión junto con el archivo que contiene la imagen del sello digital, a los efectos de ser incorporado en la documentación preimpresa.

(Modificado 09/05/2012)

10.8. ¿Qué es el Módulo Contingencia? (01/12/2011)

El software del emisor electrónico debe contener un módulo denominado "Contingencia" en el cual se deben ingresar manualmente cada uno de los documentos de contingencia emitidos.

La información contenida en este módulo debe ser incorporada en los reportes diarios de los CFE.

(Modificado 09/05/2012)

10.9. ¿Cómo se ingresan los comprobantes de contingencia al Módulo? (09/05/2012)

Se ingresan manualmente cada uno de los CFC en el módulo de contingencia, completando en los campos serie y número el mismo número preimpreso que tiene el documento en papel. Esta numeración continúa la de la documentación del régimen tradicional, y por tanto es independiente de la de los CFE.

Cuando se utilicen sistemas computarizados para la emisión de CFC, podrá optarse por informar el número de documento que proporciona el sistema.

(Modificado 08/08/2013)

10.10. ¿Cómo se informan a DGI los comprobantes emitidos en régimen de contingencia? (01/12/2011)

Superada la contingencia y luego de haber ingresado esta documentación en el sistema en el módulo “Contingencia”, el emisor electrónico debe realizar el envío de la información siguiendo lo indicado para el tipo de CFE que sustituye.

Si corresponde realizar el envío del CFC, el mismo deberá estar firmado electrónicamente.

Los comprobantes de contingencia utilizados deberán incluirse en el reporte diario de los CFE.

(Modificado 08/08/2013)

11. Ambientes disponibles en la Web de Factura Electrónica

11.1. ¿Cuáles son los ambientes disponibles en la web de Factura Electrónica? (01/12/2011)

Hay tres ambientes disponibles:

- Testing (ingreso con usuario habilitado)
- Homologación (con usuario habilitado para solicitar el ingreso como emisor electrónico o certificar nuevo CFE)
- Producción (habilitado a quien tenga la calidad de emisor electrónico)

(Modificado 01/08/2012)

11.2. ¿En que consiste el ambiente de Testing? (01/12/2011)

El ambiente de Testing tendrá disponible una serie de facilidades para realizar pruebas libres que permitirán mediante mecanismos de recepción automatizados validar los formatos y la firma electrónica de los CFE, reportes y mensajes de respuesta según corresponda.

El testing es de uso obligatorio para el contribuyente que se postula como emisor electrónico y deberá cumplir satisfactoriamente la “Prueba de Testing” a los efectos de poder solicitar la clave para acceder al ambiente de Homologación.

(Modificado 21/11/2012)

11.3. ¿En que consiste el ambiente de Homologación? (01/12/2011)

Comprende las siguientes etapas:

- Postulación. Para solicitar la calidad de emisor electrónico o la autorización de nuevo CFE,
- Certificación. Tiene como objetivo la realización de una serie de pruebas específicas que permiten, en la medida que las mismas sean exitosas, avanzar en el proceso necesario para alcanzar la calidad de emisor electrónico o certificar un nuevo CFE.

(Modificado 01/08/2012)

11.4. ¿En que consiste el ambiente de Producción? (01/12/2011)

El ambiente de Producción es donde están disponibles las funcionalidades necesarias para que los emisores y receptores lleven adelante la operativa de facturación electrónica. Ej. Envío de la información requerida (CFE y reportes), Consultas, etc.

En este ambiente pueden operar exclusivamente los emisores electrónicos autorizados por resolución, a partir de la fecha de comienzo indicada en la misma y los tipos de documentos habilitados.

(Modificado 09/05/2012)

12. Firma Electrónica Avanzada

12.1. ¿Qué es la firma electrónica avanzada?

La firma electrónica avanzada es el sustituto digital de la firma ológrafa que está constituida por un conjunto de caracteres que acompaña a un comprobante fiscal electrónico, que se origina a partir del documento y que permite verificar con certeza la identidad del emisor electrónico, mantener la integridad del comprobante fiscal electrónico e impedir al emisor electrónico desconocer su autoría o repudiarlo.

(Creado 09/05/2012)

12.2. ¿Sobre que información del CFE se genera la firma electrónica avanzada?

La firma electrónica avanzada se genera sobre todos los campos del documento, excepto los de la Zona J- Adenda.

En el documento "Formato del CFE" se describe detalladamente su formato.

(Creado 09/05/2012)

12.3. ¿Es diferente la firma electrónica avanzada generada para el CFE enviado a DGI sin adenda de la del CFE enviado al receptor electrónico con adenda?

No, se genera una única firma electrónica avanzada, la misma para el documento con o sin adenda.

En el documento “Formato del CFE” se describe detalladamente su formato.

(Creado 09/05/2012)

13. Solicitud de claves

13.1. ¿Cómo se solicitan las claves de usuario para ingresar al Portal de eFactura?

Las claves se deben solicitar en la Web de la DGI a través del Portal de Servicios en Línea/Otros Servicios/Solicitud Usuario eFactura, previa identificación del contribuyente con RUC y clave con contrato, consignando cédula de identidad o NIE, nombre y casilla de correo del usuario para el que se solicita la clave.

A tales efectos, se debe completar el formulario “Solicitud de Creación de Usuario para eFactura” indicando el N° de Cédula de Identidad y Casilla de Correo de la persona que se autoriza y el rol que se le asigna: Testing, Homologación y/o Producción. Posteriormente se procesa la solicitud y se envía la clave solicitada a la casilla de correo declarada

(Creado el 14/01/2014)

13.2. ¿Cuándo debo solicitar clave de usuario para ingresar al Portal de eFactura?

Para poder ingresar a cada uno de los ambientes disponibles en el sistema de facturación electrónica (Testing, Homologación y Producción), debe haber solicitado previamente la clave correspondiente.

La clave para el ambiente de Homologación se puede solicitar una vez cumplida la “Prueba de Testing” de acuerdo a las condiciones dispuestas para dicha prueba.

La clave para ingresar en el ambiente de Producción se puede pedir ~~realizar~~ luego que el contribuyente fue notificado de la Resolución del Director General de Rentas que lo autoriza como emisor electrónico.

(Creado 14/01/2014)

13.3. ¿Qué es la “clave con contrato” y cómo se obtiene?

Esta clave es la misma que se utiliza actualmente para el envío de las declaraciones juradas confeccionadas a través de programas de ayuda y que llevan timbres profesionales.

En caso de no disponerla, deberá concurrir a las oficinas de la DGI y firmar un Contrato de Adhesión. (Consultar: Web DGI/ Accesos rápidos/ Servicios en línea con clave con contrato).

(Creado 14/01/2014)

19. Varios

19.1. La tercerización de servicios de facturación o conservación, ¿está regulada por DGI? (01/12/2011)

La DGI autoriza como emisor electrónico al sujeto pasivo sin importar quien emite su facturación o realiza la conservación de su documentación, no regulando la actuación de estos terceros prestadores de servicios, siendo siempre el emisor electrónico el responsable ante la DGI.

(Modificado 09/05/2012)

19.2. El emisor electrónico que presta servicios de publicidad, propaganda y organización de eventos promocionales, ¿qué entrega en sustitución de "Vía de control DGI"?

Quienes presten servicios de publicidad, propaganda y organización de eventos promocionales y cumplan con las condiciones exigidas el artículo 2º del Decreto 219/998, deberán entregar una representación impresa del CFE a modo de "Vía de control DGI" a los efectos de ser presentada a la DGI junto con la declaración jurada mensual correspondiente (Formulario 2191).

(Creado 08/08/2013)