



Código de documento	No. De Revisión	Fecha	Página
RE-GIN/DPI-TI-003	001	01/03/2014	2 de 15

## 1. Introducción.

El presente caso de uso define la prueba normativa con la cual se validará las Frases y tipos de Frases en el DTE del régimen de Factura Electrónica en Línea.

### Objetivo.

Validar las Frases y tipos de Frases según la afiliación del NIT Emisor de un DTE (Documento Tributario Electrónico).

## 2. Definición Caso de Uso

### 2.1. Actores

- 2.1.1. Emisor de Factura Electrónica en Línea
- 2.1.2. Certificador
- 2.1.3. SAT

### 2.2. Precondiciones

- 2.2.1. Estar habilitado como emisor de Factura electrónica.
- 2.2.2. Tener acreditado por lo menos a un certificador.
- 2.2.3. Emitir DTE.

### 2.3. Flujo Normal Básico

- 2.3.1. Ingresar al sistema de Facturación Electrónica.
- 2.3.2. Seleccionar el DTE a emitir.
- 2.3.3. Emitir una Factura con NIT de emisor Agente de Retención ingresando el tipo de frase 1 con código de escenario 1 y el tipo frase 2 con código de escenario 1.

Resultado: OK.

- 2.3.4. Emitir una Factura con NIT el cual no sea Agente de Retención del IVA ingresando el tipo de frase 1 con código de escenario 1 y el tipo frase 2 con código de escenario 1.

Resultado: Error. El código de escenario para el “Tipo de Frase” 2 no corresponde a la afiliación del NIT del emisor.

- 2.3.5. Emitir una Factura ingresando en el campo tipo frases el valor 3.

Código de documento	No. De Revisión	Fecha	Página
RE-GIN/DPI-TI-003	001	01/03/2014	3 de 15

Resultado: Error. El tipo de frase: 3 no debe estar presente para el tipo de DTE FACT.

2.3.6. Emitir una Factura ingresando en el campo tipo frases el valor 0.

Resultado: Error. El tipo de frase: 1 y/o 2 debe estar presente para el tipo de DTE FACT.

2.3.7. Emitir una Factura con NIT de emisor con afiliación exenta del IVA ingresando en el campo tipo frases el valor 4.

Resultado: OK.

2.3.8. Emitir una Factura cambiaria ingresando en el campo tipo frases los valores 1.

Resultado: OK.

2.3.9. Emitir una Factura cambiaria ingresando en el campo tipo frases el valor 3.

Resultado: Error. El tipo de frase: 3 no debe estar presente para el tipo de DTE FCAM.

2.3.10. Emitir una Factura cambiaria ingresando en el campo tipo frases el valor 0.

Resultado: Error. El tipo de frase: 1 y/o 2 debe estar presente para el tipo de DTE FCAM.

2.3.11. Emitir una Factura cambiaria con NIT de emisor con afiliación exenta ingresando en el campo tipo frases el valor 4.

Resultado: OK.

2.3.12. Emitir una Factura pequeño contribuyente ingresando en el campo tipo frases el valor 0.

Resultado: Error. El tipo de frase: 3 debe estar presente para el tipo de DTE FPEQ.

2.3.13. Emitir una Factura pequeño contribuyente ingresando en el campo tipo frases el valor 3.

Resultado: OK

2.3.14. Emitir una Factura pequeño contribuyente ingresando en el campo tipo frases el valor 1.

Resultado: Error. El tipo de frase: 1 no debe estar presente para el tipo de DTE FPEQ.

2.3.15. Emitir una Factura pequeño contribuyente ingresando en el campo frases el valor 2.

Resultado: Error. El tipo de frase: 2 no debe estar presente para el tipo de DTE FPEQ.

Código de documento	No. De Revisión	Fecha	Página
RE-GIN/DPI-TI-003	001	01/03/2014	4 de 15

2.3.16. Emitir una Factura pequeño contribuyente ingresando en el campo tipo frases el valor 4.

Resultado: Error. El tipo de frase: 4 no debe estar presente para el tipo de DTE FPEQ.

2.3.17. Emitir una Factura cambiaria pequeño contribuyente ingresando en el campo tipo frases el valor 0.

Resultado: Error. El “tipo de frase”: 3 debe estar presente para el “tipo de DTE”: FCAP.

2.3.18. Emitir una Factura cambiaria pequeño contribuyente ingresando en el campo tipo frases el valor 3.

Resultado: OK.

2.3.19. Emitir una Factura cambiaria pequeño contribuyente ingresando en el campo tipo frases el valor 1.

Resultado: Error. El tipo de frase: 1 no debe estar presente para el tipo de DTE FCAP.

2.3.20. Emitir una Factura cambiaria pequeño contribuyente ingresando en el campo tipo frases el valor 2.

Resultado: Error. El tipo de frase: 2 no debe estar presente para el tipo de DTE FCAP.

2.3.21. Emitir Factura cambiaria pequeño contribuyente ingresando en el campo tipo frases el valor 4.

Resultado: Error. El tipo de frase: 4 no debe estar presente para el tipo de DTE FCAP.

2.3.22. Emitir un recibo de donación ingresando en el campo tipo frases el valor 4.

Resultado: OK.

2.3.23. Emitir un recibo de donación ingresando en el campo tipo frases el valor 1.

Resultado Error. El Tipo de Frase: 1 no debe estar presente para el Tipo de DTE RDON.

2.3.24. Emitir una Factura ingresando en el campo tipo frases el valor 1 y en código escenario 5.

Resultado: Error. El código de escenario no existe para el “tipo de frase”: 1.

2.3.25. Emitir una Factura con NIT de emisor afiliado al régimen del ISR sobre utilidades de actividades lucrativas ingresando en el campo tipo frases el valor 1 y en código escenario 1.

Resultado: OK.

Código de documento	No. De Revisión	Fecha	Página
RE-GIN/DPI-TI-003	001	01/03/2014	5 de 15

- 2.3.26. Emitir una Factura con NIT de emisor afiliado al régimen del ISR opcional simplificado sobre ingresos de actividades lucrativas ingresando en el campo tipo frases el valor 1 y en código escenario 2.

Resultado: OK.

- 2.3.27. Emitir una Factura con NIT de emisor afiliado al régimen del ISR opcional simplificado sobre ingresos de actividades lucrativas con resolución para efectuar el pago directo del impuesto ingresando en el campo frases el valor 1 y en código escenario 3.

Resultado: OK.

- 2.3.28. Emitir una Factura con NIT de emisor Agente de Retención del IVA ingresando en el campo tipo frases el valor 1 código de escenario 1 y tipo frases 2 código escenario 2.

Resultado: Error. El código de escenario no existe para el “tipo de frase”: 2

- 2.3.29. Emitir una Factura con NIT de emisor Agente de Retención del IVA ingresando en el campo tipo frases el valor 1 código de escenario 2 y tipo frases 2 código escenario 2.

Resultado: Error. El código de escenario no existe para el “tipo de frase”: 2.

- 2.3.30. Emitir una Factura con NIT de emisor Agente de Retención del IVA ingresando en el campo tipo frases el valor 1 código de escenario 3 y tipo frases 2 código escenario 2.

Resultado: Error. El código de escenario no existe para el “tipo de frase”: 2.

- 2.3.31. Emitir una Factura cambiaria con NIT de emisor Agente de Retención del IVA ingresando en el campo tipo frases el valor 1 código de escenario 2 y tipo frases 2 código escenario 2.

Resultado: Error. El código de escenario no existe para el “tipo de frase”: 2.

- 2.3.32. Emitir una Factura con NIT de emisor con afiliación exenta del IVA ingresando en el campo frases el valor 1 y en código de escenario 1.

Resultado: Error. El código de escenario para el “tipo de frase” 1 no corresponde a la afiliación del NIT del emisor.

- 2.3.33. Emitir una Factura con NIT de emisor afiliado al régimen del IVA general ingresando en el campo frases el valor 4 y en código de escenario 10.

Resultado: OK.

Código de documento	No. De Revisión	Fecha	Página
RE-GIN/DPI-TI-003	001	01/03/2014	6 de 15

2.3.34. Emitir una Factura con NIT de emisor afiliado al régimen del IVA general ingresando en el campo tipo frases el valor 3 y en código de escenario 1.

Resultado: El código de escenario para el “tipo de frase” 3 no corresponde a la afiliación del NIT del emisor.

2.3.35. Emitir una Factura con NIT emisor el cual sea agente de retención del IVA ingresando en el campo tipo frases el valor 0.

Resultado: Error. El tipo de frase “retención del IVA” debe estar presente para ese NIT emisor.

2.3.36. Emitir una Factura la cual tenga consignada la marca “Exp” el valor “SI” ingresando en el campo tipo frases el valor 1 y en código de escenario 1.

Resultado: Error. El tipo de frase “exento o no afecto al IVA” debe estar presente para una exportación.

2.3.37. Emitir una Factura la cual tenga consignada la marca “Exp” el valor “SI” ingresando en el campo tipo frases el valor 0.

Resultado: Error. El tipo de frase “exento o no afecto al IVA” debe estar presente para una exportación.

2.3.38. Emitir una Factura la cual tenga consignada la marca “Exp” el valor “SI” ingresando en el campo tipo frases el valor 4 y en código de escenario el valor 1.

Resultado: OK.

2.3.39. Emitir una Factura la cual tenga consignada la marca “Exp” el valor “SI” ingresando en el campo tipo frases el valor 4 y en el código de escenario 10.

Resultado: Error. El código de escenario 10 para el tipo de frase “exento o no afecto al IVA” no corresponde para una exportación.

2.3.40. Emitir una Factura la cual tenga consignada la marca “Exp” el valor “SI” ingresando en el campo frases el valor 4 y en el código de escenario 9.

Resultado: Error. El código de escenario 9 para el tipo de frase “exento o no afecto al IVA” no corresponde para una exportación.

2.3.41. Emitir una Factura con ítems sin IVA ingresando en el campo tipo frases el valor 4 y en el código de escenario 9.

Resultado: OK.

2.3.42. Emitir una Factura con ítems sin IVA ingresando en el campo tipo frases el valor 1 código de escenario 1 y tipo frases 2 código de escenario 1.

Código de documento	No. De Revisión	Fecha	Página
RE-GIN/DPI-TI-003	001	01/03/2014	7 de 15

Resultado: Error. El tipo de frase “exento o no afecto al IVA” debe estar presente cuando el DTE contiene ítems sin IVA.

- 2.3.43. Emitir una Factura con ítems sin IVA ingresando en el campo frases el valor 4 y en el código de escenario 12.

Resultado: OK.

- 2.3.44. Emitir una Factura con ítems sin IVA ingresando en el campo frases el valor 4 y en el código de escenario 15.

Resultado: Error. El código de escenario no existe para el “tipo de frase”: 4

- 2.3.45. Emitir una Factura ingresando en el campo frases el valor 4 y en código escenario 13.

Resultado: Error. El código de escenario no existe para el “tipo de frase”: 4

- 2.3.46. Emitir una Factura con NIT de emisor afiliado al régimen exento del IVA ingresando en el campo frases el valor 4 y en código escenario 1.

Resultado: Error. El Código de Escenario 1 para el Tipo de Frase “Exento o no Afecto” no corresponde para el tipo de DTE”.

- 2.3.47. Emitir una Factura con NIT de emisor afiliado al régimen exento del IVA ingresando en el campo frases el valor 4 y en código escenario 2.

Resultado: OK.

- 2.3.48. Emitir una Factura con NIT de emisor afiliado al régimen exento del IVA ingresando en el campo frases el valor 4 y en código escenario 3.

Resultado: OK.

- 2.3.49. Emitir una Factura con NIT de emisor afiliado al régimen exento del IVA ingresando en el campo frases el valor 4 y en código escenario 4.

Resultado: OK.

- 2.3.50. Emitir una Factura con NIT de emisor afiliado al régimen exento del IVA ingresando en el campo frases el valor 4 y en código escenario 5.

Resultado: OK.

- 2.3.51. Emitir una Factura con NIT de emisor afiliado al régimen exento del IVA ingresando en el campo frases el valor 4 y en código escenario 6.

Resultado: OK.

Código de documento	No. De Revisión	Fecha	Página
RE-GIN/DPI-TI-003	001	01/03/2014	8 de 15

2.3.52. Emitir una Factura con NIT de emisor afiliado al régimen exento del IVA ingresando en el campo frases el valor 4 y en código escenario 7.

Resultado: OK.

2.3.53. Emitir una Factura con NIT de emisor afiliado al régimen exento del IVA ingresando en el campo frases el valor 4 y en código escenario 8.

Resultado: OK.

2.3.54. Emitir una Factura con NIT de emisor afiliado al régimen exento del IVA ingresando en el campo frases el valor 4 y en código escenario 9.

Resultado: OK.

2.3.55. Emitir una Factura con NIT de emisor afiliado al régimen exento del IVA ingresando en el campo frases el valor 4 y en código escenario 10.

Resultado: OK.

2.3.56. Emitir una Factura con NIT de emisor afiliado al régimen exento del IVA ingresando en el campo frases el valor 4 y en código escenario 11.

Resultado: OK.

2.3.57. Emitir una Factura con NIT de emisor afiliado al régimen exento del IVA ingresando en el campo frases el valor 4 y en código escenario 12.

Resultado: OK.

2.3.58. Emitir una Factura cambiaria con NIT de emisor afiliado al régimen ISR sobre utilidades actividades lucrativas ingresando en el campo frases el valor 1 en código escenario 5.

Resultado: Error. El código de escenario no existe para el “tipo de frase”: 1

2.3.59. Emitir una Factura cambiaria con NIT de emisor afiliado al régimen ISR sobre utilidades actividades lucrativas ingresando en el campo tipo frases el valor 1 en código escenario 1.

Resultado: OK

2.3.60. Emitir una Factura cambiaria con NIT de emisor afiliado al régimen ISR sobre utilidades sobre ingresos de actividades lucrativas ingresando en el campo frases el valor 1 y en código escenario 2.

Resultado: OK.

2.3.61. Emitir una Factura cambiaria con NIT de emisor afiliado al régimen ISR sobre opcional simplificado sobre ingresos de



Código de documento	No. De Revisión	Fecha	Página
RE-GIN/DPI-TI-003	001	01/03/2014	9 de 15

actividades lucrativas ingresando en el campo frases el valor 1 y en código escenario 3.

Resultado: OK.

- 2.3.62. Emitir una Factura cambiaria ingresando en el campo tipo frases el valor 1 código de escenario 1 y tipo frases 2 código escenario 2.

Resultado: Error. El código de escenario no existe para el “tipo de frase”: 2

- 2.3.63. Emitir una Factura cambiaria ingresando en el campo tipo frases el valor 1 código de escenario 2 y tipo frases 2 código de escenario 2.

Resultado: Error. El código de escenario no existe para el “tipo de frase”: 2

- 2.3.64. Emitir una Factura cambiaria ingresando en el campo tipo frases el valor 1 código de escenario 2 y tipo frases 2 código de escenario 3.

Resultado: Error. El código de escenario no existe para el “tipo de frase”: 2.

- 2.3.65. Emitir una Factura Cambiaria con NIT de emisor afiliado al régimen exento del ISR ingresando en el campo frases el valor 1 y en código de escenario 1.

Resultado: Error. El código de escenario para el “tipo de frase” 1 no corresponde a la afiliación del NIT del emisor.

- 2.3.66. Emitir una Factura Cambiaria IVA general ingresando en el campo tipo frases el valor 4 y en código de escenario 10.

Resultado: OK.

- 2.3.67. Emitir una Factura Cambiaria con NIT emisor el cual sea agente de retención del IVA ingresando en el campo frases el valor 0.

Resultado: Error. El tipo de frase “retención del IVA” debe estar presente para ese NIT emisor.

- 2.3.68. Emitir una Factura Cambiaria la cual tenga consignada la marca “Exp” el valor “SI” ingresando en el campo frases el valor 1 y en código de escenario 1.

Resultado: Error. El tipo de frase “exento o no afecto al IVA” debe estar presente para una exportación.

- 2.3.69. Emitir una Factura Cambiaria la cual tenga consignada la marca “Exp” el valor “SI” ingresando en el campo frases el valor 0.

Código de documento	No. De Revisión	Fecha	Página
RE-GIN/DPI-TI-003	001	01/03/2014	10 de 15

Resultado: Error. El tipo de frase “exento o no afecto al IVA” debe estar presente para una exportación.

- 2.3.70. Emitir una Factura Cambiaria la cual tenga consignada la marca “Exp” el valor “SI” ingresando en el campo frases el valor 4 y en código de escenario el valor 1.

Resultado: OK.

- 2.3.71. Emitir una Factura Cambiaria la cual tenga consignada la marca “Exp” el valor “SI” ingresando en el campo frases el valor 4 y en el código de escenario 10.

Resultado: Error. El código de escenario 10 para el tipo de frase “exento o no afecto al IVA” no corresponde para una exportación.

- 2.3.72. Emitir una Factura Cambiaria de la cual tenga consignada la marca “Exp” el valor “SI” ingresando en el campo frases el valor 4 y en el código de escenario 9.

Resultado: Error. El código de escenario 9 para el tipo de frase “exento o no afecto al IVA” no corresponde para una exportación.

- 2.3.73. Emitir una Factura Cambiaria con ítems sin IVA ingresando en el campo tipo frases el valor 1 código de escenario 1 y tipo frases 2 código de escenario 1.

Resultado: Error. El tipo de frase “exento o no afecto al IVA” debe estar presente cuando el DTE contiene ítems sin IVA.

- 2.3.74. Emitir una Factura Cambiaria con ítems sin IVA ingresando en el campo tipo frases el valor 4 y en el código de escenario 12.

Resultado: OK.

- 2.3.75. Emitir una Factura Cambiaria con ítems sin IVA ingresando en el campo frases el valor 4 y en el código de escenario 15.

Resultado: Error. El código de escenario 15 para el tipo de frase “exento o no afecto” no corresponde para el tipo de DTE”.

- 2.3.76. Emitir una Factura Cambiaria ingresando en el campo frases el valor 4 y en código escenario 13.

Resultado: Error. El código de escenario 13 para el tipo de frase “exento o no afecto” no corresponde para el tipo de DTE”.

- 2.3.77. Emitir una Factura Cambiaria ingresando en el campo frases el valor 4 y en código escenario 2.

Resultado: OK.

- 2.3.78. Emitir una Factura Cambiaria ingresando en el campo frases el valor 4 y en código escenario 3.

Resultado: OK.

Código de documento	No. De Revisión	Fecha	Página
RE-GIN/DPI-TI-003	001	01/03/2014	11 de 15

2.3.79. Emitir una Factura Cambiaria ingresando en el campo frases el valor 4 y en código escenario 4.

Resultado: OK.

2.3.80. Emitir una Factura Cambiaria ingresando en el campo frases el valor 4 y en código escenario 5.

Resultado: OK.

2.3.81. Emitir una Factura Cambiaria ingresando en el campo frases el valor 4 y en código escenario 6.

Resultado: OK.

2.3.82. Emitir una Factura Cambiaria ingresando en el campo frases el valor 4 y en código escenario 7.

Resultado: OK.

2.3.83. Emitir una Factura Cambiaria ingresando en el campo frases el valor 4 y en código escenario 8.

Resultado: OK.

2.3.84. Emitir una Factura Cambiaria ingresando en el campo frases el valor 4 y en código escenario 9.

Resultado: OK.

2.3.85. Emitir una Factura Cambiaria ingresando en el campo frases el valor 4 y en código escenario 10.

Resultado: OK.

2.3.86. Emitir una Factura Cambiaria ingresando en el campo frases el valor 4 y en código escenario 11.

Resultado: OK.

2.3.87. Emitir una Factura Cambiaria ingresando en el campo frases el valor 4 y en código escenario 12.

Resultado: OK.

2.3.88. Emitir una Factura de pequeño contribuyente ingresando en el campo frases el valor 3 y en código escenario 1.

Resultado: OK.

2.3.89. Emitir una Factura de pequeño contribuyente ingresando en el campo frases el valor 3 y en código escenario 2.

Resultado: Error. El código de escenario no existe para el "tipo de frase": 3

2.3.90. Emitir una Factura cambiaria pequeño contribuyente ingresando en el campo frases el valor 3 y en código escenario 1.

Resultado: OK

Código de documento	No. De Revisión	Fecha	Página
RE-GIN/DPI-TI-003	001	01/03/2014	12 de 15

2.3.91. Emitir una Factura ingresando en el campo frases el valor 3 y en código escenario 2.

Resultado: Error. El código de escenario no existe para el “tipo de frase”: 3

Resultado: OK.

2.3.92. Fin de Caso de Uso.

## **2.4. Flujos Alternos**

Resultados expuestos en el Flujo Normal Básico.

## **2.5. Poscondiciones**

Al finalizar las pruebas normativas validar las Frases y tipos de Frases según la afiliación del NIT Emisor de un DTE.

## **3. Requerimientos suplementarios o no funcionales**

N/A

## **4. Anexos**

Documento Reglas y Validaciones.

Código de documento	No. De Revisión	Fecha	Página
RE-GIN/DPI-TI-003	001	01/03/2014	13 de 15

SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

## 2.6 Frases a incorporar en los DTE<sup>5</sup>

FRASE		TIPO DE DTE									
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Tipo	Nombre	Factura	Factura Cambiaria	Factura Pequeño Contribuyente	Factura Cambiaria Pequeño Contribuyente	Recibo por donación	Recibo	Factura Especial	Nota de Abono	Nota de Crédito	Nota de Débito
1	Frase de retención del ISR	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Frase de retención del IVA	2	2	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Frase de no genera derecho a crédito fiscal del IVA	0	0	1	1	0	0	0	0	0	0
4	Frase de exento o no afecto al IVA	2	2	0	0	1	2	0	0	0	0

Los tipos de frase 1, 2 y 3 se pueden obtener automáticamente del Registro Tributario Unificado (RTU), con base a la obligación de cada afiliación del impuesto que tenga el emisor.

El significado de los valores utilizados en el catálogo anterior, se explica en la tabla siguiente:

Llenado de las casillas	
Código	Descripción
0	No requerido (la frase no es requerida)
1	Requerido (La frase siempre debe estar presente)
2	Opcional (La frase puede o no estar presente)

### 2.6.1 Tipos de Frases

Código	Nombre	Descripción
1	Frase de retención del ISR	Indica el régimen al que se encuentra inscrito el EMISOR para que el RECEPTOR sepa si debe efectuarle o no la respectiva retención. Estas frases deben venir atómicamente del Registro Tributario Unificado según la afiliación de ISR que tenga el Emisor.
2	Frase de retención del IVA	Indica si el EMISOR es Agente de Retención del IVA. Si el RECEPTOR también lo es sabrá que no debe efectuar la respectiva retención. Esta frase debe venir atómicamente del Registro Tributario Unificado según la afiliación de IVA AGENTE DE RETENCIÓN que tenga el Emisor.
3	Frase de no genera derecho a crédito fiscal del IVA	Cuando el emisor se encuentre afiliado al régimen de pequeño contribuyente, para que el receptor sepa que la factura no genera derecho a crédito fiscal. Esta frase debe venir atómicamente del Registro Tributario Unificado según la afiliación del IVA que tenga el Emisor.
4	Frase de exento o no afecto al IVA	Existen facturas que por diferentes motivos: a) NO deben incluir el IVA. b) Deben incluir la base legal por la cual no incluyen el IVA (art. 11 Reglamento de la Ley del IVA y art. 29 literal "a" Ley del IVA).

Código de documento	No. De Revisión	Fecha	Página
RE-GIN/DPI-TI-003	001	01/03/2014	14 de 15

#### 2.6.2 Frases de retención del ISR.

Código de escenario	Escenario del EMISOR	Efecto: ¿Retener ISR?	Nombre (texto a colocar en la representación gráfica)	Frase automática del RTU según la afiliación del impuesto
1	Afiliado al ISR Régimen Sobre las Utilidades de Actividades Lucrativas.	No	Sujeto a pagos trimestrales ISR	SI
2	Afiliado al ISR Régimen Opcional Simplificado Sobre Ingresos de Actividades Lucrativas (y NO cuenta con una Resolución de la SAT que le permitiría hacer el pago directo y le evitaría ser objeto de retención)	Sí	Sujeto a retención definitiva ISR	SI
3	Afiliado al ISR Régimen Opcional Simplificado Sobre Ingresos de Actividades Lucrativas (y SI cuenta con una Resolución de la SAT que le permite hacer el pago directo y le evita ser objeto de retención)	No	Sujeto a pago directo ISR ( <i>número de resolución y fecha</i> )	SI

#### 2.6.3 Frases de retención del IVA

Código de escenario	Escenario del EMISOR	Efecto: ¿Es agente de retención del IVA?	Nombre (texto a colocar en la representación gráfica)
1	Es Agente de Retención del IVA	Sí	Agente de Retención del IVA

Versión 1

21 de 62

septiembre de 2017

#### 2.6.4 Frase de no genera derecho a crédito fiscal del IVA

Código de escenario	Escenario del EMISOR	Efecto: ¿Está afiliado como pequeño contribuyente del IVA?	Nombre (texto a colocar en la representación gráfica)	Frase automática del RTU según la afiliación del impuesto
1	Es pequeño contribuyente del IVA	SI	No genera derecho a crédito fiscal	SI

Código de documento	No. De Revisión	Fecha	Página
RE-GIN/DPI-TI-003	001	01/03/2014	15 de 15

## 2.6.5 Frases de exento o no afecto al IVA

Existen varios escenarios en los cuales las facturas no deben incluir IVA (o lo que es lo mismo, incluir "IVA cero"). Se detallan en el cuadro siguiente:

Código de escenario	Escenario del EMISOR, del RECEPTOR o de la OPERACIÓN <sup>6</sup>	Efecto: ¿Incluye IVA?	Nombre (texto a colocar en la representación gráfica)
1	<u>Exportaciones</u> . Cuando el vendedor exporta bienes o servicios.	No	Exenta del IVA (art. 7 núm. 2 Ley del IVA)
2	<u>Servicios</u> que presten las instituciones fiscalizadas por la Superintendencia de Bancos y las bolsas de valores autorizadas para operar en el país.	No	Exenta del IVA (art. 7 núm. 4 Ley del IVA)
3	<u>Ventas de cooperativas</u> . Cuando una cooperativa le vende bienes o servicios a sus asociados, cooperativas, federaciones, centrales de servicios y confederaciones de cooperativas.	No	Exenta del IVA (art. 7 núm. 5 Ley del IVA)
4	<u>Aportes y donaciones</u> a asociaciones, fundaciones e instituciones, educativas, culturales de asistencia o de servicio social y las religiosas no lucrativas.	No	Exenta del IVA (art. 7 núm. 9 Ley del IVA)
5	<u>Pagos por el derecho de ser miembro y las cuotas periódicas</u> a las asociaciones o instituciones sociales, gremiales, culturales, científicas, educativas y deportivas, así como a los colegios de profesionales y los partidos políticos.	No	Exenta del IVA (art. 7 núm. 10 Ley del IVA)
6	<u>Servicios exentos</u> que prestan las asociaciones, fundaciones e instituciones educativas, de asistencia o de servicio social y las religiosas, y otras.	No	Exenta del IVA (art. 7 núm. 13 Ley del IVA)

## Firmas

Nombre	Puesto	Firma