

# Fiscalización a Contribuyentes Especiales con Baja o Nula Tasa Efectiva del ISR

Guatemala, enero 2024

- 1 **Antecedentes**
- 2 **Índice de Presión Tributaria -IPT-**
- 3 **Tasa Efectiva del ISR**
- 4 **Comportamiento de Contribuyentes Especiales**

# Antecedentes

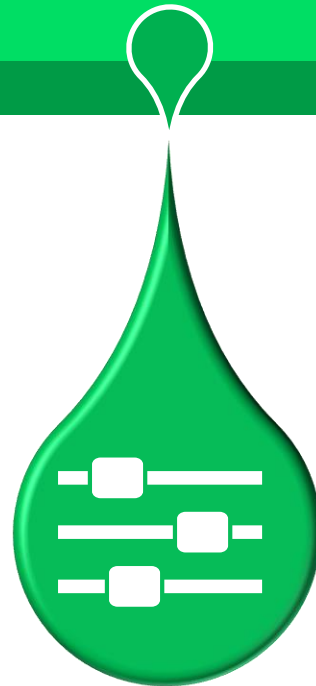
1



Estudios  
Sectoriales

Índice de  
Presión  
Tributaria

$$\frac{\sum \text{Recaudación propia SAT}}{\sum \text{Ingresos brutos}}$$



Análisis de  
Riesgo  
Sectorial

Relacionamientos



# Laboratorio de Análisis de Comportamiento Tributario-Aduanero

Información

Analítica

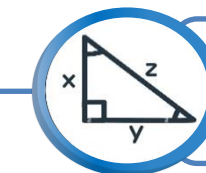
Herramientas de medición



Análisis de Negocio



Análisis de Datos



Modelos Matemáticos



Modelos Estadísticos

Variables

Ratios

Indicadores

Índices

# Índice de Presión Tributaria -IPT-

2

## Definición del valor central de la presión fiscal por actividad económica

$$\text{Presión Tribuaria AE} = \frac{\Sigma \text{Recaudación propia SAT AE}}{\Sigma \text{Ingresos brutos AE}}$$

- ✓ Año fiscal
- ✓ Actividad económica
- ✓ Rango de Ingresos Brutos
- ✓ Región geográfica  
(Nacional, Departamental, Municipal)



## Identificación de contribuyentes con potencial de omisión en pago de impuestos administrados por SAT

Los contribuyentes cuya presión fiscal es inferior a la observada en su actividad económica, considerando los criterios anteriores, tendrán un potencial de recaudo definido así:

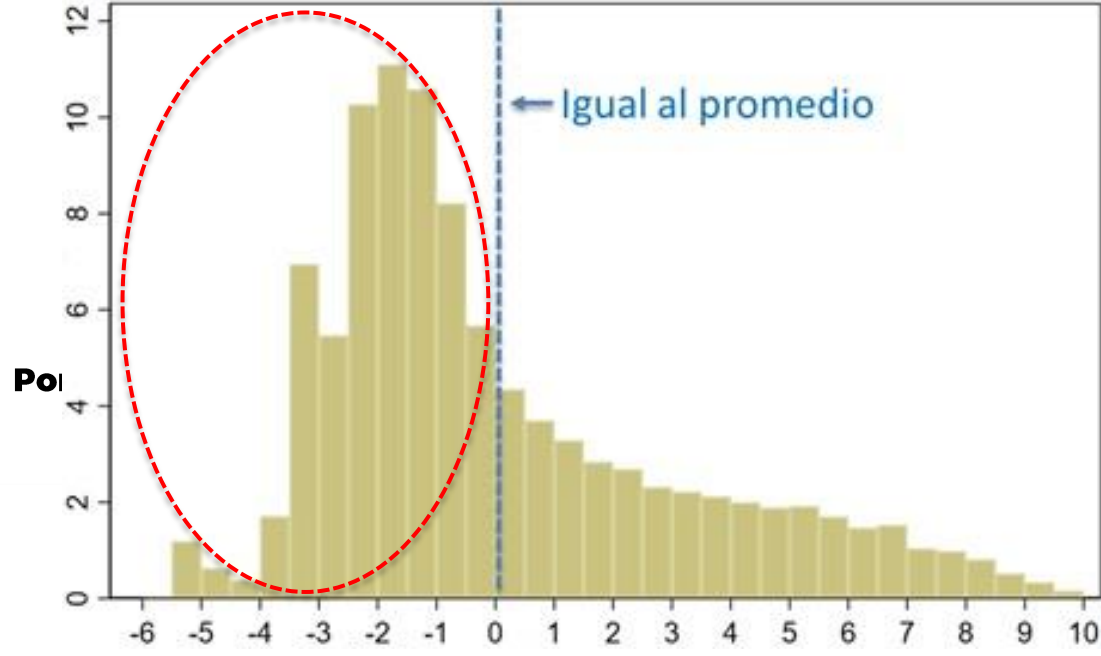
$$\text{Impuesto Potencial} = (Pf \text{ AE} - Pf \text{ Contribuyente}) * \text{Ingreso bruto}$$



# Control de Contribuyentes : IPT

## Distribución de la Tasa Efectiva menos Tasa Promedio

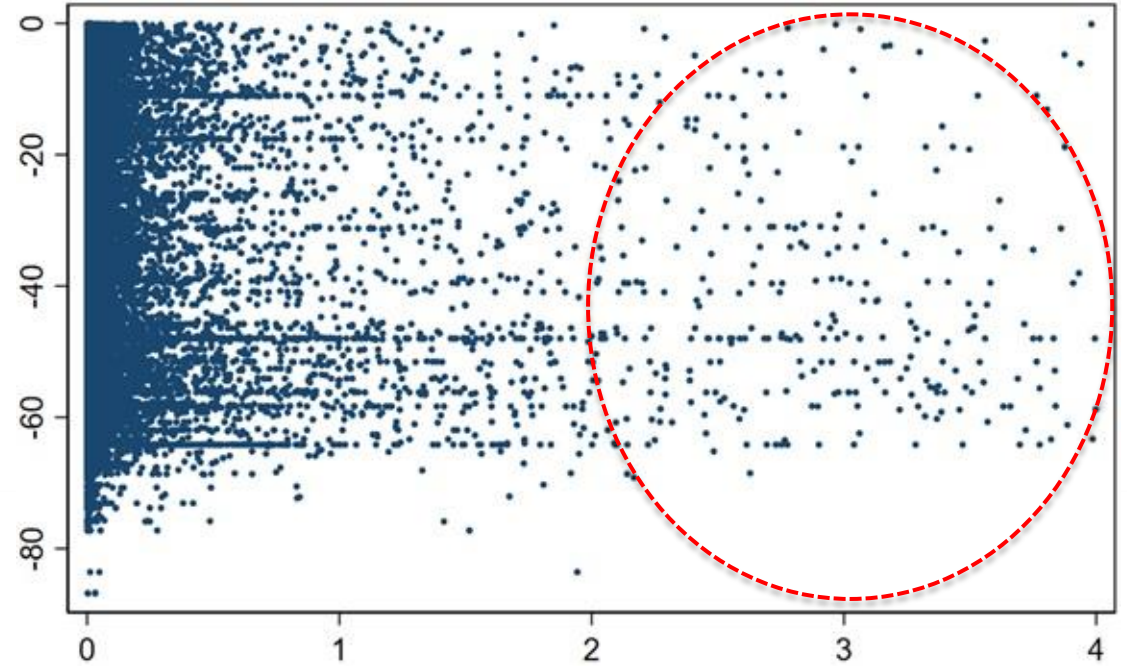
Sector: "El Ejemplo"  
15,586 observaciones



Tasa efectiva menos tasa promedio

## Recaudación sobre potencial respecto Actividad Económica

Sector: "El Ejemplo"  
15,586 observaciones



Recaudación sobre potencial menos Potencial (Millones de quetzales)

Fuente: Elaboración propia con base en datos del Sistema de Recaudación SAT.



# Comportamiento del Índice de Presión Tributaria

Cifras expresadas en millones de quetzales, período 2013-2022

ID

Todas

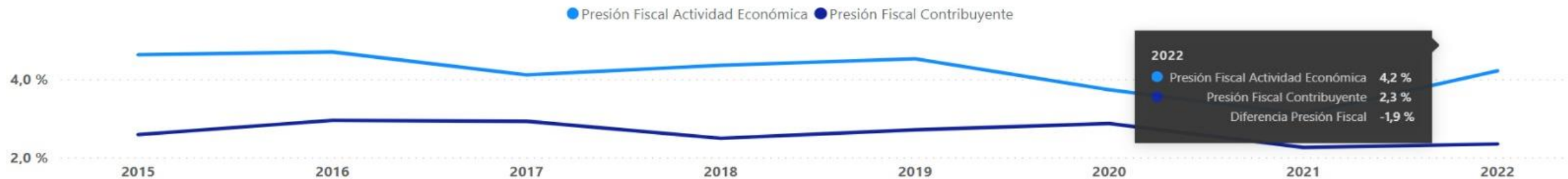
Contribuyente

Contribuyente6

Padrón

Comidas y bebidas

Contribuyente6 perteneciente al subsector de Actividades de restaurantes y de servicio móvil de comidas



# Tasa Efectiva del ISR

3

## ¿Qué es?

*Es aquella que se calcula con la información manifestada en la última declaración anual del Impuesto Sobre la Renta correspondiente al ejercicio fiscal en cuestión, mediante la división el impuesto determinado entre los ingresos gravados*

## ¿Cómo se establece?

*Tasa Efectiva ISR*

=

*Impuesto Sobre la Renta determinado en el período*  

---

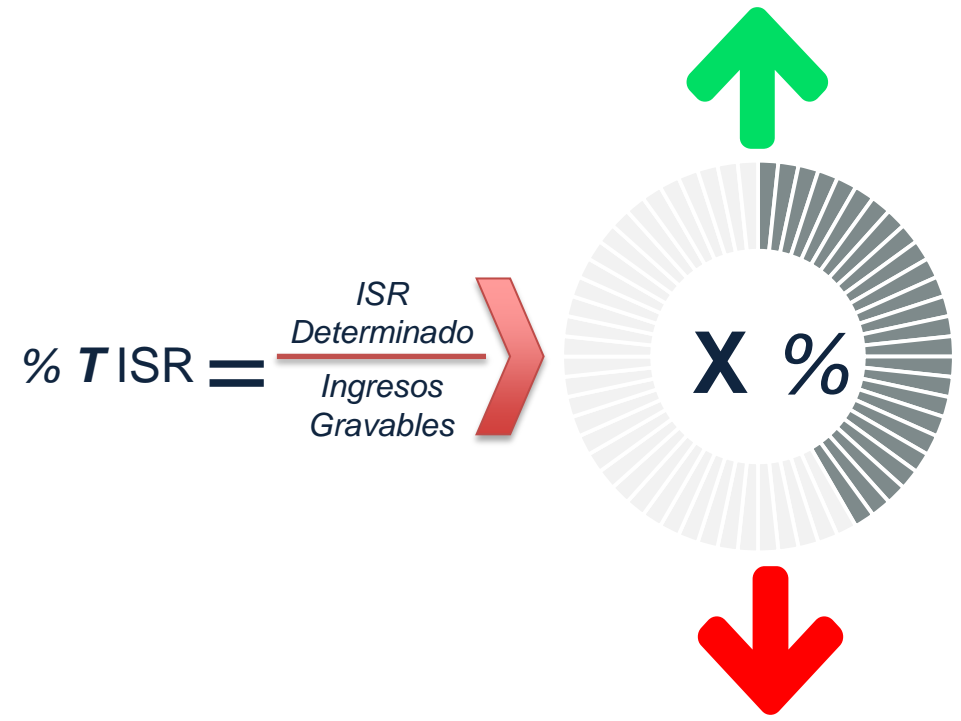
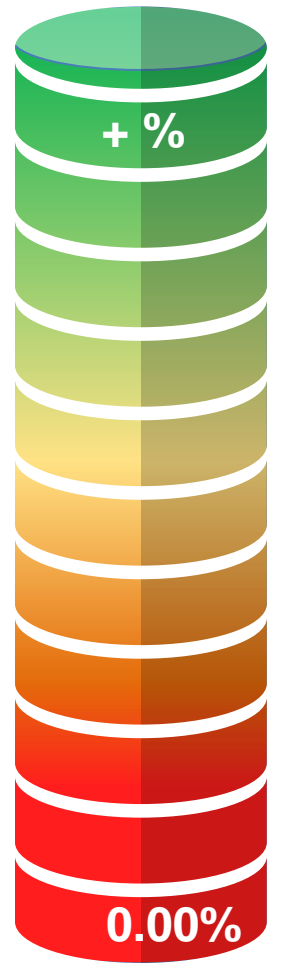
*Ingresos gravados del período*

# Análisis de la Tasa Efectiva del ISR

## Análisis Sectorial Comparativo



## Se determina la T ISR por contribuyente



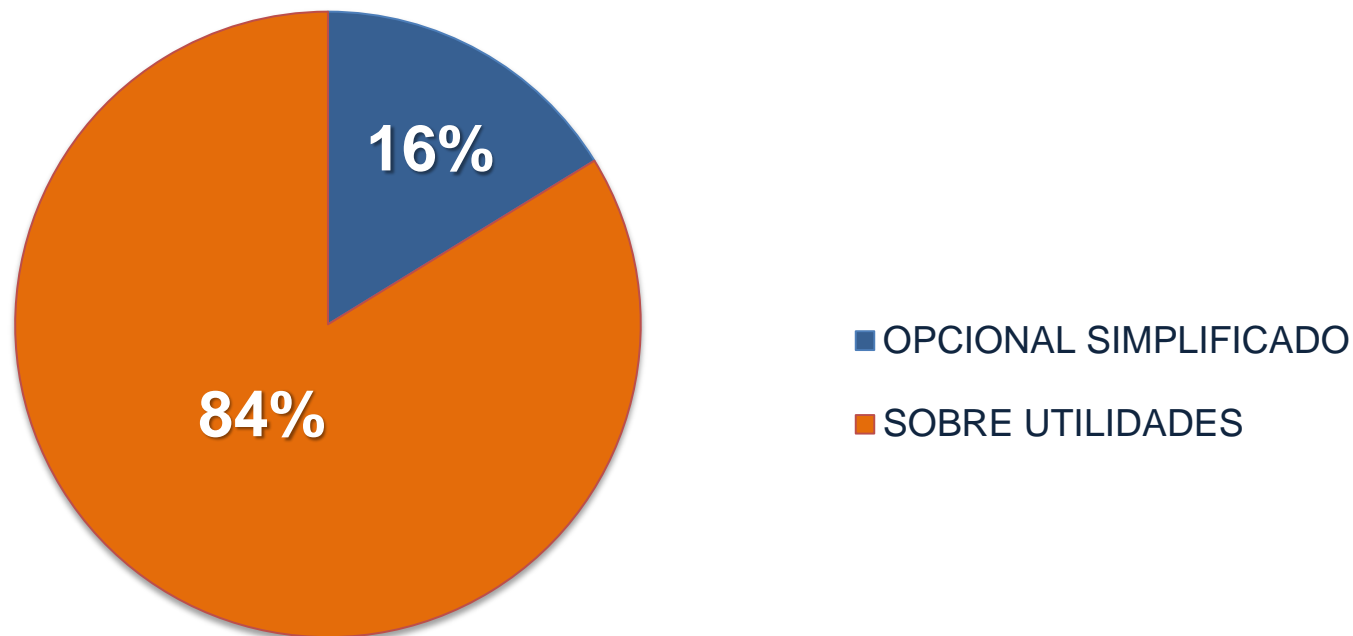
# Comportamiento de Contribuyentes Especiales

4

# Padrón de Contribuyentes Especiales

## Padrón por Régimen de ISR

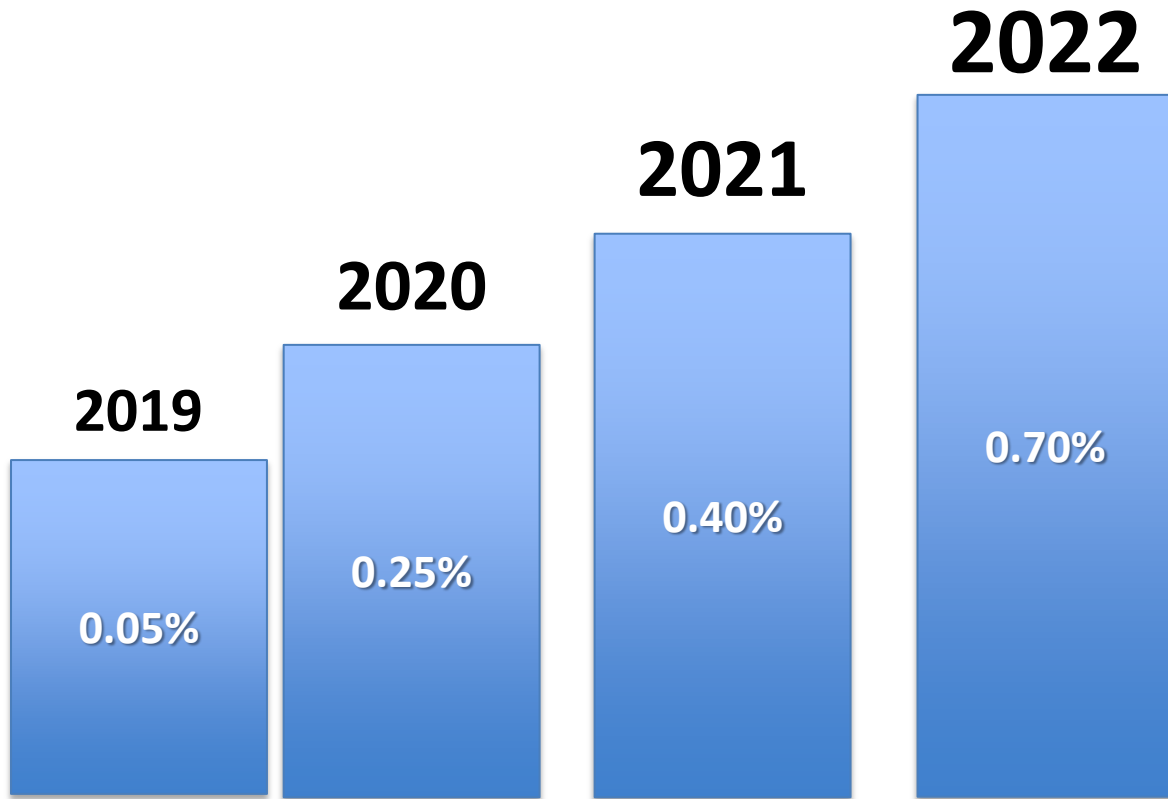
7,080



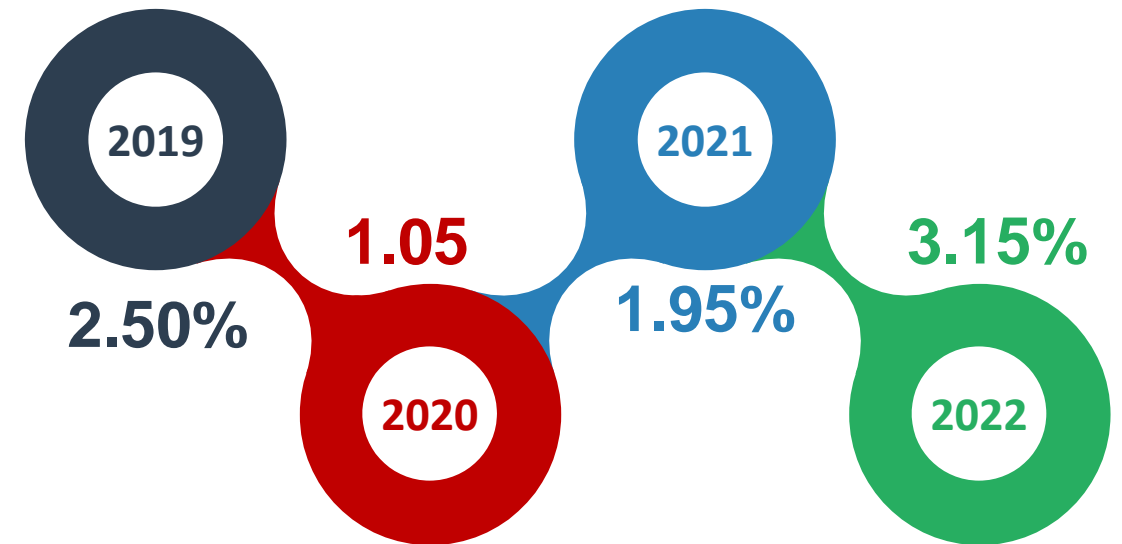
Gerencia	01. Especial Grande	02. Especial Mediano	03. Especial Central	04. Especial Occidente	05. Especial Nororiente	06. Especial Sur	TOTAL
OPCIONAL SIMPLIF.	97	266	212	153	155	266	1,149
SOBRE UTILIDADES	800	1,512	1,129	864	855	771	5,931
TOTAL	897	1,778	1,341	1,017	1,010	1,037	7,080



## Tasa Efectiva durante 4 años



## Tasa Efectiva del Sector



## Estrategias abusivas de planeación fiscal



**Contribuyendo** por el país que todos queremos

