

FISCALIZACIONES MASIVAS 2024

Contribuyendo por el país que todos queremos



Contenido

1

Plan de Fiscalización 2024

2

Resultados Plan de Fiscalización 2023

3

Escenarios Identificados

4

Recomendaciones



Plan de Fiscalización 2024

1

Sectores a Fiscalizar



Estaciones de Servicio



Bares y Restaurantes



Turicentros

Sectores a Fiscalizar



Conciertos en la Playa



Almacenes de Ropa



Hoteles



Intendencia de Fiscalización

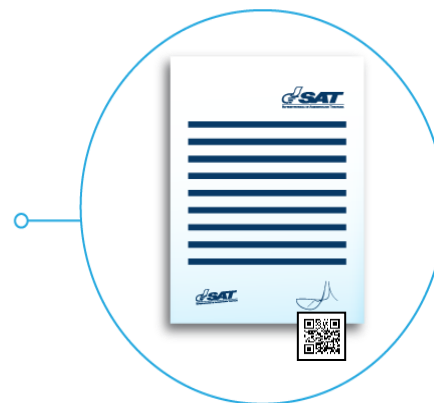
Objetivo del Plan

Mejorar el **cumplimiento tributario** de los contribuyentes **en forma voluntaria** que por la época de **Semana Santa** incrementan sus actividades comerciales.

Identificación de Auditores

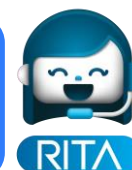


**Gafete institucional
de identificación**



**Nombramiento
firmado y sellado**

**Para verificar la información de los auditores,
consulta en el Portal SAT por Medio de RITA**



Procedimientos de Fiscalización



Corroborar que el contribuyente esté inscrito en SAT



Verificación de emisión de Factura Electrónica en Línea -FEL- (antes y durante la presencia fiscal)



Redacción de actas administrativas al detectar incumplimiento tributario.



Verificación de Declaraciones Omitidas



Comparación de las ventas facturadas contra las declaraciones del IVA



Análisis de las compras e importaciones realizadas por el contribuyente



Solicitud de Información Financiera



Verificación del Movimiento Observado con la Facturación



Fiscalizaciones Programadas por Región

200
Audidores



Total de Acciones: **32,429**



Región Central:
12,963



Región Occidente:
7,392



Región Nororiente
6,498



Región Sur:
5,576

Mapa de Ubicación de Auditores



Control FISEL Semana Santa 2024



Intendencia de Fiscalización

Departamento de Fiscalización de Procesos Masivos

PERSONAL

Área de Filtros

Gerencia

Fecha

HORARIO DE LA PRESENCIA

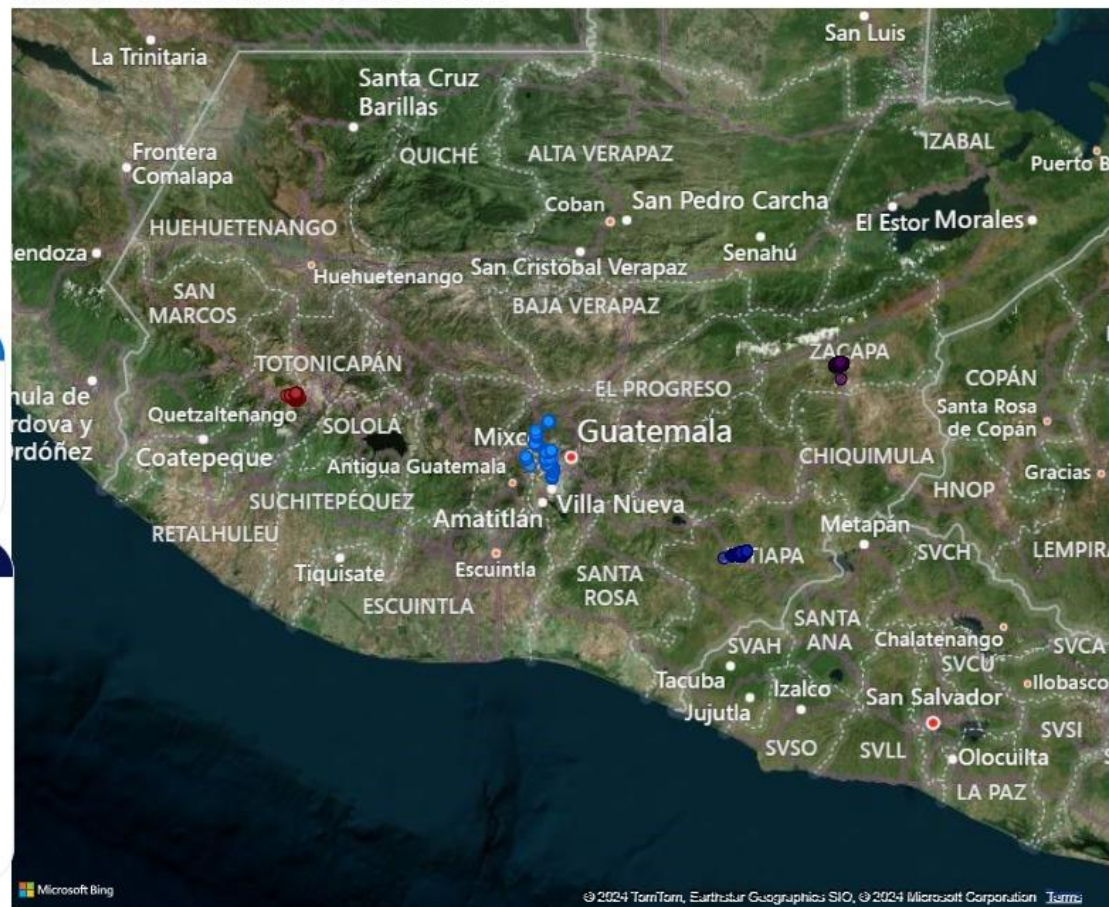
HORARIO DE LA PRESENCIA

GERENCIA	GUATEMALA	JUTIAPA	QUETZALTENANGO	SACATEPEQUE
01. GRC	733			
02. GRS		383		
03. GRO			562	
04. GRN				562
Total	733	383	562	562

GERENCIA	HORA_INICIO	HORA_FIN	PRESENCIA
01. GRC	9:15:46	18:33:29	748
02. GRS	9:22:56	18:52:51	383
03. GRO	7:24:15	22:12:02	562
04. GRN	8:58:43	18:45:40	512

GEOLOCALIZACIÓN

GERENCIA ● 01. GRC ● 02. GRS ● 03. GRO ● 04. GRN



Mapa de Ubicación de Auditores



Reporte Masiva Fiestas de Fin de Año 2023



Intendencia de Fiscalización
Departamento de Fiscalización de Procesos Masivos

Área de Filtros

Gerencia
Selección múlti...

Fecha
Selección múlti...

H PRESENCIA

01

06

07

08

09

10

11

12

PERSONAL

GERENCIA	ALTA VERAPAZ	BAJA VERAPAZ	CHIMALTENANGO
02. GRS			
04. GRN	1731	678	
03. GRO			906
01. GRC			
Total	1731	678	906

HORARIO DE LA PRESENCIA

GERENCIA	HORA INICIO	HORA FIN	PRESENCIAS
01. GRC	7:58:20	20:42:15	9315
02. GRS	8:22:47	21:44:27	5172
03. GRO	1:53:57	23:31:52	7007
04. GRN	6:50:47	22:58:45	6277

HORARIO DE LA PRESENCIA

GEOLOCALIZACIÓN

GERENCIA ● 01. GRC ● 02. GRS ● 03. GRO ● 04. GRN

Infracciones Tributarias



Deberes Formales

Fuente: Artículo 94 del Decreto Número 6-91 del Congreso de la República de Guatemala, Código Tributario



No Facturación

Fuente: Artículo 85 del Decreto Número 6-91 del Congreso de la República de Guatemala, Código Tributario



No Inscritos

Fuente: Artículo 94 numeral 15 del Decreto Número 6-91 del Congreso de la República de Guatemala, Código Tributario

Campana de Fiscalización

EN VERANO
¡Pide lo que más te gusta y tu factura!

Pide factura en todas tu compras

Fis@el
Fiscalizaciones Electrónicas

SAT
SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA

1550 CONTACT CENTER

FEL	
Hotel la Olearia	
Dirección	Escuela
Tel:	799-390
Fecha:	01/03/2024
Encargado:	Emanuel Gilón
Cliente:	Felipe Tello
NIT:	1985728
Dirección: Ciudad	
2 Estadia por noche	Q430.00
1 Ceviche de camarón	Q25.00
1 Caldo de Mariscos	Q20.00
2 Desayunos	Q10.00

Sub total	Q765.00
Descuento	0

TOTAL	Q765

(Gracias por su compra)

Contribuyendo por el país que todos queremos

Resultados Plan de Fiscalización 2023

2

Resultado de Masiva

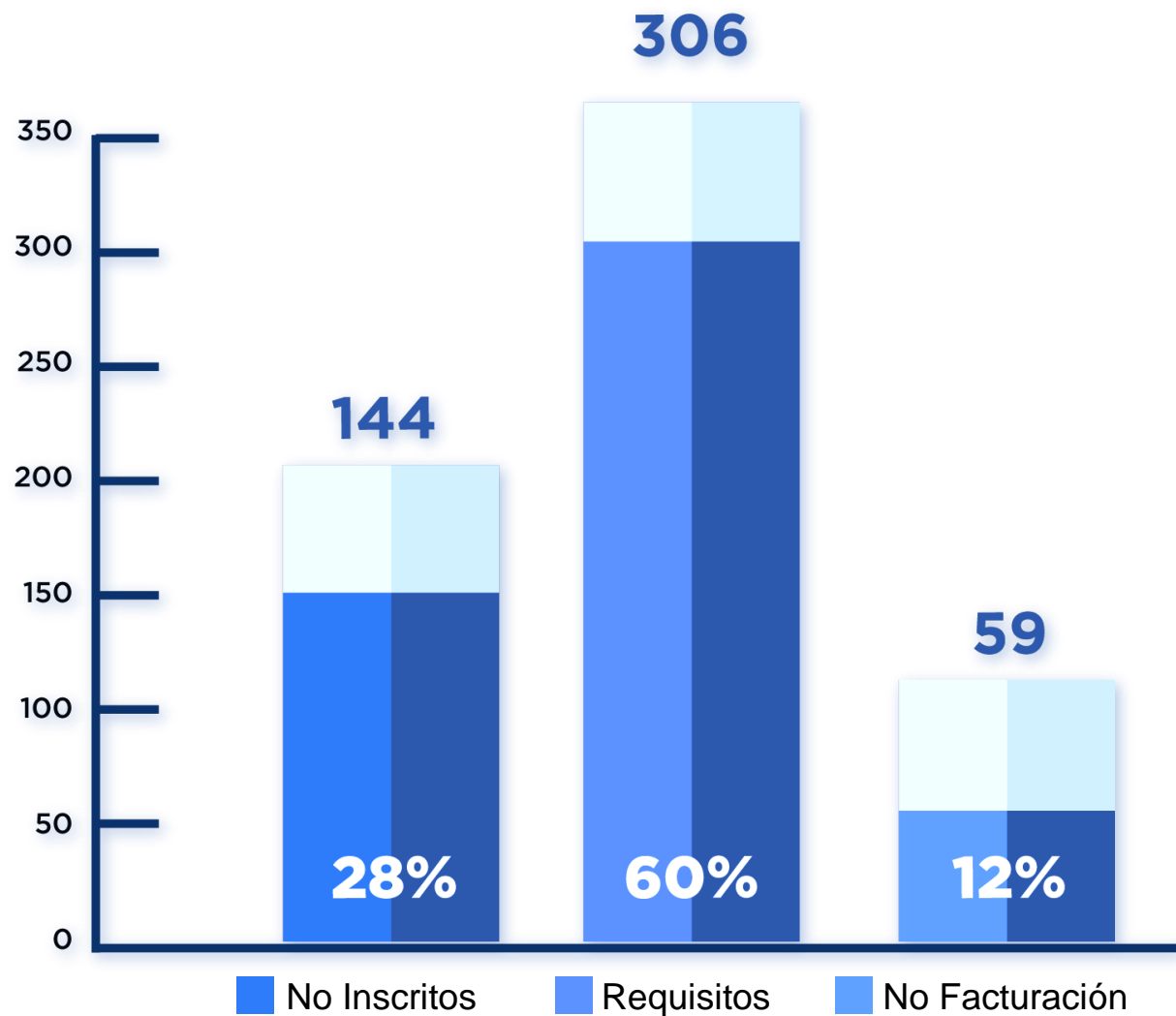
Abril 2023 por Región

Gerencia	Presencias Ejecutadas 2023	Presencias por Ejecutar 2024	Variación
Central	8,679	12,963	4,284
Sur	5,340	5,576	236
Occidente	6,528	7,392	864
Nororiente	6,396	6,498	102
Total	26,943	32,429	5,486

200
Audidores

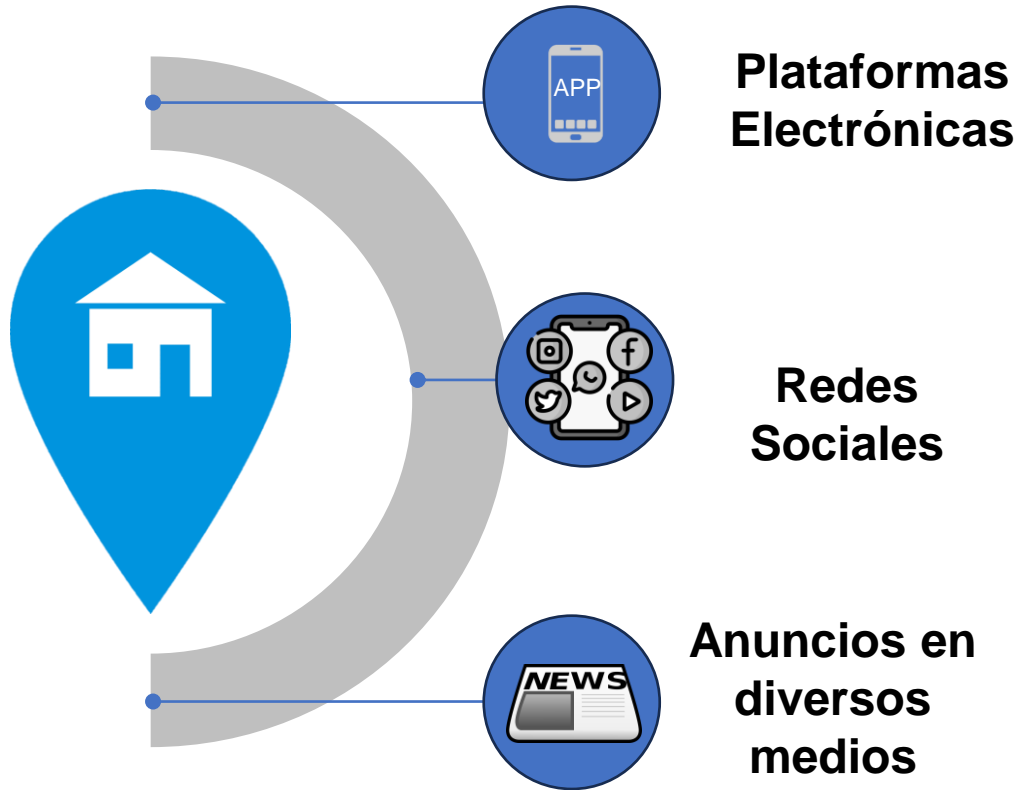


Masiva Abril 2023



509
Total de Infracciones

Contribuyentes que se dedican al Arrendamiento Ocasional de Inmuebles



Se ha identificado un segmento de contribuyentes que se dedica al arrendamiento ocasional de inmuebles, **principalmente para vacacionar u hospedaje.**

De dicho segmento, la SAT estableció que algunos contribuyentes:

- **no están afiliados a los impuestos correspondientes**
- **no facturan y no declaran la totalidad de los ingresos por el valor del arrendamiento prestado u hospedaje.**



Escenarios Identificados

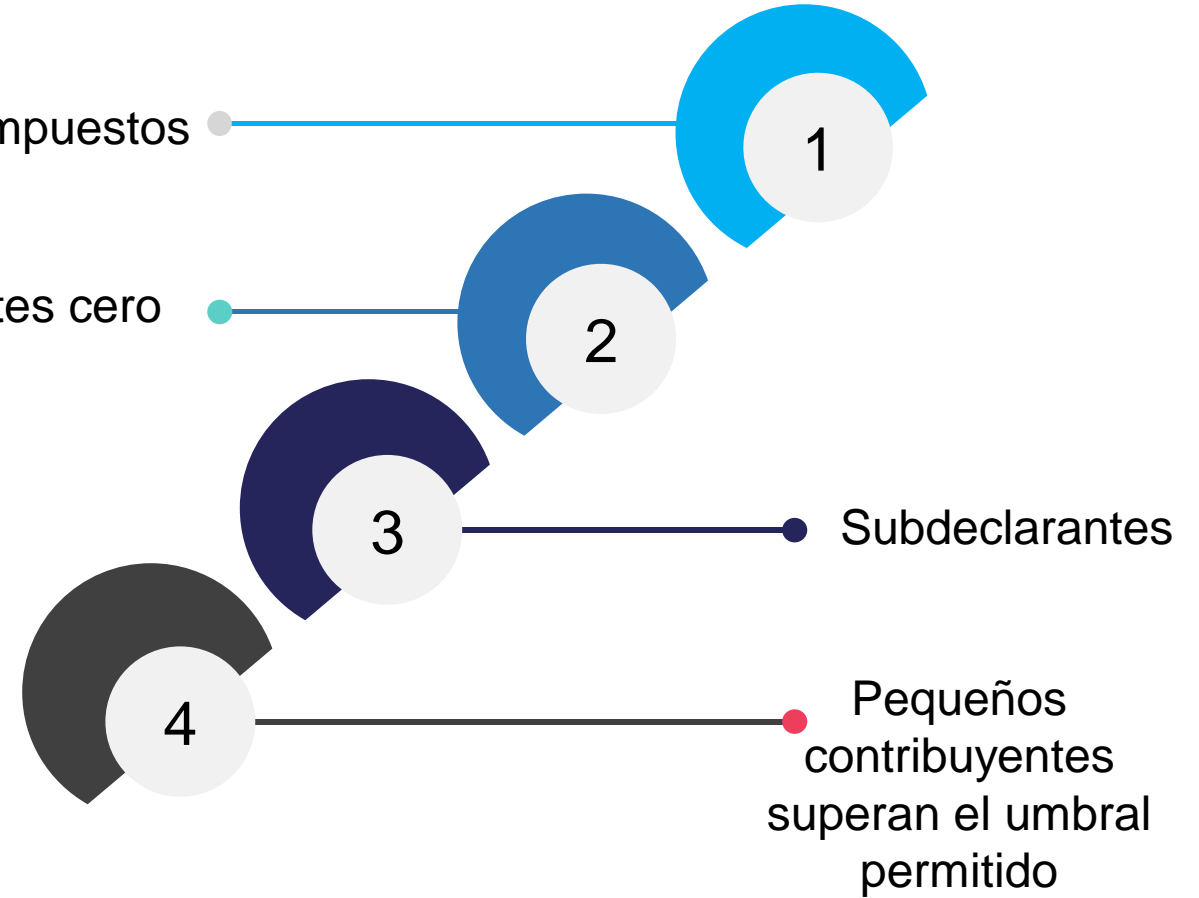
3

Escenarios Identificados



No afiliados a Impuestos

Declarantes cero
u omisos



Escenario Identificado 1 = No Afiliado a Impuestos

Caso 1

Perfil:

Sin el perfil económico

- Persona Individual
- Ama de casa según RTU
- Ningún establecimiento registrado
- 27 años de edad



Arrendamientos en APP- Redes Sociales

- Alquila 2 chalets en las playas del pacífico y otro en la ciudad



Varios Inmuebles Registrados a su nombre

- 1 Casa en zona exclusiva
- 2 casas en otros municipios de la ciudad capital.
- Avalúos por sumas importantes



Cantidad considerable de vehículos

Determinación del origen del patrimonio

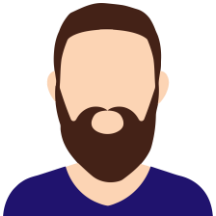
- ¿Es asalariada?
- ¿Es socia para percibir dividendos?
- ¿Su patrimonio proviene de un proceso sucesorio?
- ¿Su entorno familiar sustenta el patrimonio?
- ¿Recibe remesas del extranjero?

Escenario Identificado 1 = No Afiliado a Impuestos

Caso 2

Perfil: Extranjero

- Ningún establecimiento registrado
- Propietario de inmuebles según el registro



Arrendamientos en APP- Redes Sociales

Alquila 1 Villa en las playas del pacífico por \$ 2,340 USD los fines de semana



- El mayor tiempo está ocupada

Genera una cantidad considerable de rentas y al no vivir en el país no paga impuesto, sin embargo, existen mandatorios y encargados de los inmuebles que arrenda

Escenario Identificado 2 - Declarantes cero u omisos

Perfil:

- Persona Individual
- Afiliada Reg. Gral. IVA
- 1 negocio como Servicios Profesionales
- No existe establecimiento del arrendamiento



Arrendamientos en APP - Redes Sociales

Alquila 1 casa en las playas del pacífico por \$ 1,200 USD los fines de semana

Marzo 2024

	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado	Domingo
1	26	27	28	29	1	2	3
2	4	5	6	7	8	9	10
3	11	12	13	14	15	16	17
4	18	19	20	21	22	23	24
5	25	26	27	28	29	30	31

Alta demanda

No hay disponibilidad en los fines de semana por 4 meses

Presenta algunas declaraciones valor cero y otras no las ha presentado



Valor CERO

Determinación la omisión de ingresos



Escenario Identificado 3 - Subdeclarantes

Perfil:

- Sociedad Anónima
- Afiliada Reg. Gral. IVA
- Negocios varios
- Posee establecimiento de arrendamiento



Arrendamiento de varias casas vacacionales, chalets, villas y apartamentos promocionados por distintos medios

Marzo 2024						
	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
1	26	27	28	29	1	2
2	4	5	6	7	8	9
3	11	12	13	14	15	16
4	18	19	20	21	22	23
5	25	26	27	28	29	30

Alta demanda de las casas

No hay disponibilidad en los fines de semana en los últimos 2 meses

Declara Ingresos menores a los percibidos

Cada fin de semana rentan cada villa en 5,000 para 13 personas, las cuales por temporada están ocupadas todos los fines de semana.

- Ingresos aproximados mensuales:
Q. 65,000.00
- Ingresos declarados mensuales:
Q. 8,700.00



Escenario Identificado 4 - Pequeños contribuyentes superan el umbral permitido

Perfil:

- Persona Individual
- Afiliado como Pequeño Contribuyente
- Negocio de Diseño Publicitario



Renta casas en la playa y un apartamento en la Ciudad de Guatemala por distintos medios

Según el registro, él es el propietario de los inmuebles

Tarifas establecidas



El apartamento de Ciudad de Guatemala lo renta por Q. 450.00 Por noche

Tiene reservado para 14 noches en el mes



Un chalet en Monterrico lo renta por Q. 2,800 la noche

Esta reservado durante 4 fines de semana

No declara la totalidad de los ingresos para no superar los Q.150,000.00 anuales

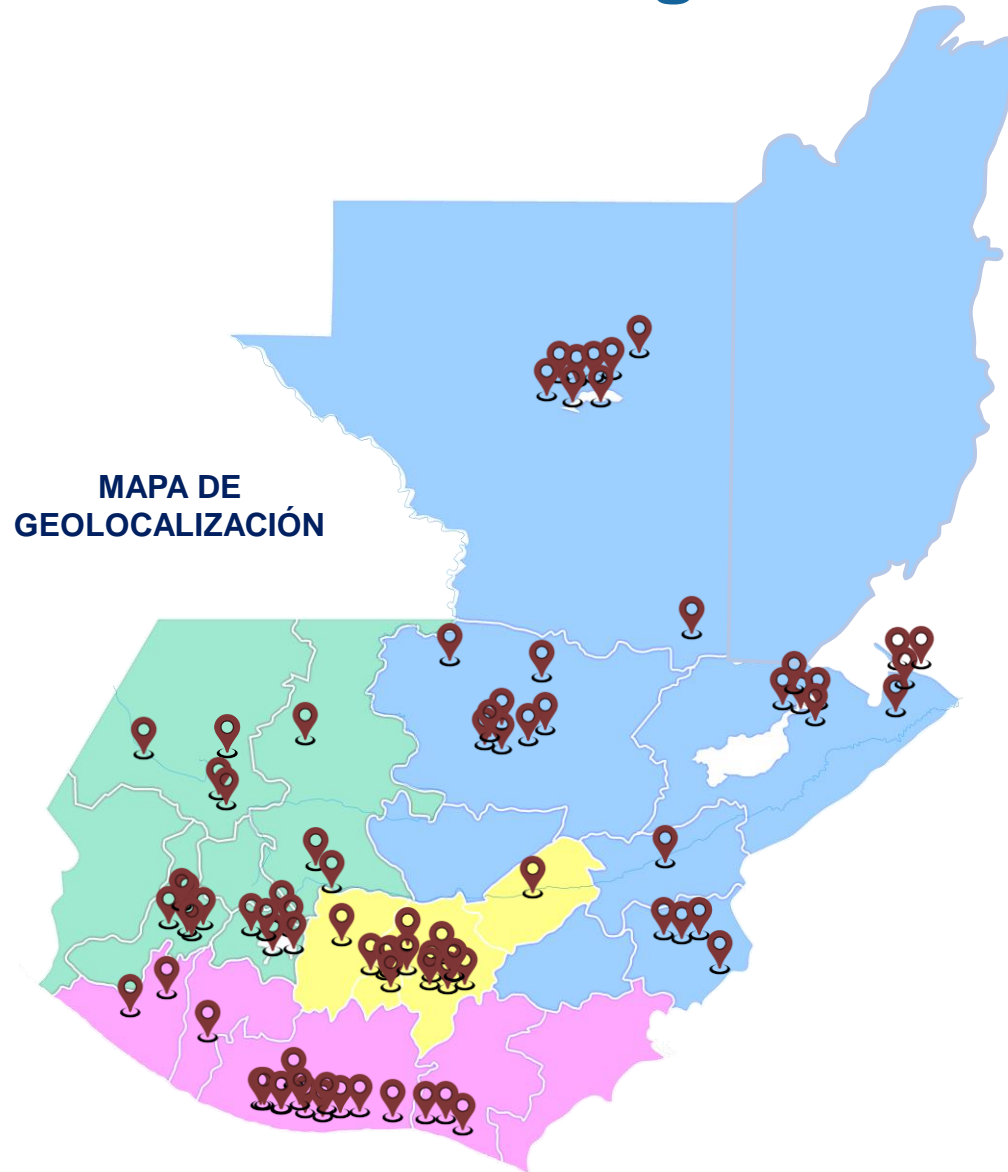
Ingresos mensuales (aprox):
Q. 28,700.00
+ Q,340,000.00 al año

Ingresos declarados mensuales (prom)
Q. 11,500.00
Declara anualmente
Q138,000.00



Identificación de lugares en renta ocasional - vacacional

Lugares donde rentan casas, villas, chalets, apartamentos, cabañas y habitaciones a nivel nacional.



Ofertas y Precios por Noche

DEPARTAMENTOS	LUGARES EN RENTA	DESDE	HASTA
Antigua Guatemala	271	Q 215.00	Q 12,399.00
Guatemala	787	Q 80.00	Q 1,595.00
Petén (Isla de Flores)	74	Q 350.00	Q 2,860.00
Izabal (Punta de Palma)	69	Q 224.00	Q 5,817.00
Alta Verapaz (Cobán)	69	Q 89.00	Q 1,716.00
Quetzaltenango (Xela)	185	Q 91.00	Q 1,445.00
Sololá (Panajachel)	243	Q 103.00	Q 4,426.00
Escuintla (El Paredón)	102	Q 456.00	Q 9,129.00
Santa Rosa (Monterrico)	400	Q 385.00	Q 8,098.00
Retalhuleu	103	Q 234.00	Q 2,236.00

Recomendaciones

4

Recomendaciones



A aquellos **contribuyentes** que consideren **que se encuadran en** cada uno de **los escenarios informados**, que se **regularicen** ante la SAT y así **evitar ser objeto de acciones de control y fiscalización**; y **no contribuir a la competencia desleal**-



A los contribuyentes identificados, **se solicitará internacionalmente los depósitos bancarios realizados a los propietarios de los inmuebles registrados por parte de las plataformas**, asimismo, **información financiera** para determinar la omisión de ingresos



Las personas que rentan estos lugares deben exigir la factura correspondiente, ya que este documento tributario puede generar efectos legales. **DENUNCIAR LA NO FACTURACIÓN.**



A raíz de la **Semana Santa**, se ha observado que **la mayoría de lugares ya están reservados** para esas fechas, por lo cual **invitamos al contribuyente a su cumplimiento voluntario.**

Canal de Denuncia

En caso no le proporcionen la factura correspondiente por la compra de bienes y/o prestación de servicios, puede ingresar la denuncia:

1. A través del Portal SAT:
[https://portal.sat.gob.gt/portal/contacto/denuncias-no-facturacion/+](https://portal.sat.gob.gt/portal/contacto/denuncias-no-facturacion/)
2. Llamar al Contact Center **1550**

Donde podrá denunciar:

- No facturación
- Establecimientos No Inscritos





SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA

Contribuyendo por el país que todos queremos



www.sat.gob.gt