Detección de fraccionamiento de facturación a CF

Guatemala, mayo 2024

Contribuyendo *por el país que todos queremos*

SAT
SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA

Contenido

1. Antecedentes
2. Tipología de Fraccionamiento de Facturación a CF
3. Metodología Implementada
4. Análisis de datos por distribución
5. Metodología implementada - Ley de Benford
6. Ejemplo de tipología detectada
7. Tablero de Control de Facturación a CF
8. Consecuencias Legales

1. Antecedentes

Acuerdo Gubernativo Número 12-2023, reformas al Reglamento de la Ley del Impuesto al Valor Agregado

Establece que un Documento Tributario Electrónico puede ser emitido a "**Consumidor Final**" únicamente cuando acrediten la venta de bienes o prestación de servicios por valor inferior a **Q 2,500.00 quetzales.**

Contribuyentes con prórroga

La Administración Tributaria atendió la solicitud de prórroga de los contribuyentes que por **fuerza mayor** solicitaron un **plazo** para adherirse a la aplicación de dicho Acuerdo Gubernativo, estableciendo para el efecto los **mecanismos y plazos** correspondientes.

Prórrogas Activas

Datos al 30 de abril 2024

2. Tipología

1. Se realiza transacción comercial

2. Valor del bien/servicio **es mayor a Q 2,500**

3. Se generan **múltiples facturas menores a Q2,500** a CF

- **Se evade la norma y el control fiscal** al no identificar al comprador**.**
- Se estima que la compra no es para consumo final, sino comercialización o consumo intermedio.

- **Evasión de impuestos.**
- **Simulación y ocultación de la transacción.**
- **Informalidad.**

3. Metodología implementada

1

Muestras de datos **antes de la vigencia** de la norma.

Ene-Dic 2022

145 millones facturas emitidas a CF menores a Q2,500.00

2

Muestras de datos **posterior a la vigencia** de la norma.

Ene-Dic 2023

186 millones facturas emitidas a CF menores a Q2,500.00

3

Se calcula una medida de tendencia central del monto de facturación de DTE menores a Q 2,500

4

Se **compara** el antes y después.

5

Contribuyentes con cambio en la distribución del monto en su facturación**.**

Nota: Contribuyentes con cantidad de DTE emitidos entre 50 y 15,000.

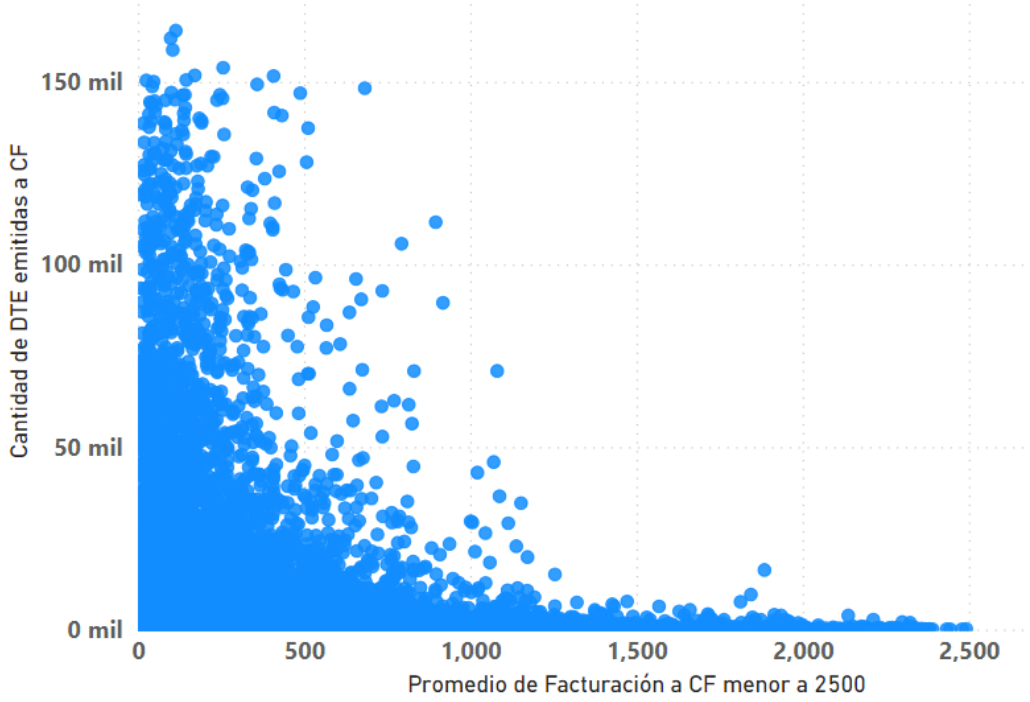
SAT
SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

5

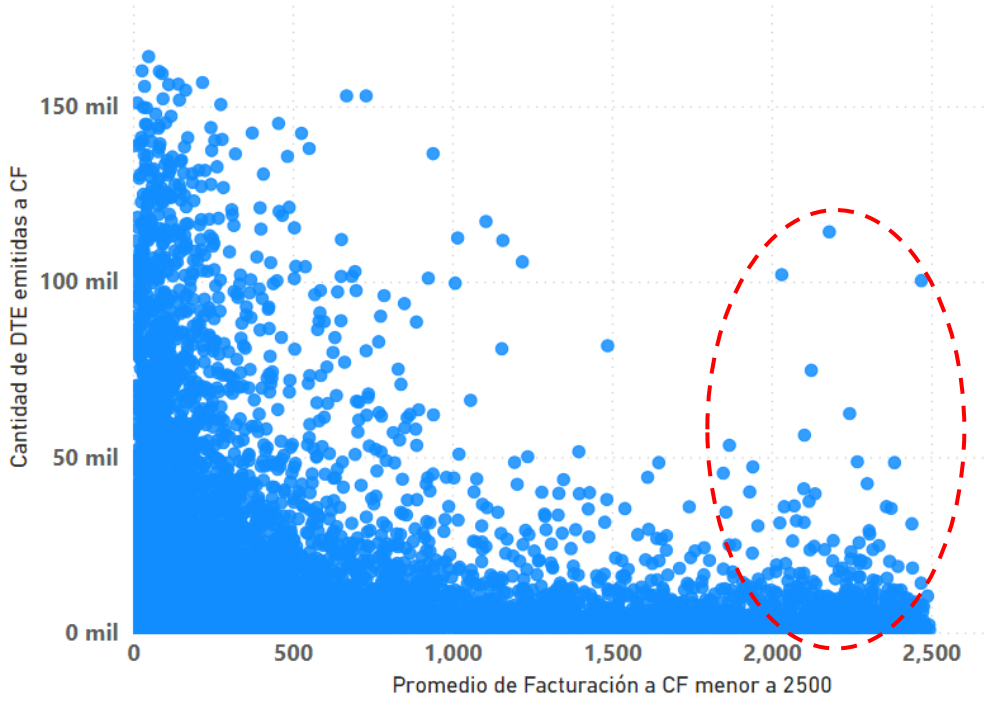
4. Análisis de datos por distribución

Distribución de Emisores de DTE y promedio de Facturación a CF menor a Q 2,500.00

Periodo: enero a diciembre 2022
145 millones de facturas emitidas a CF
21,654 emisores



Periodo: enero a diciembre 2023
186 millones de facturas emitidas a CF
27,978 emisores



Nota: Contribuyentes con cantidad de DTE emitidos entre 50 y 15,000.

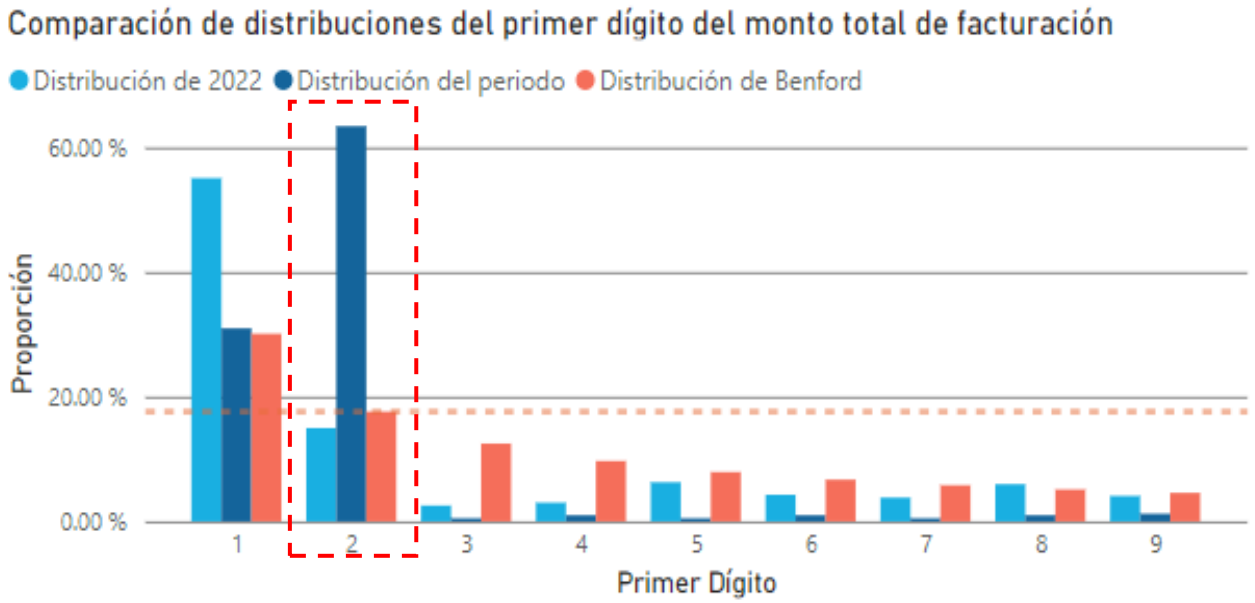
SAT
SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA

5. Metodología implementada - Ley de Benford

Se basa en la premisa de que, en un conjunto de números, aquellos que empiezan con el primer dígito 1 aparecerán de manera más frecuente que aquellos que inician con otros números.

Benford comprobó que la probabilidad de que un número en una serie de datos comience por el dígito "d" es de:

$$P[d] = \log(1 + 1/d)$$

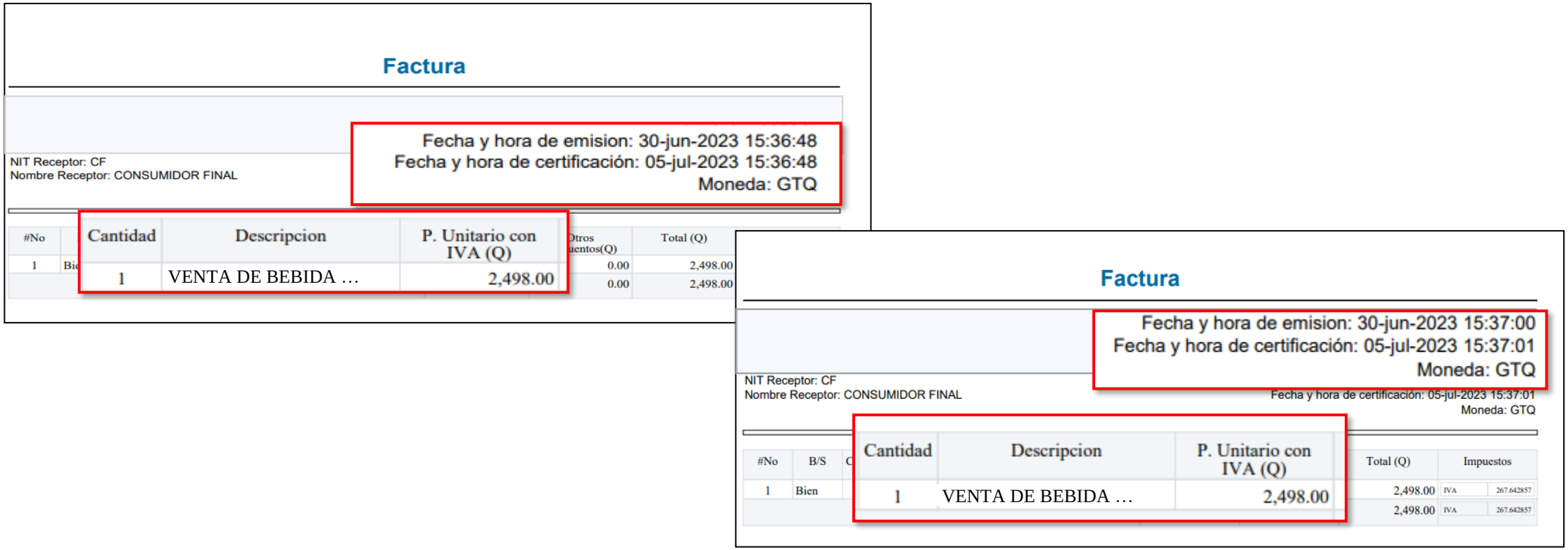


EMISOR	ID RECEPTOR	GRAN TOTAL	FECHA EMISION	FECHA CERTIFICACION
NIT_1	CF	2493	29/02/2024 00:00	29/02/2024 19:04:29
NIT_1	CF	2491	29/02/2024 00:00	29/02/2024 16:48:59
NIT_1	CF	2491	29/02/2024 00:00	29/02/2024 16:48:47
NIT_1	CF	2492.5	29/02/2024 00:00	29/02/2024 16:48:06
NIT_1	CF	2491	29/02/2024 00:00	29/02/2024 16:47:52
NIT_1	CF	2491	29/02/2024 00:00	29/02/2024 16:47:40
NIT_1	CF	2491	28/02/2024 00:00	28/02/2024 16:52:17
NIT_1	CF	2491.5	28/02/2024 00:00	28/02/2024 16:50:33
NIT_1	CF	2491	28/02/2024 00:00	28/02/2024 16:49:25
NIT_1	CF	2491	28/02/2024 00:00	28/02/2024 16:49:07

Top 10 de DTE emitidos

6. Ejemplo de escenario detectado

Más de 5 facturas similares



Factura

Fecha y hora de emision: 30-jun-2023 15:36:48
Fecha y hora de certificación: 05-jul-2023 15:36:48
Moneda: GTQ

NIT Receptor: CF
Nombre Receptor: CONSUMIDOR FINAL

#No	Cantidad	Descripcion	P. Unitario con IVA (Q)	Otros	Total (Q)
1	1	VENTA DE BEBIDA …	2,498.00	0.00	2,498.00
				0.00	2,498.00

Factura

Fecha y hora de emision: 30-jun-2023 15:37:00
Fecha y hora de certificación: 05-jul-2023 15:37:01
Moneda: GTQ

NIT Receptor: CF
Nombre Receptor: CONSUMIDOR FINAL

Fecha y hora de certificación: 05-jul-2023 15:37:01
Moneda: GTQ

#No	B/S	Cantidad	Descripcion	P. Unitario con IVA (Q)	Total (Q)	Impuestos	
1	Bien	1	VENTA DE BEBIDA …	2,498.00	2,498.00	IVA	267.642857
					2,498.00	IVA	267.642857

7. Tablero de control de facturación a consumidor final

231,328
Cantidad Emisores

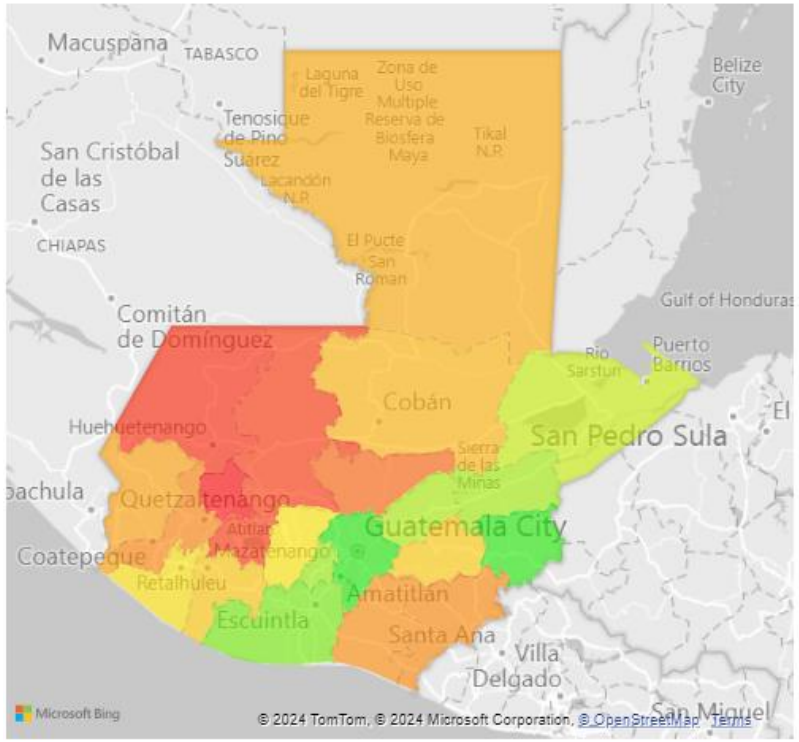
69.18 %
Cantidad Emisiones DTE a CF

0.84 %
% Monto Total a CF

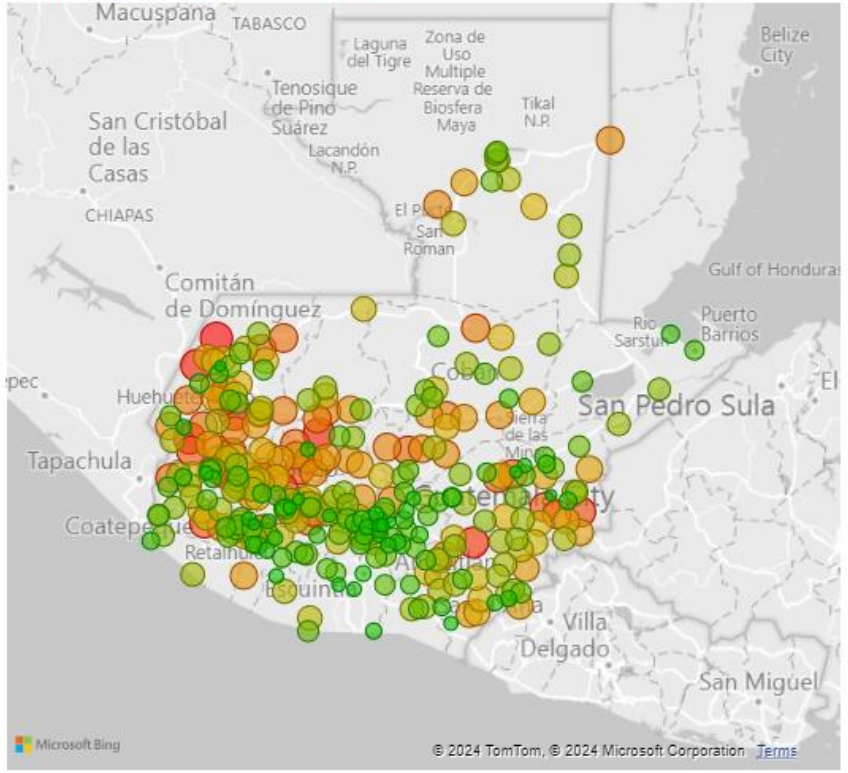
NIT_EMISOR
All

Anio
2019 2024

% Monto Total a CF and % DTE Emitidos a CF by DEPARTAMENTO



% Monto Total a CF by Depto, Mun



SECTOR ECONOMICO
All

CLASIFICACION
All

GERENCIA
All

REGION
All

DEPARTAMENTO
All

MUNICIPIO
All

Presentación en vivo

8. Consecuencias legales

Con base en las funciones de la Superintendencia de Administración Tributaria se **realizarán las acciones siguientes:**

Acción	Sanciones	Base legal
• Denuncia por Defraudación Tributaria **(Simulación, ocultación, maniobra, ardid o cualquier forma de engaño).**	• 1 a 6 años de prisión, multa del impuesto omitido.	**Código Penal** Artículo 358 “A”
• Inicio de averiguaciones **respecto al fraccionamiento** por parte del vendedor.	• Administrativas, penales o inclusive la cancelación y cierre.	**Código Penal** Artículos 38 y 358 “B”
• Solicitud de cierre de empresas (**Contribuyente inscrito que compra CF y vende sin factura**).	• Cierre de 10 a 20 días o multa del 10% ingresos brutos.	**Código Tributario** Artículo 86
• Envío de informe a la Intendencia de Verificación Especial **(IVE).**	• 6 a 20 años de prisión, multa igual al valor de los bienes objeto del delito.	**Ley Contra el Lavado de Dinero u Otros Activos** Artículo 2

SAT
SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA
Contribuyendo por el país que todos queremos
Chat SAT
RITA
1550
CONTACT CENTER
www.sat.gob.gt