

# TIPOLOGÍA DE INCUMPLIMIENTO EN CONTRIBUYENTES QUE ANULAN ALTOS VOLÚMENES DE FACTURAS EMITIDAS A CONSUMIDOR FINAL

**Contribuyendo** por el país que todos queremos



# Contenido

- 1 Antecedentes
- 2 Depuración de la data
- 3 Estadísticas
- 4 Efecto Impositivo
- 5 Ejemplo de escenario detectado
- 6 Acciones por implementar

# Antecedentes

1

# Antecedentes



## Facturas CF en ventas menores a Q2,500.00

Desde **enero 2023**, los contribuyentes pueden consignar CF en documentos que acrediten ventas o prestación de servicios inferiores a **Q2,500.00**

Previo a la modificación, los contribuyentes emitían documentos a CF por montos mayores a Q2,500.00.



Previo a la validación, los contribuyentes anulaban documentos desde un mes hasta 6 meses de la fecha de emisión.



## Plazo limitado para anular DTE

A partir de **septiembre 2023**, los Documentos Tributarios Electrónicos -DTE- se pueden anular hasta la fecha del vencimiento de la declaración.

# Depuración de la data

2

# Depuración de la data

## Eliminación de datos atípicos

### Errores en facturación



Contribuyentes que realizan anulaciones derivadas de errores en la facturación realizada (\*\*).

\*\* excluidos del análisis realizado.

### Factura

NIT Receptor: CF      Fecha y hora de emisión: 04-ene-2023 10:08:15  
Nombre Receptor: CONSUMIDOR FINAL      Fecha y hora de certificación: 04-ene-2023 10:08:15  
Moneda: GTQ

#No	Cantidad	Descripcion	P. Unitario con IVA (Q)	Descuentos (Q)	Total (Q)	Costos
1	1	filtro	8,981,650,710.00	90.00	8,981,650,620.00	962,319,709.28 5715

\* Sujeto a pagos trimestrales ISR

### Factura

NIT Receptor: CF      Fecha y hora de emisión: 01-ene-2023 19:54:07  
Nombre Receptor: CONSUMIDOR FINAL      Fecha y hora de certificación: 01-ene-2023 14:51:07

#No	Cantidad	Descripcion	P. Unitario con IVA (Q)	Descuentos (Q)	Total (Q)	Costos
1	11505976 6	POPOROPOS	23.00	0.00	2,646,374,618.00	283,540,137.64 2860

\* Sujeto a pagos trimestrales ISR



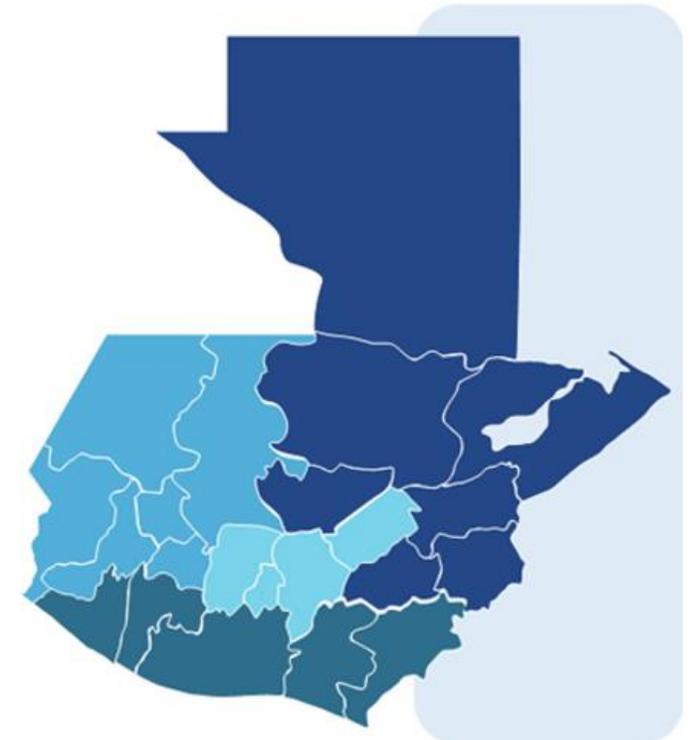
# Estadísticas

3

# DTE emitidos a CF (posteriormente anulados) año 2023

## Anulaciones de DTE por Gerencia

	Contribuyentes	Cantidad DTE Anuladas	Total en millones de Q.
 ESPECIALES GRANDES	391	2,081,804	800.58
 CENTRAL	20,761	1,106,584	779.32
 ESPECIALES MEDIANOS	679	310,582	423.53
 OCCIDENTE	7,969	380,884	329.62
 NORORIENTE	6,184	225,448	156.29
 SUR	4,036	165,098	127.35
<b>TOTAL</b>	<b>40,020</b>	<b>4,270,400</b>	<b>2,616.70</b>



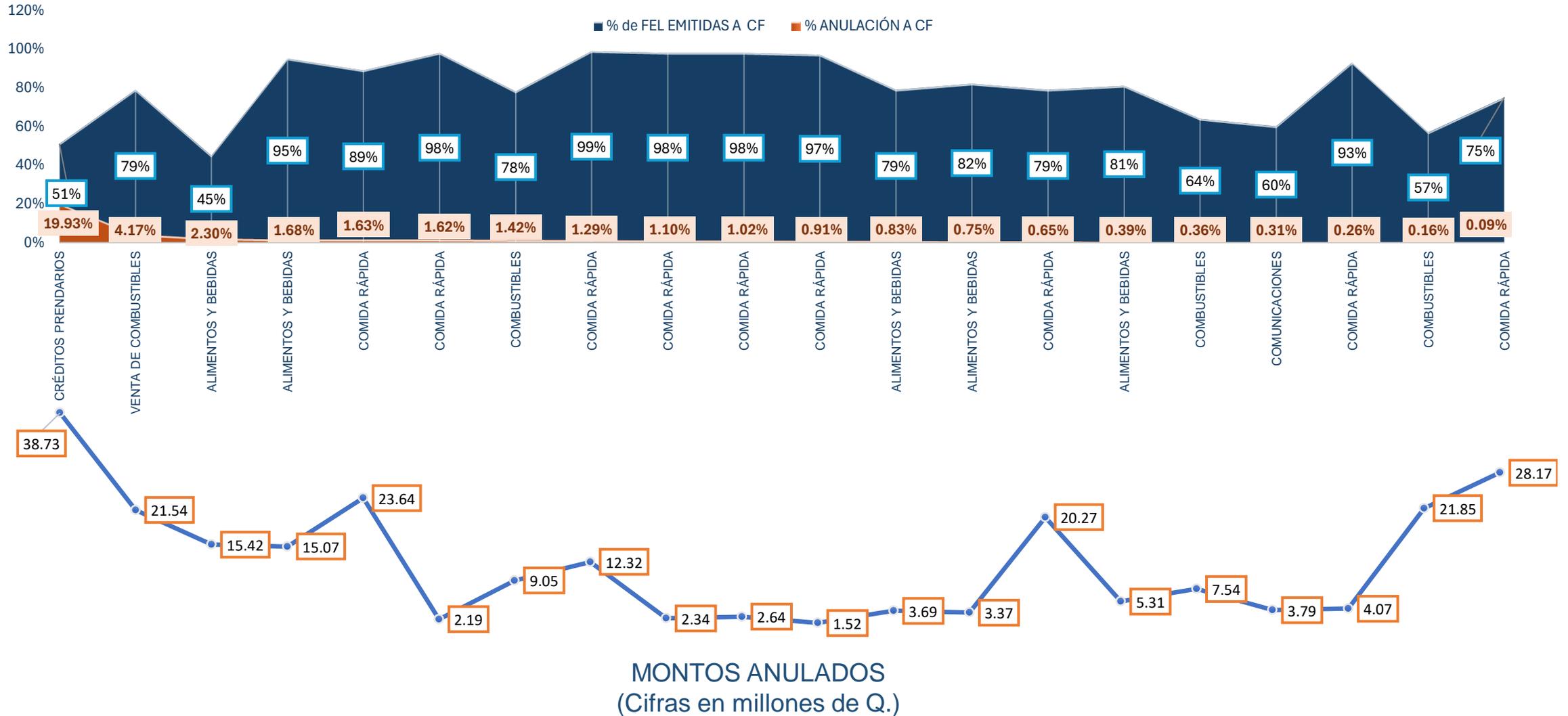


# Efecto Impositivo

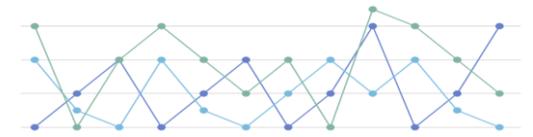
4

# Top 20 priorizado

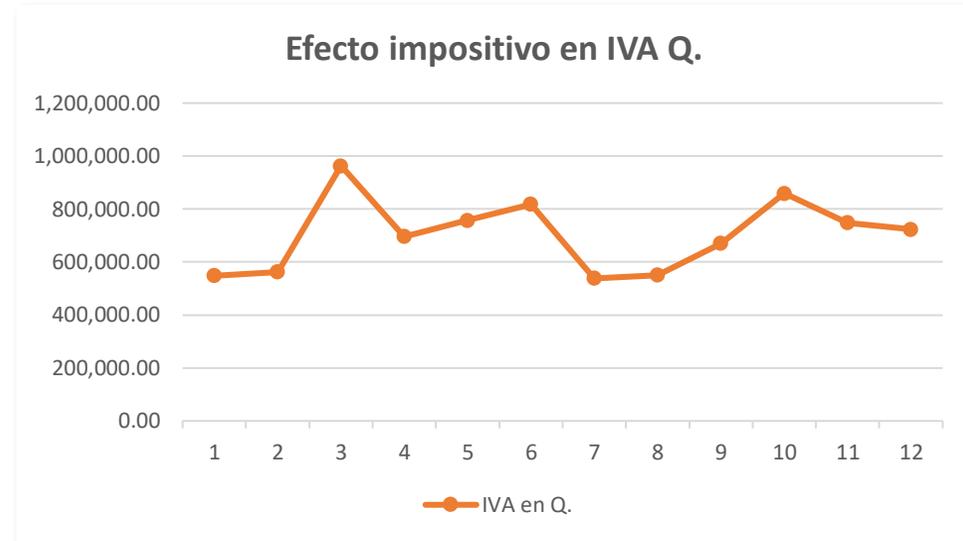
% de representación de emisión FEF a Consumidor Final y % de Anulación Consumidor Final



# Efecto Impositivo Top 20 priorizado



Mes	Cantidad DTE Anulados	Base Imponible Q.	Efecto Impositivo IVA en Q.
Enero	57,407	4,566,174.92	547,940.99
Febrero	53,169	4,685,469.08	562,256.29
Marzo	42,003	8,020,745.92	962,489.51
Abril	65,198	5,799,176.25	695,901.15
Mayo	46,841	6,304,465.67	756,535.88
Junio	81,549	6,817,535.42	818,104.25
Julio	50,332	4,484,301.58	538,116.19
Agosto	34,295	4,587,242.33	550,469.08
Septiembre	29,868	5,585,556.08	670,266.73
Octubre	48,223	7,155,102.75	858,612.33
Noviembre	30,416	6,236,544.67	748,385.36
Diciembre	50,900	6,022,937.83	722,752.54
<b>TOTAL</b>	<b>590,201</b>	<b>70,265,252.50</b>	<b>8,431,830.31</b>



# Escenario detectado

5

# Caso Identificado (Ejemplo)

Contribuyente que anula facturas 6 meses después de la fecha de emisión

Enero 2023

<i>FEL EMITIDAS Y VIGENTES ENERO</i>	<i>70,229,209.15</i>
<i>(-) INGRESOS DECLARADOS EN EL IVA DECLARADO IVA ENERO 2023</i>	<i>69,775,970.00</i>
<b>DIFERENCIA FEL VS DECLARADO IVA</b>	<b>453,239.15</b>

Anulación de las facturas emitidas en los meses posteriores

Anulaciones

MES	CANTIDAD FEL ANULADOS EMITIDOS EN ENERO		MONTO	Rectificó declaración de Enero
	C.F.	Total	CF (Q.)	
ENERO	3,137	10%	304,015.14	NO
FEBRERO	3	0%	53.50	NO
MAYO	4,004	13%	369,691.83	NO
JULIO	23,700	77%	1,660,616.83	NO
TOTAL	30,844	100%	2,334,377.30	

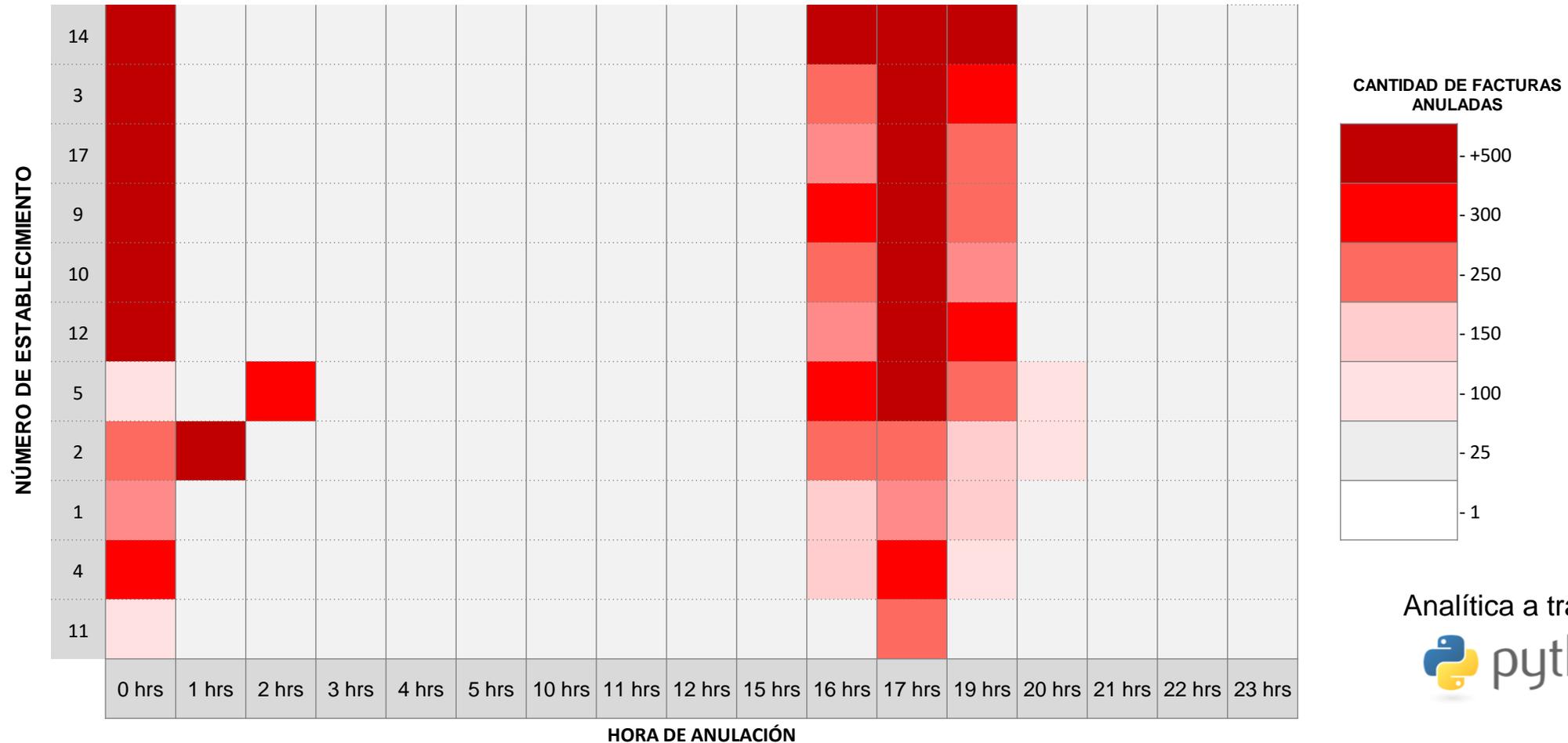
No se ha rectificado la Declaración de enero 2023 a la fecha

Resultado

<i>FEL EMITIDAS Y VIGENTES ENERO</i>	<i>70,229,209.15</i>
<i>(-) ANULADAS POSTERIORES A ENERO</i>	<i>2,030,362.16</i>
<i>(=) FEL VIGENTES AL 31/07/2023</i>	<i>68,198,846.99</i>
<i>(-) INGRESOS DECLARADOS EN EL IVA DECLARADO IVA ENERO 2023</i>	<i>69,775,970.00</i>
<b>(=) DIFERENCIA FEL VS DECLARADO IVA (Saldo a favor del Contribuyente)</b>	<b>-1,577,123.01</b>

# Detector de Rutinas de Anulación de Facturas (hora y establecimiento)

Identificación de horas y establecimientos comerciales específicos con mayor cantidad de anulaciones

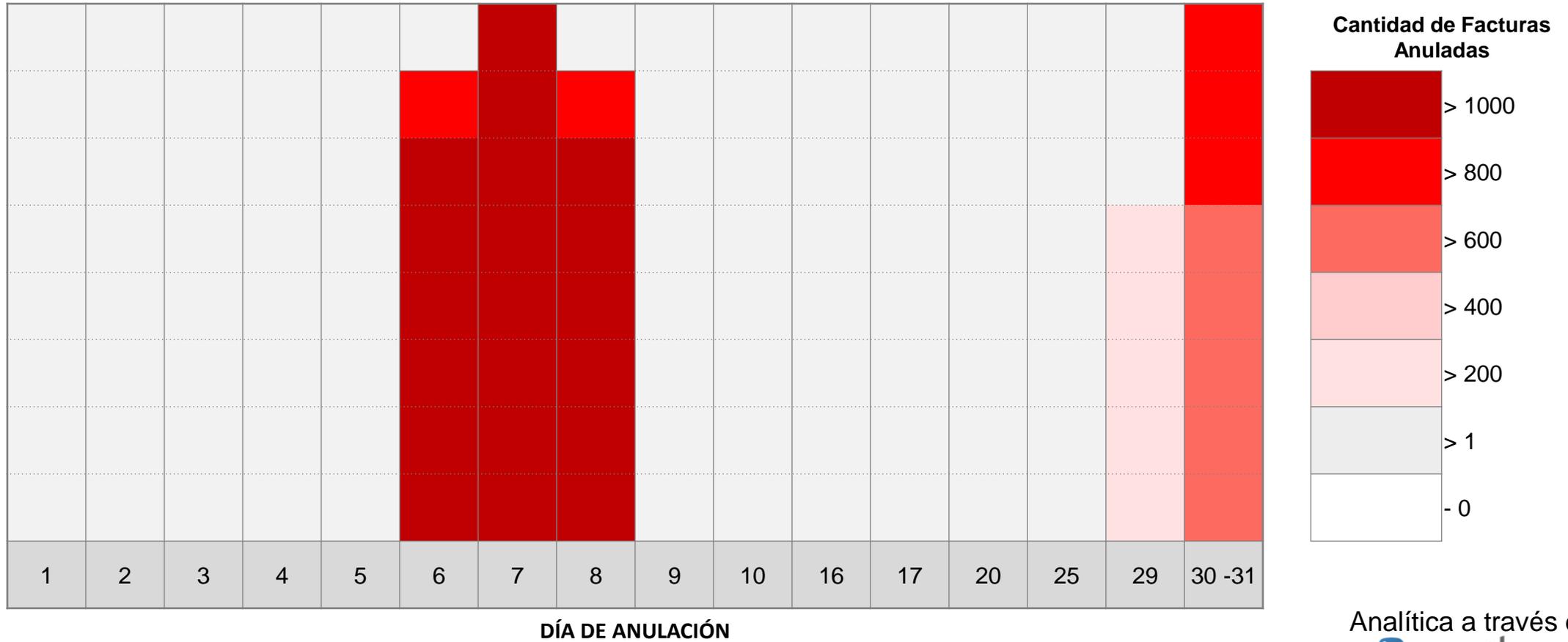


Analítica a través de



# Detector de Rutinas de Anulación de Facturas (Día)

Identificación de días específicos con mayor cantidad de anulaciones



# Acciones por Implementar

6

# Acciones de SAT



Considerar **no permitir la anulación de Facturas** emitidas a **Consumidor Final**



A aquellos **contribuyentes** que **encuadran** en cada uno de **los escenarios informados**, **deben regularizar su situación** ante la SAT y así evitar ser objeto de **acciones de control y fiscalización**



A los contribuyentes **que no tomen acción**, serán objeto de **acciones de fiscalización** verificando el detalle de los cobros realizados en efectivo, con tarjetas de crédito o débito, así como reportes de inventarios, mermas y pérdidas reportadas.



A los contribuyentes con varios establecimientos activos, **deben contar con documentación de respaldo**, ya que **se realizarán Presencias Fiscales de tipo punto fijo** en días, horas y establecimientos específicos en los que se da la mayor cantidad de anulaciones.



SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA

*Contribuyendo por el país que todos queremos*



[www.sat.gob.gt](http://www.sat.gob.gt)