

TIPOLOGÍAS DE INCUMPLIMIENTO EN CONTRIBUYENTES QUE REPORTAN PÉRDIDAS RECURRENTE

Contribuyendo por el país que todos queremos



Contenido

- 1 Antecedentes**

- 2 Tipologías de incumplimiento**

- 3 Otros Hallazgos**

- 4 Recomendaciones**

Antecedentes

1

Antecedentes



Mediante las distintas fuentes de información con las que cuenta **la Superintendencia de Administración Tributaria**, a través de la Intendencia de Fiscalización, se **ha identificado** un segmento de **contribuyentes** que **reportan pérdidas consecutivas**.

En ese contexto, **existen 3 tipologías** de incumplimientos que se han detectado.



Tipologías de incumplimiento

2

Tipologías identificadas

1

Contribuyentes que reportan **pérdidas consecutivas durante:**

- 2 años
- 3 años
- 4 años

2

Contribuyentes que reportan **pérdidas intermedias** entre los años (2019-2021) y (2020-2022)

3

Contribuyentes **reportan margen bruto menor al 4%** de sus ingresos brutos

1.1 Pérdidas consecutivas (2 años)

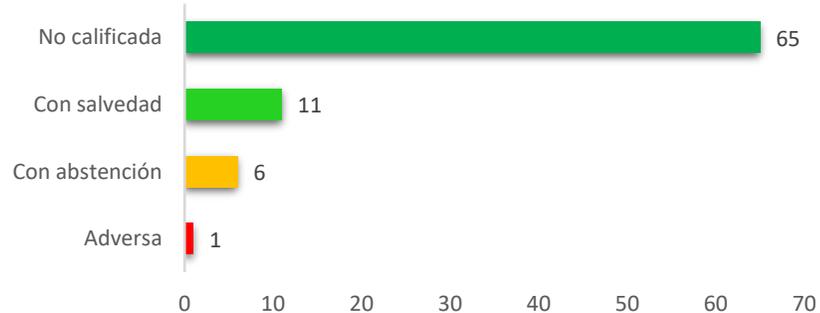


Contribuyentes
1,213

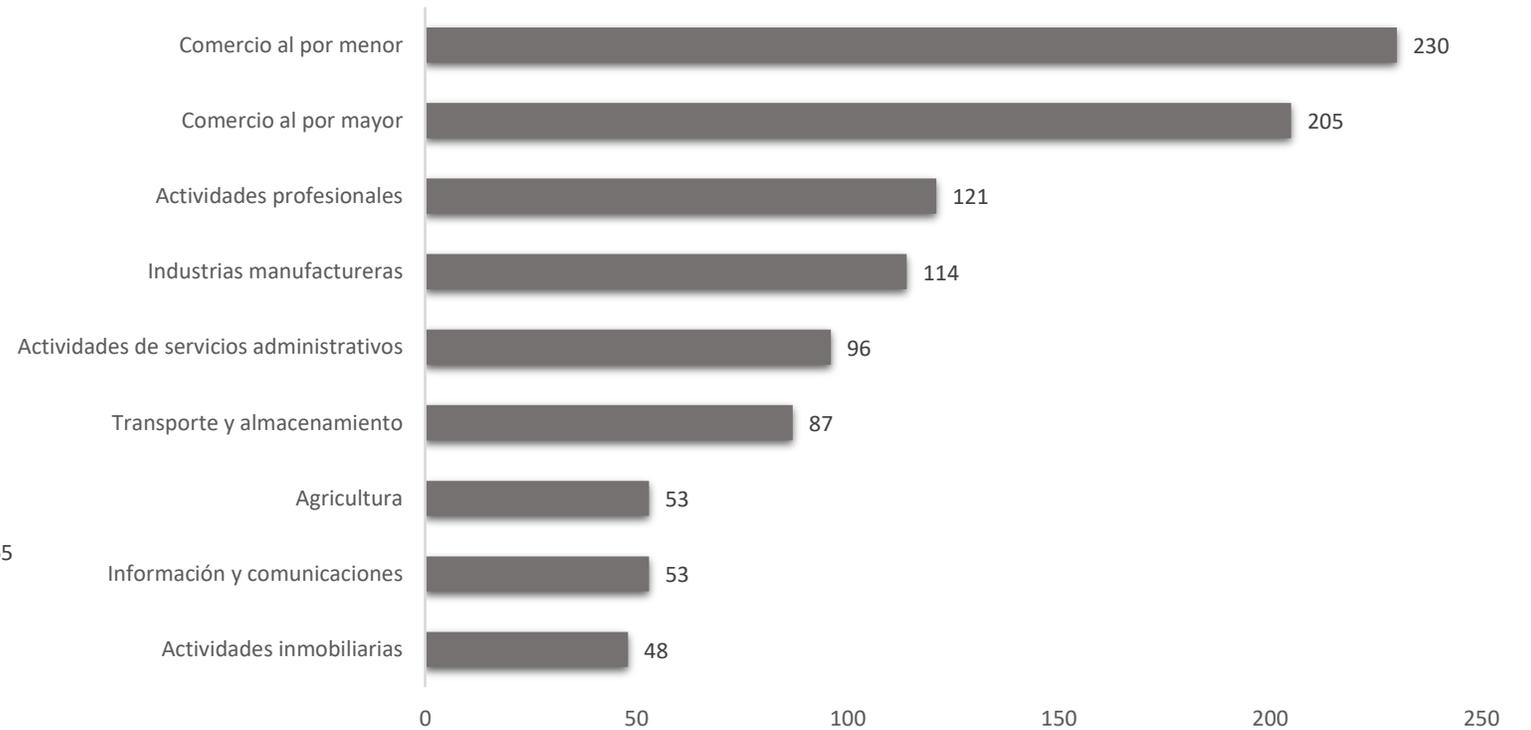


Pérdida Q.
1,807.03 mill.

Opinión del Dictamen*



Contribuyentes por Sector Económico



• Obligados a presentar Estados Financieros Auditados

1.2 Pérdidas consecutivas (3 años)

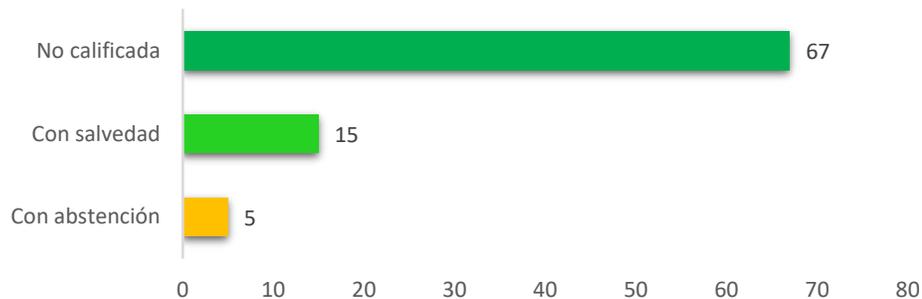


Contribuyentes
1,442

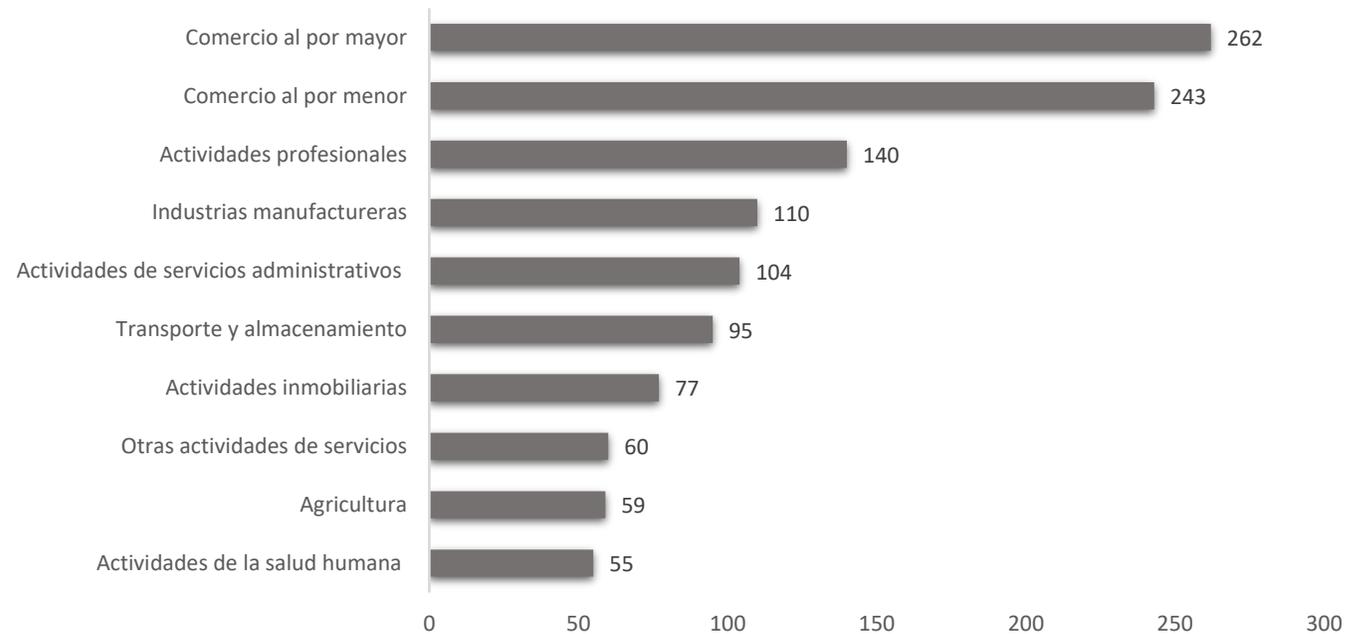


Pérdida Q.
2,133.68 mill.

Opinión del Dictamen*

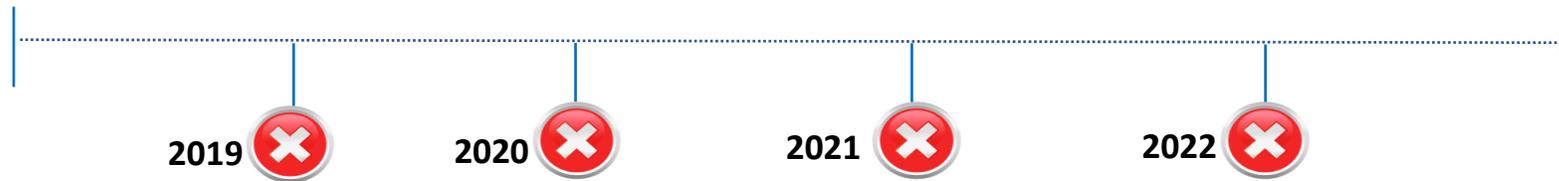


Contribuyentes por Sector Económico



- Obligados a presentar Estados Financieros Auditados

1.3 Pérdidas consecutivas (4 años)

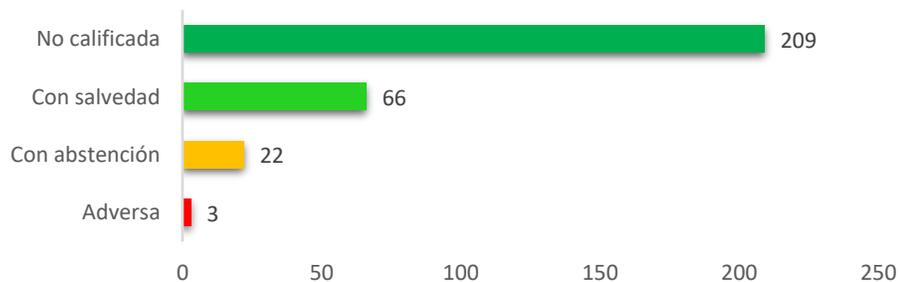


Contribuyentes
4,139

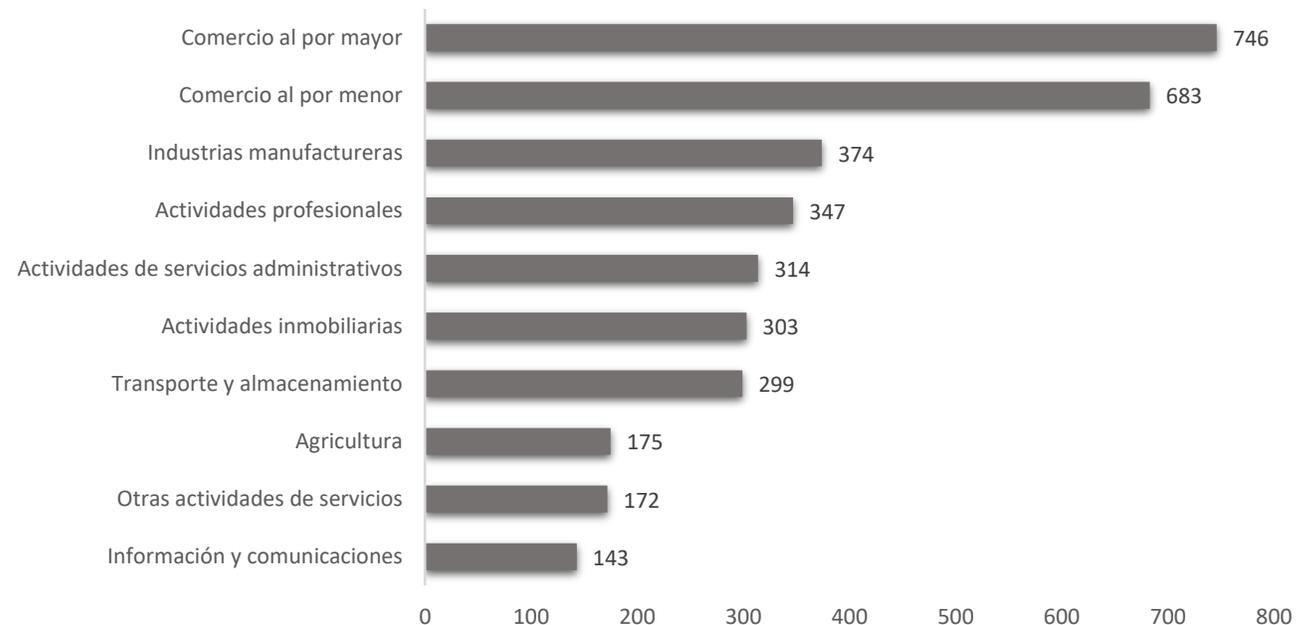


Pérdida Q.
15,852.88 mill.

Opinión del Dictamen *



Contribuyentes por Sector Económico

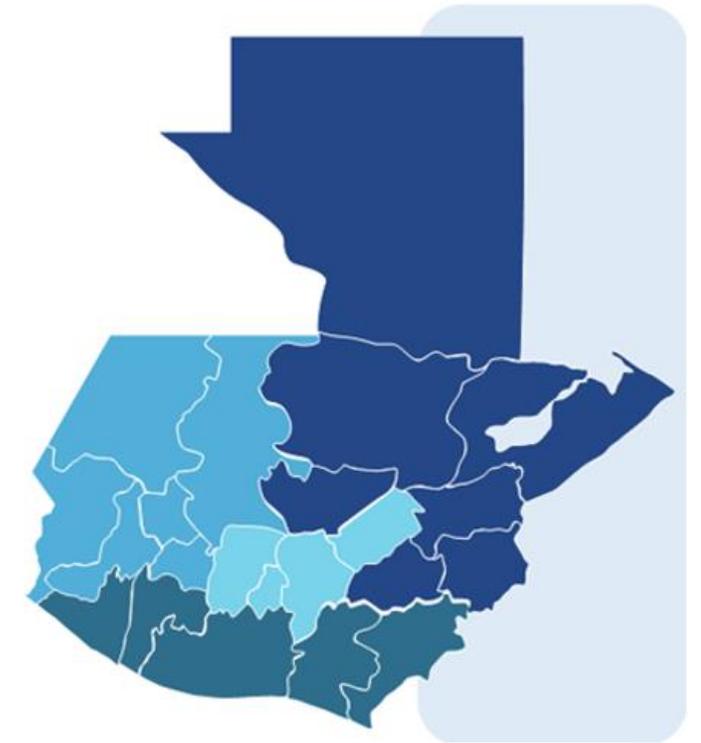


• **Obligados a presentar Estados Financieros Auditados**

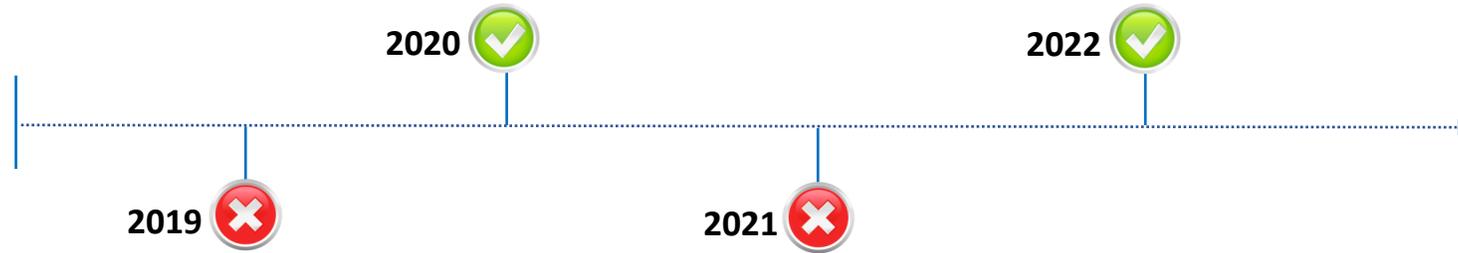
Pérdidas consecutivas

CONTRIBUYENTES POR GERENCIA

	2 años	3 años	4 años	Total
 CENTRAL	841	1,086	3,349	5,276
 ESPECIALES GRANDES	14	8	30	52
 ESPECIALES MEDIANOS	21	18	50	89
 NORORIENTE	156	140	263	559
 OCCIDENTE	95	102	221	418
 SUR	86	88	226	400
Total por año:	1,213	1,442	4,139	6,794



2.1 Pérdidas intermedias (2019 y 2021)

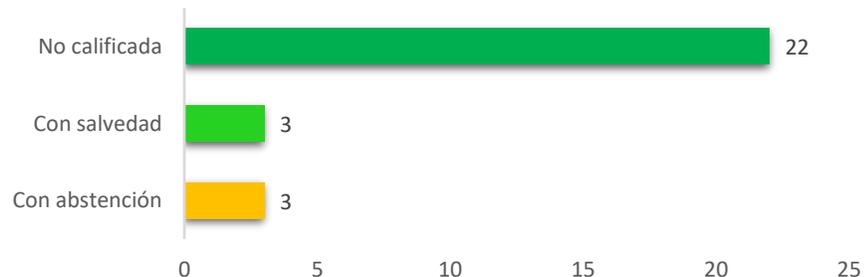


Contribuyentes
505

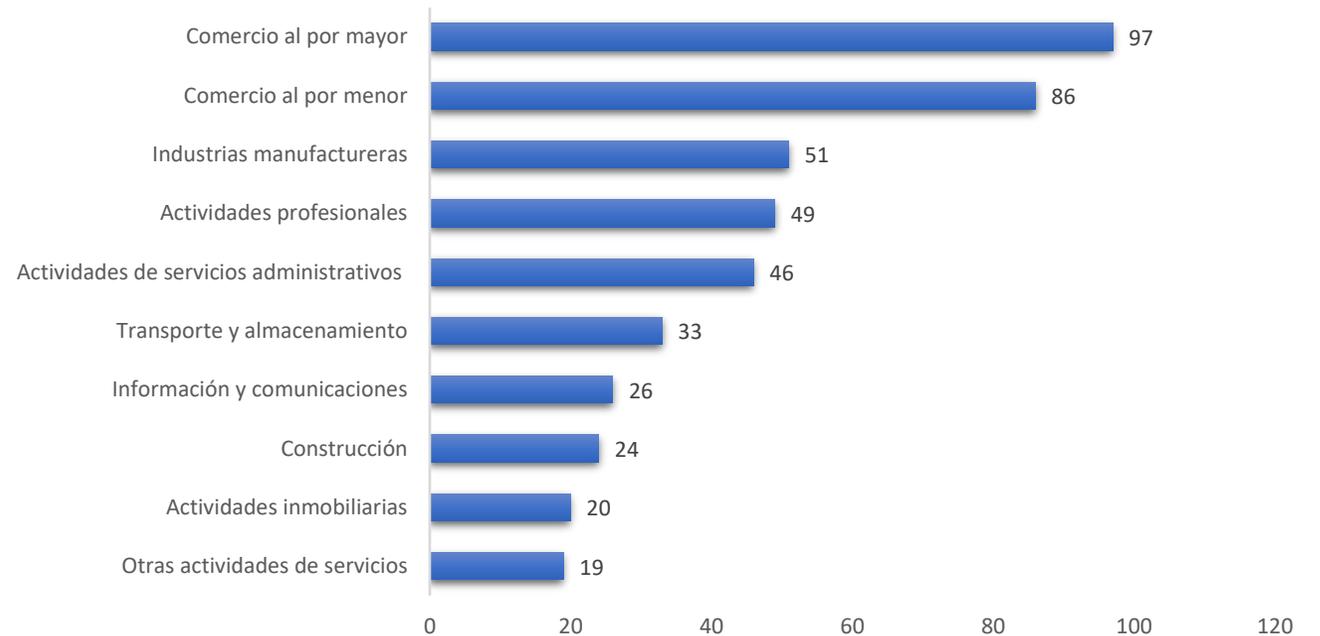


Pérdida
Q969.76 mill.

Opinión del Dictamen*

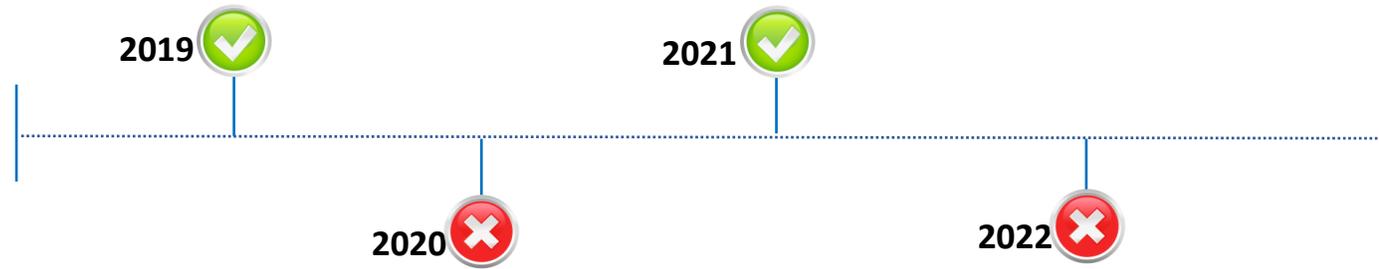


Contribuyentes por Sector Económico



- Obligados a presentar Estados Financieros Auditados

2.2 Pérdidas intermedias (2020 y 2022)

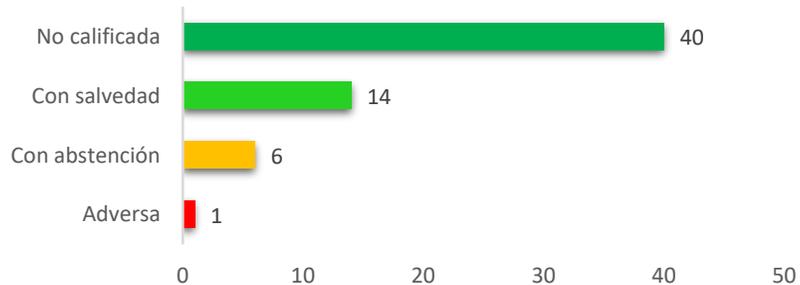


Contribuyentes
802

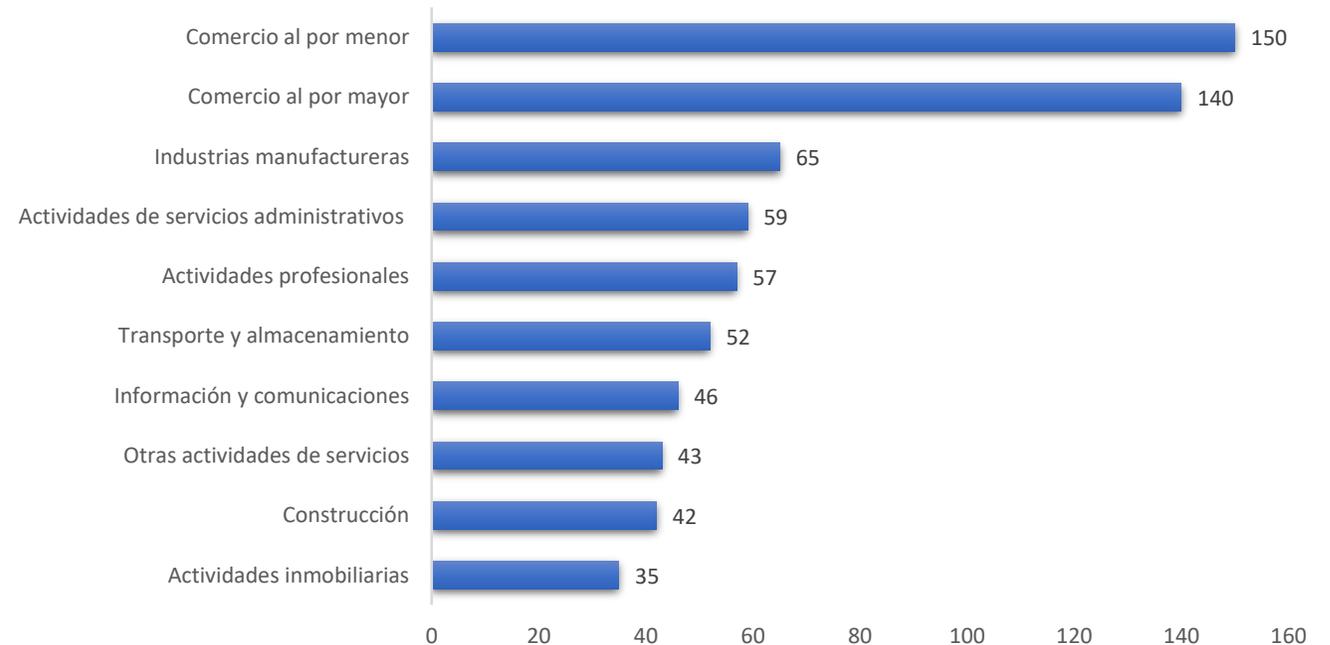


Pérdida
Q789.91 mill.

Opinión del Dictamen*



Contribuyentes por Sector Económico

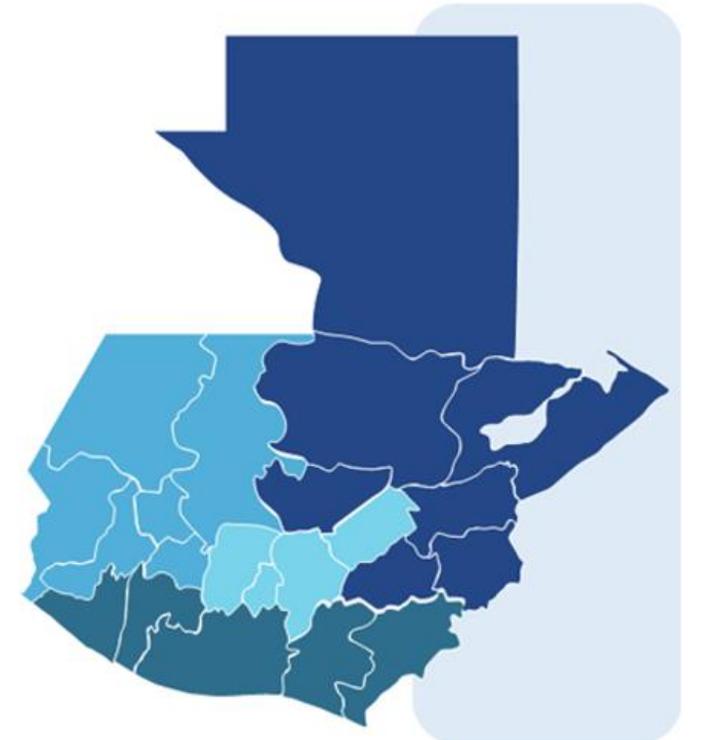


• **Obligados a presentar Estados Financieros Auditados**

Pérdidas intermedias

CONTRIBUYENTES POR GERENCIA

	2019 y 2021	2020 y 2022	Total
 CENTRAL	346	542	888
 ESPECIALES GRANDES	4	6	10
 ESPECIALES MEDIANOS	6	16	22
 NORORIENTE	75	116	191
 OCCIDENTE	47	82	129
 SUR	27	40	67
TOTAL	505	802	1,307



Resumen Total de Pérdidas reportadas por Tipología

	CONTRIBUYENTES	PÉRDIDA EN QUETZALES
PÉRDIDAS CONSECUTIVAS (2 AÑOS)	1,213	1,807.03 millones
PÉRDIDAS CONSECUTIVAS (3 AÑOS)	1,442	2,133.68 millones
PÉRDIDAS CONSECUTIVAS (4 AÑOS)	4,139	15,852.88 millones
PÉRDIDAS INTERMEDIAS (2019-2021)	505	969.76 millones
PÉRDIDAS INTERMEDIAS (2020-2022)	802	789.91 millones
TOTAL	8,101	21,553.26 millones

3 Margen Bruto menor al 4% de los ingresos

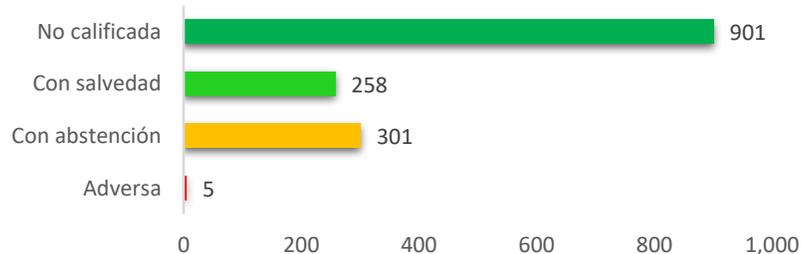


Contribuyentes
60,191

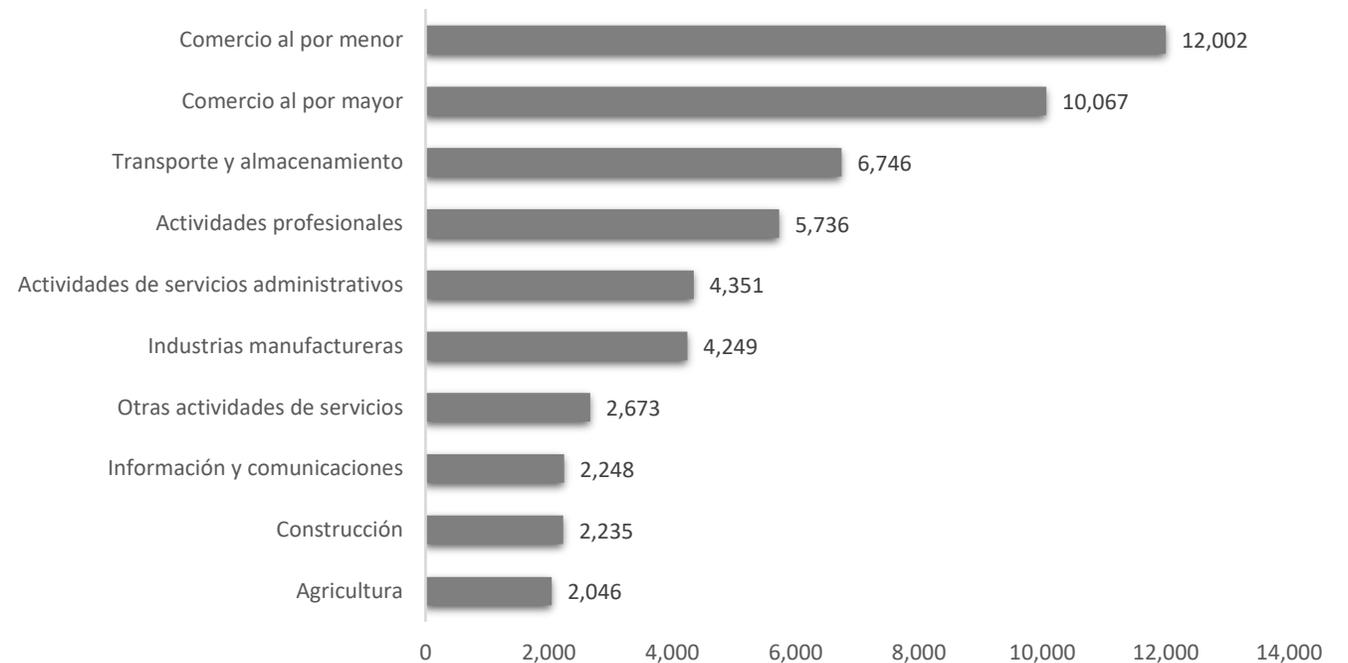


Pérdida
Q12,503.62 mill.

Opinión del Dictamen *



Contribuyentes por Sector Económico

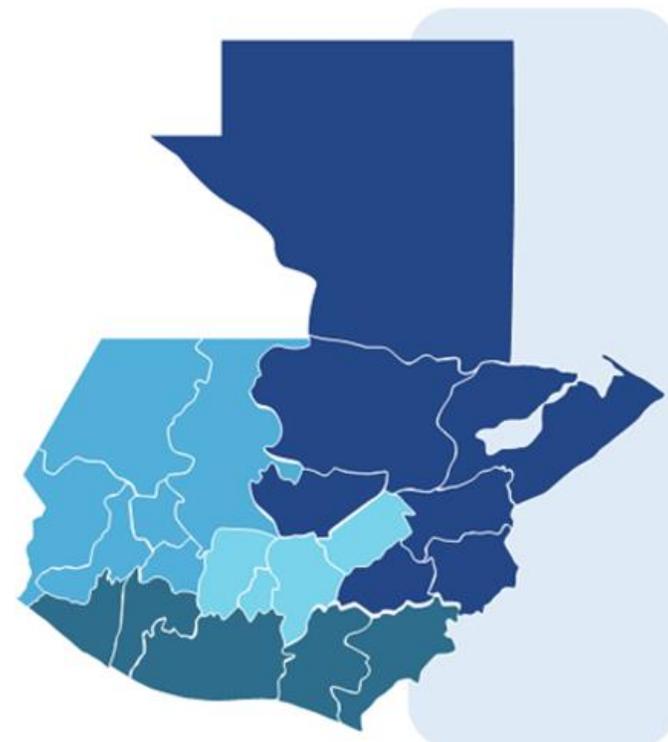


- Obligados a presentar Estados Financieros Auditados

Margen Bruto menor al 4% de los ingresos

CONTRIBUYENTES POR GERENCIA

	CENTRAL	39,722
	ESPECIALES GRANDES	76
	ESPECIALES MEDIANOS	107
	NORORIENTE	7,248
	OCCIDENTE	8,000
	SUR	5,038
	TOTAL	60,191



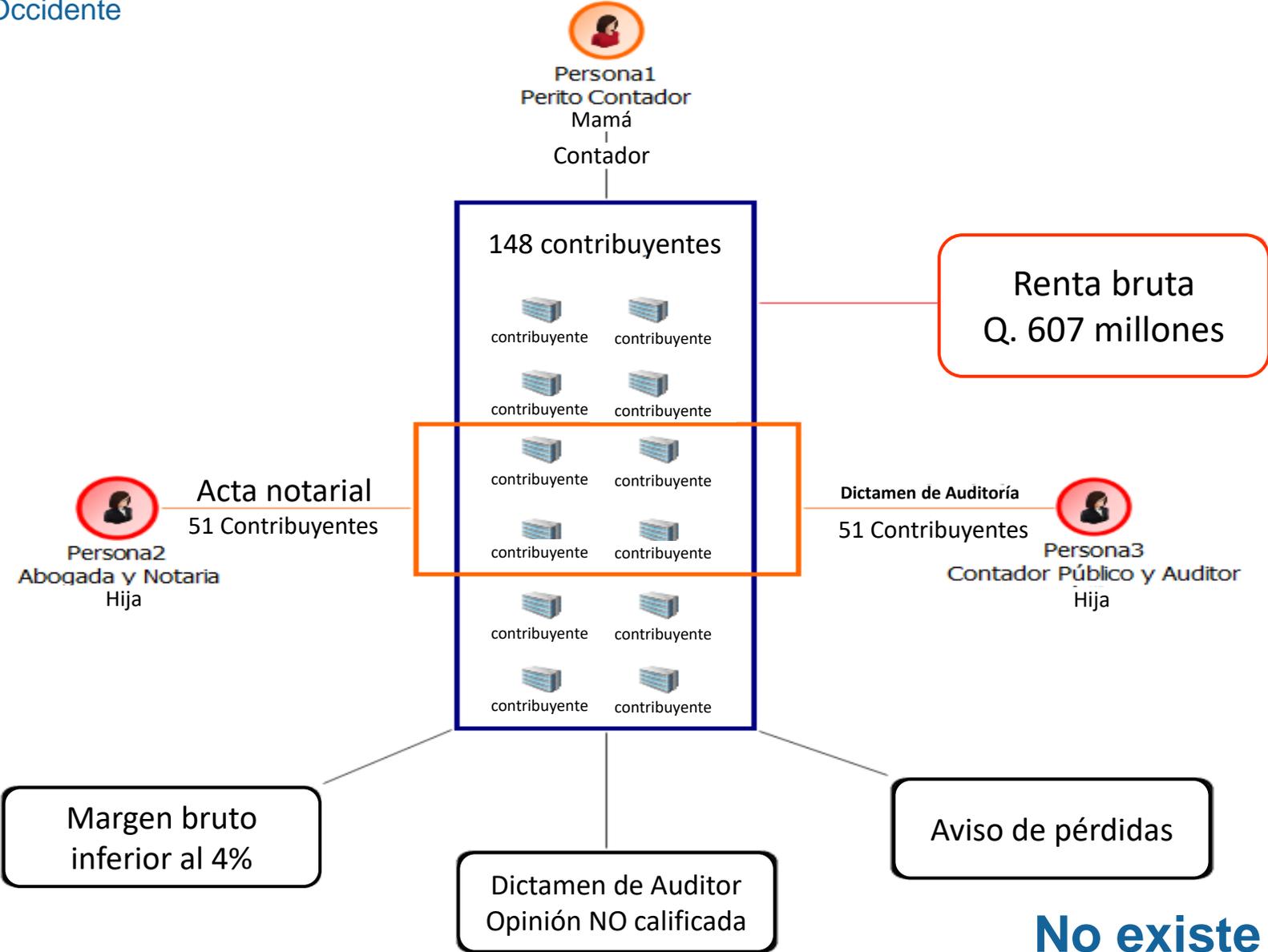


Otros Hallazgos

3

Asesores con vínculos familiares

Gerencia Regional Occidente



No existe Independencia

Recomendaciones

4

Recomendaciones



A aquellos **contribuyentes que encuadran en** cada una de **las tipologías**, se les invita a **verificar sus ingresos**, así como sus costos y gastos reportados en la declaración del ISR durante los períodos reportados con pérdidas. Si corresponde deberá rectificar la declaración y **evitar ser objeto de acciones de control y fiscalización**.



A los contribuyentes **que no tomen acción**, serán **objeto de acciones de control de cumplimiento y posteriormente acciones de fiscalización** según se considere.



A los **contribuyentes que reportan un margen inferior al 4% de sus ingresos brutos** serán incluidos en los módulos de riesgo de Recaudación y Fiscalización.



A los **Peritos Contadores, Notarios y Contadores Públicos y Auditores**, se les insta a **realizar un trabajo de calidad y ético** para que los contribuyentes cumplan adecuadamente con sus obligaciones tributarias.



SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA

Contribuyendo por el país que todos queremos



www.sat.gob.gt