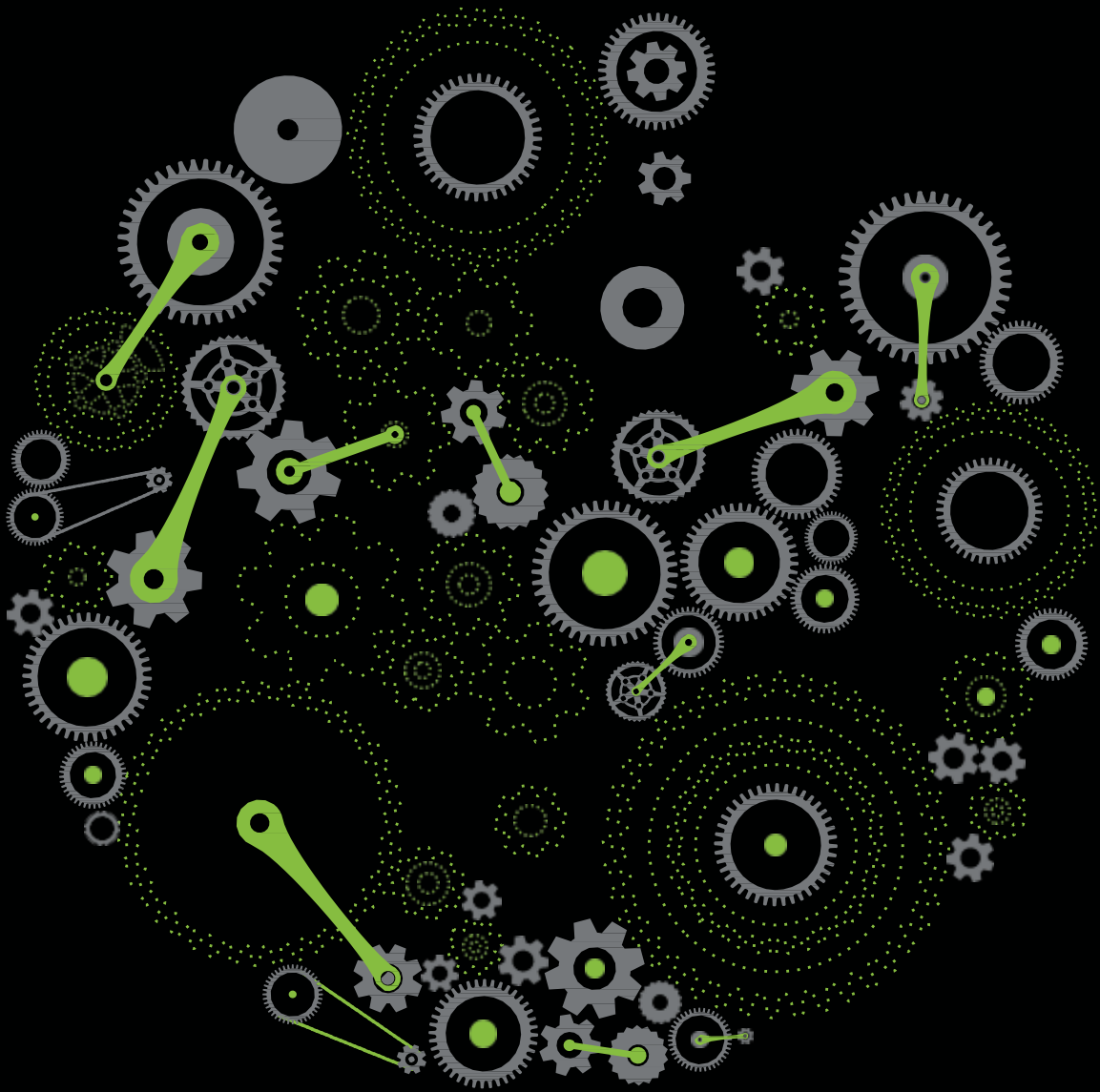


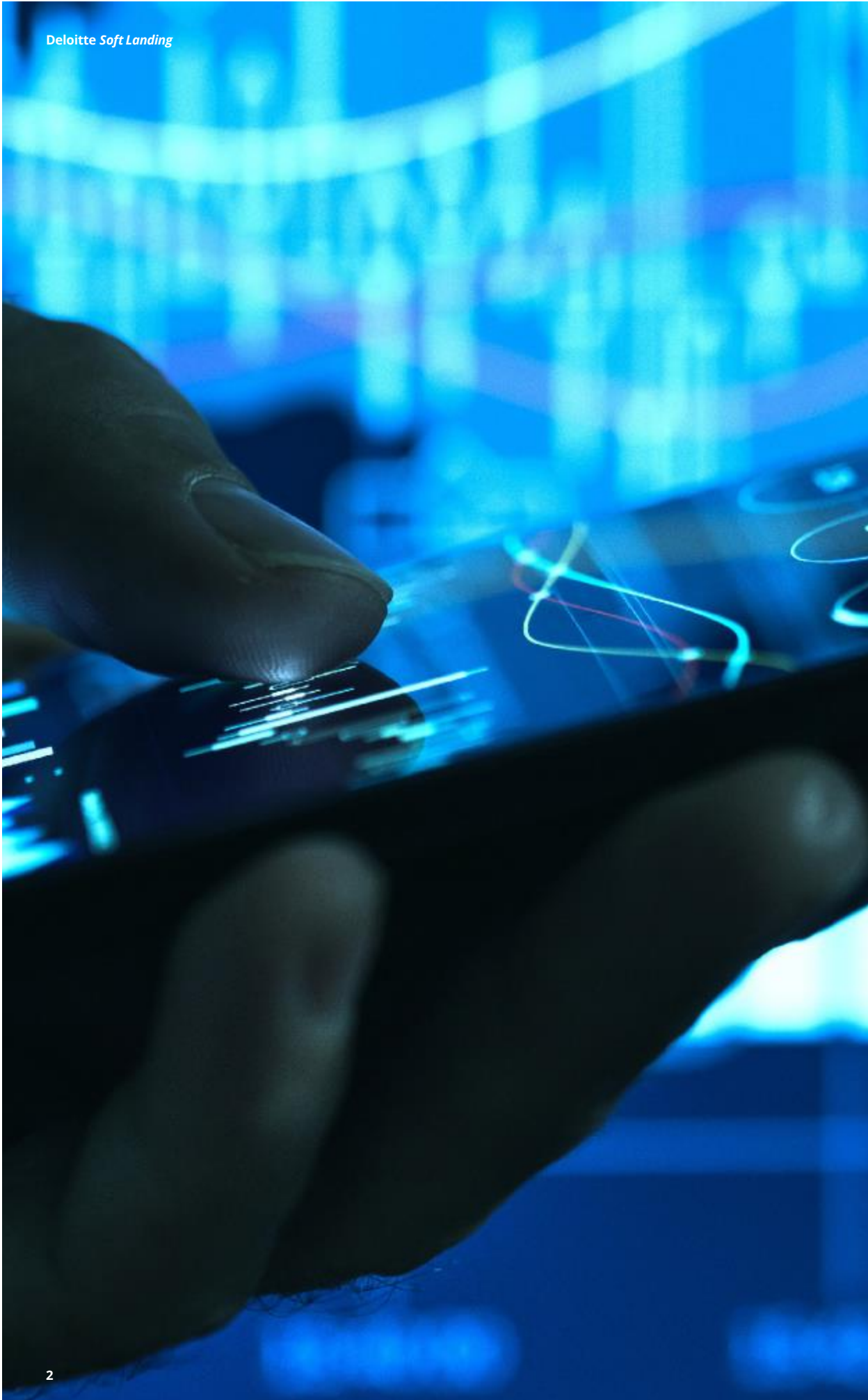
Deloitte.



**Deloitte Soft Landing
2020**



**CREANDO UN
IMPACTO
SIGNIFICATIVO**
Desde 1845



¿Su empresa está preparada para establecerse en Guatemala? Antes de iniciar operaciones, es importante que analice si su organización comprende y está al tanto de las regulaciones y requisitos que deberá cumplir, para evitar el retraso de su apertura.

La experiencia probada y capacidades distintivas de Deloitte Guatemala en este rubro, nos respaldan para ofrecerle un servicio llave en mano que, desde el punto de vista legal y administrativo, lo dota de una infraestructura que permitirá a su empresa dedicarse exclusivamente al desarrollo de un plan de negocios.

Con nuestra asesoría, usted tendrá éxito al constituir la entidad legal, establecer el régimen fiscal adecuado, dar de alta a empleados expatriados, producir registros contables, asegurar el cumplimiento de las regulaciones existentes y maximizar los beneficios de comercio exterior, entre otros aspectos.



Requisitos legales

Cuando una empresa decide iniciar operaciones en Guatemala, un asesoramiento previo y oportuno resulta fundamental, persiguiendo como resultado la acertada identificación y elección de las mejores alternativas.

La primera decisión estratégica es seleccionar el tipo de organización legal a utilizar, lo que implica la elección entre una sociedad (subsidiaria) o una sucursal de una entidad extranjera; considerando para ello las características particulares de la inversión y los objetivos a alcanzar.

Por lo anterior, para que una empresa ingrese formalmente al mercado guatemalteco es necesario realizar, en primer lugar, las siguientes actividades:

1. Análisis legal, corporativo y fiscal de las características de la inversión para la elaboración de una estrategia.
2. Solicitud de información relacionada con la constitución de la sociedad o la sucursal según se haya decidido.
3. Elaboración de los poderes o acuerdos que serán otorgados en el extranjero para la constitución de la sociedad o sucursal en Guatemala.
4. Apertura de una cuenta bancaria en Guatemala con el monto del capital pagado inicial. Asimismo, constitución de fianza en el caso de una sucursal.
5. Validación de la denominación, razón social o nombre comercial ante el Registro Mercantil
6. Elaboración de los estatutos sociales para el caso de la sociedad o expediente de constitución para la sucursal.

Una vez que fueron realizadas las actividades del apartado anterior, nuestra área Legal inicia la segunda fase, es decir, el proceso de incorporación:

1. Otorgamiento de escritura pública ante Notario Público, que contendrá los estatutos, en el caso de una Sociedad, o los documentos provenientes del extranjero protocolizados, para el caso de una Sucursal.
2. Inscripción de la Sociedad o la Sucursal ante el Registro Mercantil.
3. Obtención del Número de Identificación Tributaria (NIT).
4. Apertura de los libros corporativos y preparación de las anotaciones correspondientes a su incorporación, según aplique.
5. Obtención de Póliza original de fianza, para la Sucursal.
6. Obtención de las Patentes de Comercio.
7. Según la estructura legal adoptada, podemos efectuar todas las actividades relacionadas con el mantenimiento corporativo: asambleas anuales de accionistas, renovaciones de fianza, asambleas donde se otorguen o revoquen poderes, entre otras.

En Deloitte, contamos con las credenciales necesarias para brindar asesoramiento legal integral y continuo, en relación con las actividades que una sociedad emprenda en Guatemala.



Evaluación del impacto fiscal

Las elecciones tributarias de una nueva empresa en Guatemala, deben efectuarse al momento de su registro. Es por ello que cuando un inversionista desea iniciar operaciones en Guatemala, debe tomar en consideración lo siguiente:

- Elección del régimen más conveniente para pagar el Impuesto sobre la Renta, ya que Guatemala ofrece dos regímenes: uno tradicional en el que se grava la ganancia neta, y otro opcional en el que se grava los ingresos totales sin deducir costos y gastos.
- Asimismo, identificar el impacto que tendrá el Impuesto de Solidaridad que recae sobre activos o ingresos totales y es acreditable al Impuesto sobre la Renta o viceversa.
- Planificación del impacto del Impuesto al Valor Agregado en la etapa de inversión y pre-operación así como la recuperación de los créditos fiscales acumulados. En los proyectos de exportación de bienes y servicios, debe identificarse el régimen de devolución de créditos de IVA más apropiado.
- Preciar apropiadamente las operaciones con partes relacionadas no residentes en Guatemala para cumplir con las normas locales de precios de transferencia.
- La ausencia de tratados internacionales contra la doble tributación, requiere que se identifique y planifique el impacto de las retenciones guatemaltecas.

En Deloitte Guatemala, contamos con profesionales expertos en el área de Impuestos que ofrecen un servicio integral, el cual ayuda a analizar los efectos fiscales esperados en el país, como consecuencia de diversos modelos de negocio; y a brindar alternativas para la implementación eficiente de los mismos.



Contabilidad, nóminas y cumplimiento fiscal

Una empresa debidamente constituida en Guatemala deberá cumplir con las siguientes obligaciones:

1. Elaborar registros contables mensuales, en Quetzales y en idioma español.
2. Elaborar y presentar declaraciones de impuestos corporativos (ISR, IVA retenciones de impuestos).
3. Elaborar mensualmente los libros de compras y de ventas (libros del IVA).
4. Enterar mensualmente al seguro social las cuotas tanto de empleadores como de empleados.
5. Elaborar mensualmente, los registros en el libro de salarios.

Nuestra práctica de Business Process Solutions cuenta con amplia experiencia ofreciendo estos servicios y tiene la capacidad para trabajar de manera coordinada con el personal de su casa matriz, a fin de definir la información que requerimos, los calendarios de fechas clave y las políticas contables y fiscales a aplicar.

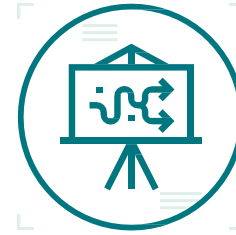


Empleados expatriados

Brindamos servicios a empresas nacionales e internacionales con empleados expatriados. Nuestro objetivo asesorar en las implicaciones fiscales derivadas de extranjeros laborando en Guatemala, así como guatemaltecos que laboran fuera del país.

Guatemala no ha suscrito tratados que eviten la doble tributación internacional, por lo que los análisis se desarrollarían a la luz de la normativa guatemalteca vigente.

Deloitte Guatemala
es su socio de
negocios,
ofreciendo una solución
integral para el inicio de
su operación en el país.



Operaciones de comercio exterior

Conocer los esquemas de importación y exportación disponibles es una parte fundamental para iniciar operaciones en Guatemala de una manera exitosa. Lo anterior permite maximizar la utilización de los beneficios y lograr el cumplimiento, en tiempo y forma, de todas las regulaciones en materia aduanera y de comercio internacional.

Antes de que una empresa inicie operaciones de comercio exterior —o incluso de que se constituya— resulta necesario que diseñe la estructura aduanera de su organización, considerando el tipo de mercancías que comercializará, el origen de sus mercancías y de las materias primas que las conforman y los diferentes regímenes aduaneros compatibles con sus objetivos establecidos, entre otros elementos.

Posteriormente, una vez que la compañía se ha constituido en Guatemala, es importante que comience los trámites para su registro en el padrón de importadores, en el padrón de exportadores, y su registro ante las entidades estatales que regulan el comercio exterior de las mercancías a comerciar, a fin de obtener los permisos y cumplir con las normas requeridas para la importación y/o exportación de bienes.

Asimismo, en Guatemala es posible el goce de beneficios fiscales y aduaneros, derivados de la aplicación de leyes de beneficios fiscales, también es factible la recuperación del crédito fiscal generado en las exportaciones, la reducción de las inspecciones en aduanas, la consolidación de operaciones, todo ello como consecuencia de la obtención de autorizaciones o certificaciones establecidas para distintas figuras de facilitación del comercio, condicionadas al cumplimiento de una serie de requisitos.

Finalmente, antes de introducir mercancías al territorio aduanero nacional, la empresa debe conocer la clasificación arancelaria de las mismas, las tasas arancelarias, las implicaciones del régimen a declarar y, si procede, la aplicación de algún tratado de libre comercio o programa que permita obtener un beneficio preferencial.

En Deloitte Guatemala, a través de un área especializada, podemos asesorarle, ser su guía en cualquier tema relacionado al comercio exterior y convertirnos en un socio que le acompañará en cualquier momento: desde su proceso de implementación hasta su operación diaria.

Contacto



Byron Martínez
CEO Guatemala y El Salvador.
Socio Líder de Impuestos y Legal
bymartinez@deloitte.com



Walter Martínez
Socio de Impuestos, Comercio
Internacional y BPS
wmartinez@deloitte.com



Mario Coyoy
Socio de Precios de Transferencia
mcoyoy@deloitte.com



Ana Lucía Santacruz
Socia de Impuestos, Comercio
Internacional y BPS
alsantacruz@deloitte.com



Melvin Saguach
Socio de BPS e Impuestos
msaguach@deloitte.com



Estuardo Paganini
Socio de Deloitte Legal
egpaganini@deloitte.com

Deloitte.

Sobre Deloitte:

Deloitte se refiere a Deloitte Touche Tohmatsu Limited, sociedad privada de responsabilidad limitada en el Reino Unido, a su red de firmas miembro y sus entidades relacionadas, cada una de ellas como una entidad legal única e independiente. Consulte www.deloitte.com para obtener más información sobre nuestra red global de firmas miembro.

Deloitte presta servicios profesionales de auditoría y assurance, consultoría, asesoría financiera, asesoría en riesgos, impuestos y servicios legales, relacionados con nuestros clientes públicos y privados de diversas industrias. Con una red global de firmas miembro en más de 150 países, Deloitte brinda capacidades de clase mundial y servicio de alta calidad a sus clientes, aportando la experiencia necesaria para hacer frente a los retos más complejos de los negocios. Los más de 312,000 profesionales de Deloitte están comprometidos a lograr impactos significativos.

Tal y como se usa en este documento, "Deloitte S-LATAM, S.C." es la firma miembro de Deloitte y comprende tres Marketplaces: México-Centroamérica, Cono Sur y Región Andina. Involucra varias entidades relacionadas, las cuales tienen el derecho legal exclusivo de involucrarse en, y limitan sus negocios a, la prestación de servicios de auditoría, consultoría fiscal, asesoría legal, en riesgos y financiera respectivamente, así como otros servicios profesionales bajo el nombre de "Deloitte".

Sobre esta publicación:

Esta presentación contiene solamente información general y Deloitte no está, por medio de este documento, prestando asesoramiento o servicios contables, comerciales, financieros, de inversión, legales, fiscales u otros.

Esta presentación no sustituye dichos consejos o servicios profesionales, ni debe usarse como base para cualquier decisión o acción que pueda afectar su negocio. Antes de tomar cualquier decisión o tomar cualquier medida que pueda afectar su negocio, debe consultar a un asesor profesional calificado. No se proporciona ninguna representación, garantía o promesa (ni explícito ni implícito) sobre la veracidad ni la integridad de la información en esta comunicación y Deloitte no será responsable de ninguna pérdida sufrida por cualquier persona que confíe en esta presentación.