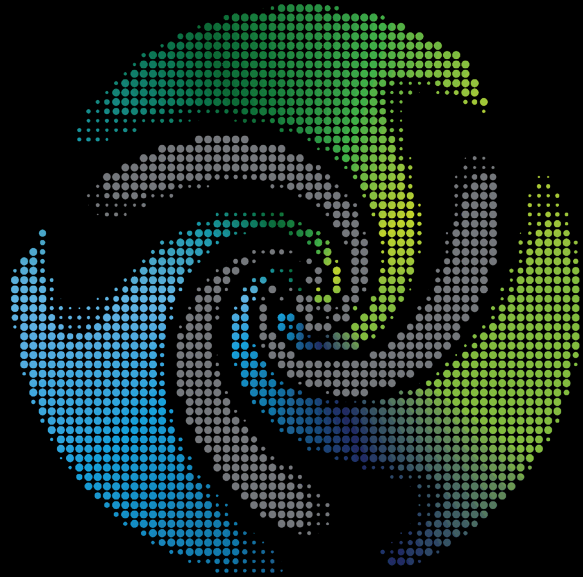


Tax Alert

Información tributaria



Adición de casilla “Comportamiento formal del proveedor” a formulario del IVA

Como es conocimiento de todos, a partir del mes de febrero de 2019, la Administración Tributaria implementó un anexo de información adicional al formulario SAT 2237 Declaración jurada y pago mensual de Impuesto al Valor Agregado (IVA), en el que se requiere un detalle de los 10 principales proveedores en el mes, detallando la cantidad de facturas recibidas y totalizándolas por cada uno de ellos; de carácter obligatorio para presentar dicha declaración.

Recientemente la Administración Tributaria ha incluido dentro de dicho anexo, una casilla adicional relacionada con el cumplimiento tributario de los 10 principales proveedores.

Seleccionar Todo								Borrar Selección	
Seleccionar	NIT	Nombre	Cantidad de facturas	Monto base	Monto crédito	% Crédito por proveedor	Comportamiento formal del proveedor	Acciones	
<input type="checkbox"/>							✓	 	
<input type="checkbox"/>							OMISO	 	
Totales								

Es importante mencionar que el efecto que tiene el estado de "Omiso" en el formulario es únicamente informativo, con el objetivo que las compañías puedan conocer la situación de cumplimiento tributario de sus proveedores. Cabe señalar que el formulario podrá presentarse aun con la información del proveedor omiso.

Sin embargo, vale la pena que las compañías implementen medidas de control interno para efectos tributarios, que les permita asegurarse que sus relaciones comerciales no tendrán alguna incidencia a futuro, respecto a cuestionamientos por parte del Fisco.



Nuestros expertos:

Deloitte ofrece una gama de servicios tributarios y legales integrados. Nuestros expertos combinan conocimiento técnico, experiencia e innovación, lo que permite ayudar a nuestros clientes a lograr sus objetivos a nivel local y global.



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 Impuestos y
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

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.