



## Tax Alert

# Fiscalización a Contribuyentes Especiales con Baja o Nula Tasa Efectiva del ISR

El 18 de enero de 2024 la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT- dio a conocer a través de una conferencia de prensa y en publicaciones en redes sociales las principales acciones de fiscalización a contribuyentes especiales con baja o nula tasa efectiva del Impuesto Sobre la Renta. De acuerdo con estudios sectoriales y la información de los contribuyentes que tiene la Administración Tributaria a su disposición, es decir, declaraciones de impuestos, RTU, facturación electrónica en línea, declaraciones de importaciones,

etc., se realiza un análisis financiero del comportamiento tributario y aduanero de los contribuyentes tomando en cuenta la actividad económica, rangos de ingresos brutos y región geográfica.

Dicho lo anterior, la Administración Tributaria ha establecido un promedio de tasa efectiva del ISR por sector económico, actividad económica y ubicación geográfica y ha detectado comportamientos atípicos e incongruentes en contribuyentes durante los últimos cuatro años, en los cuales la Administración Tributaria mencionó los siguientes:



1. Facturación entre entidades vinculadas para erosionar la base imponible.
2. No reportar la totalidad de los ingresos.
3. Estrategias agresivas de planeación fiscal.
4. Gastos no vinculados a la actividad económica.
5. Precios de transferencia local.

Sugerimos a las compañías llevar a cabo un diagnóstico fiscal y de precios de transferencia de sus operaciones con el objetivo de evaluar posibles exposiciones fiscales, así como su tasa efectiva del Impuesto Sobre la Renta.

El uso de herramientas tecnológicas y el gobierno de datos ha sido clave para que la Administración Tributaria pueda analizar la información de los contribuyentes y fortalecer su fiscalización previo a solicitar información específica por medio de un requerimiento de información.



## Contactos



**Maria Andrea González**

Socia  
Impuestos



[mgonzalezs@deloitte.com](mailto:mgonzalezs@deloitte.com)



**Kevin Orellana**

Gerente  
Impuestos



[kjorellana@deloitte.com](mailto:kjorellana@deloitte.com)



(502) 2384 6500



[deloitte.com/gt](https://deloitte.com/gt)

## Síguenos



# Descubre Infórmate Descarga la APP Deloitte tax@hand



Deloitte se refiere a una o más entidades de Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), su red global de firmas miembro y sus sociedades afiliadas a una firma miembro (en adelante "Entidades Relacionadas") (colectivamente, la "organización Deloitte"). DTTL (también denominada como "Deloitte Global") así como cada una de sus firmas miembro y sus Entidades Relacionadas son entidades legalmente separadas e independientes, que no pueden obligarse ni vincularse entre sí con respecto a terceros. DTTL y cada firma miembro de DTTL y su Entidad Relacionada es responsable únicamente de sus propios actos y omisiones, y no de los de las demás. DTTL no provee servicios a clientes. Consulte [www.deloitte.com/gt/conozcanos](http://www.deloitte.com/gt/conozcanos) para obtener más información.

Deloitte presta servicios profesionales líderes de auditoría y assurance, impuestos y servicios legales, consultoría, asesoría financiera y asesoría en riesgos, a casi el 90% de las empresas Fortune Global 500® y a miles de empresas privadas. Nuestros profesionales brindan resultados medibles y duraderos que ayudan a reforzar la confianza pública en los mercados de capital, permiten a los clientes transformarse y prosperar, y liderar el camino hacia una economía más fuerte, una sociedad más equitativa y un mundo sostenible. Sobre la base de su historia de más de 175 años, Deloitte abarca más de 150 países y territorios. Conozca cómo los aproximadamente 457,000 profesionales de Deloitte en todo el mundo crean un impacto significativo en [www.deloitte.com](http://www.deloitte.com).

Tal y como se usa en este documento, Deloitte Guatemala, S.A., tiene el derecho legal exclusivo de involucrarse en, y limita sus negocios a, la prestación de servicios de auditoría, consultoría fiscal y otros servicios profesionales bajo el nombre de "Deloitte"; Asesores y Consultores Corporativos, S.A., tiene el derecho legal exclusivo de involucrarse en, y limita sus negocios a, la prestación de servicios de asesoría legal y otros servicios profesionales bajo el nombre de "Deloitte"; Deloitte Consulting de Guatemala, S.A. tiene el derecho legal exclusivo de involucrarse en, y limita sus negocios a, la prestación de servicios de consultoría, asesoría en riesgos y financiera y otros servicios profesionales bajo el nombre de "Deloitte"; y Consultores en Servicios Externos, S.A., tiene el derecho legal exclusivo de involucrarse en, y limita sus negocios a, la prestación de servicios de asesoría fiscal y financiera y otros servicios profesionales bajo el nombre de "Deloitte".

Esta comunicación contiene solamente información general y ni Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), su red global de firmas miembro o sus Entidades Relacionadas (colectivamente, la "organización Deloitte") está, por medio de esta comunicación, prestando asesoramiento profesional o servicio alguno. Antes de tomar cualquier decisión o tomar cualquier medida que pueda afectar sus finanzas o su negocio, debe consultar a un asesor profesional calificado.

No se proporciona ninguna representación, garantía o promesa (ni explícita ni implícita) sobre la veracidad ni la integridad de la información en esta comunicación, y ni DTTL, ni sus firmas miembro, Entidades Relacionadas, empleados o agentes será responsable de cualquier pérdida o daño alguno que surja directa o indirectamente en relación con cualquier persona que confíe en esta comunicación. DTTL y cada una de sus firmas miembro y sus Entidades Relacionadas, son entidades legalmente separadas e independientes.