



Tax Alert

El enfoque de fiscalización esperado de la Administración Tributaria para 2024

En distintos foros, la Administración Tributaria ha anunciado ahora en Diciembre 2023 su enfoque de fiscalización para 2024. El mismo mantiene la tendencia de fiscalización basada en riesgos desde el punto de vista del fisco.

La Administración Tributaria ha explicado que su modelo de riesgos se fundamenta en la tecnología: sus bases de datos y las herramientas para analizarlas.

Dentro de los análisis en los que basa su identificación de riesgos como fiscalizadora, están los siguientes:



a) Industrias y/o Actividades Económicas

Las bases de datos y herramientas le permiten a la Administración Tributaria efectuar un análisis especializado por industria y/o actividad económica; evaluando a los contribuyentes agrupados en cada una por su nivel y composición de tributación que efectúan, tanto en impuestos directos (Impuesto sobre la Renta -ISR-, Impuesto de Solidaridad -ISO-), como en indirectos (Impuesto al Valor Agregado en Importaciones, Impuesto al Valor Agregado Doméstico, Impuestos al consumo, etc.), Retenciones a No Residentes (que son un reflejo de los pagos al extranjero que se toman como deducibles) y Retenciones Domésticas. Aquellos contribuyentes que en su nivel contributivo o en la composición de los tributos se separan del comportamiento medio de su sector, lanzan una alerta de riesgo para las investigaciones y fiscalizaciones de la Administración Tributaria.



b) Tendencias Económicas

Al mismo tiempo, para exportadores, importadores y aquellas industrias cuya cotización de mercado de los bienes y servicios o desempeño económico es seguido y publicado por instituciones especializadas a nivel global; la Administración Tributaria monitorea que la tributación siga las tendencias económicas reportadas para la industria. Un comportamiento que no guarde correlación, también lanza alerta de riesgo.



c) Comportamiento Tributario

Aquellos contribuyentes que cambian su comportamiento tributario en forma cualitativa o cuantitativa, en la comparación interanual, o entre períodos impositivos; también lanzan alerta de riesgo.



d) Análisis de Estados Financieros

Este análisis lo hace la Administración Tributaria del contribuyente en relación a su industria y en relación consigo mismo a través de los años fiscales. Las variaciones atípicas son un factor de riesgo.



e) Relacionamientos y Cadena de Suministro

A través de soluciones tecnológicas que identifican distintos puntos de relacionamiento (accionistas en común, representantes legales en común, domicilios fiscales en común, etc.) el fisco identifica partes relacionadas domésticas; y cuando las mismas están vinculadas en su cadena de suministro, se genera un factor de riesgo para establecer que las transacciones tienen realidad económica.



f) Inconsistencias

Las inconsistencias dentro y entre regímenes tributarios, lanzan una alerta que primero es investigada por la Intendencia de Recaudación. Si el contribuyente no aclara satisfactoriamente, los casos son trasladados a Fiscalización.

Estos son solo algunos de los análisis basados en herramientas tecnológicas que está efectuando la Administración Tributaria y que serán la base para continuar la fiscalización basada en riesgos durante 2024. Desde el lado de la empresa y grupos de empresas, es importante conocer este enfoque para entender las acciones de investigación y fiscalización, e interactuar correctamente con la Administración Tributaria proporcionando información y documentación de calidad para sustentar el cumplimiento tributario efectuado por el contribuyente.

Contactos



Byron Martínez
CEO Guatemala y El Salvador
Socio Líder de TLB

 bymartinez@deloitte.com



Mónica Alvarado
Gerente Senior
Impuestos

 mfalvarado@deloitte.com

 (502) 2384 6500

 deloitte.com/gt

Síguenos





Descubre Infórmate Descarga la APP Deloitte tax@hand



Deloitte se refiere a una o más de Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), su red global de firmas miembro, y sus entidades relacionadas (en conjunto, la “Organización Deloitte”). DTTL (también denominada “Deloitte Global”) y cada una de sus firmas miembro y entidades relacionadas son entidades legalmente separadas e independientes, las cuales no pueden obligar o comprometer a las otras frente a terceros. DTTL y cada firma miembro y entidad relacionada de DTTL es responsable sólo por sus propios actos y omisiones, y no por los de las demás. DTTL no presta servicios a clientes. Por favor, consulte www.deloitte.com/about para una descripción más detallada.

Tal y como se usa en este documento, Deloitte Guatemala, S.A., Asesores y Consultores Corporativos, S.A., Deloitte Consulting de Guatemala, S.A. y Consultores en Servicios Externos, S.A., las cuales tienen el derecho legal exclusivo de involucrarse en, y limitan sus negocios a, la prestación de servicios de auditoría, consultoría, consultoría fiscal, asesoría legal, en riesgos y financiera respectivamente, así como otros servicios profesionales bajo el nombre de “Deloitte”.

Deloitte presta servicios líderes en la industria en auditoría y assurance, consultoría fiscal y legal, consultoría, asesoría financiera, y asesoría en riesgos a casi el 90% de las compañías del Fortune Global 500® y miles de empresas privadas. Nuestros profesionales ofrecen resultados cuantificables y duraderos que ayudan a fortalecer la confianza pública en nuestros mercados de capitales, permiten a los clientes a transformarse y prosperar, y liderar el camino hacia una economía más fuerte, una sociedad más equitativa y un mundo sostenible. Basándose en su historia de más de 175 años, Deloitte abarca más de 150 países y territorios. Conozca como los aproximadamente 415,000 profesionales de Deloitte alrededor del mundo generan un impacto que trasciende en www.deloitte.com.

Esta comunicación contiene únicamente información general, y ninguno de Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), su red global de firmas miembro o sus entidades relacionadas (en conjunto, la “Organización Deloitte”) están, por medio de la presente comunicación, prestando asesoría o servicios profesionales. Previa a la toma de cualquier decisión o acción que pueda afectar sus finanzas o negocios, debe consultar a un asesor profesional cualificado.

No se hace ninguna representación, garantía o compromiso (expresa o implícita) en cuanto a la exactitud o integridad de la información en esta comunicación, y ninguna de DTTL, sus firmas miembro, entidades relacionadas, empleados o agentes será responsable por cualquier pérdida o daño que surja directa o indirectamente en relación con cualquier persona que confíe en esta comunicación.