

# FACTURA ELECTRÓNICA EN GUATEMALA

Apoyando a la Superintendencia de Administración Tributaria de Guatemala a poner en marcha un nuevo sistema de facturación electrónica

EUROsociAL ayuda a Guatemala en la modernización tecnológica de la SAT con el objetivo de reducir costes, facilitar los procedimientos y aumentar el control fiscal sobre las operaciones comerciales en el país.



Las administraciones tributarias se han enfrentado en los últimos años a mayores desafíos generados por la globalización del comercio, los avances tecnológicos y las implicaciones en las comunicaciones y los procesos, que han dado lugar a nuevas formas de incumplimiento de las obligaciones tributarias. Estos desafíos implican para las administraciones tributarias, la incorporación de respuestas innovadoras en temas de control, supervisión y fiscalización.

Como parte del plan de gobierno “La Agenda del Cambio 2012-2016” y del Pacto Fiscal y de Competitividad,

se establecieron una serie de compromisos orientados a la búsqueda del incremento de la recaudación tributaria y el aumento de la base tributaria ampliando el número de contribuyentes. En esta dirección, la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT) de Guatemala en su Plan Estratégico Institucional 2013-2015 considera preciso facilitar y fomentar en los contribuyentes o responsables el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias mediante la simplificación de los sistemas, procedimientos y requisitos de declaración y/o pago de impuestos y gestiones aduaneras; y mejorar la

FINANZAS PÚBLICAS

CUMPLIMIENTO VOLUNTARIO

GUATEMALA



atención, información, divulgación, orientación y capacitación hacia el contribuyente y responsables. Una de las líneas de actuación en esta dirección es la de fortalecer el modelo de facturación.

En Guatemala, la facturación electrónica empezó a implantarse a partir del año 2007, y mediante Acuerdo de Directorio 2008-2011 se estableció el uso obligatorio por medio de un proceso de incorporación gradual en las grandes empresas, que se inició a partir del año 2012 y finalizó en marzo de 2013. Esto convirtió a Guatemala en uno de los primeros países en poner en marcha la factura electrónica en la región. Transcurridos más de siete años desde la puesta en marcha de la factura electrónica, se ha visto la necesidad de actualizar el modelo vigente, así como revisar las disposiciones en materia de factura electrónica, creando un nuevo régimen (de Segunda Generación) que responda a los nuevos modelos de operaciones comerciales y de intercambios electrónicos internacionales. El nuevo modelo se adaptará a los estándares de facturación establecidos por países de todo el mundo. Esto permitirá a las grandes compañías operar en todos los lugares en donde se establezcan relaciones comerciales.

ASISTENCIA DE EUROSOCIAL  
A LA SUPERINTENDENCIA DE  
ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (SAT)  
DE GUATEMALA

El Programa EUROsociAL ha venido acompañando, durante los dos últimos años, a la Administración Tributaria de Guatemala en su proceso de definición del nuevo modelo de factura electrónica con el



propósito de que se adecúe a las tendencias internacionales y mejores prácticas.

Una vez que se apruebe, se espera que durante 2016 el SAT haga efectivo el desarrollo y la implementación del nuevo modelo de facturación electrónica. EUROsocial ha apoyado la emisión de la documentación técnica incluyendo su esquema de funcionamiento y la estructura que tendrán los

Documentos Tributarios Electrónicos (DTE), ajustado al sistema tributario guatemalteco.

Además de Guatemala, EUROsocial ha acompañado en otros países de la región procesos de modernización de las administraciones tributarias con el objetivo de lograr una mayor fiscalización, una disminución de la evasión fiscal, el cumplimiento fiscal y un aumento de la recaudación.

## ITINERARIO DE ACOMPAÑAMIENTO DE EUROSOCIAL

### 2014.

- Asesoría especializada de Brasil a Guatemala para la implementación de la factura electrónica.
- Designación del equipo técnico que trabajó en el diseño de la Factura Electrónica de segunda generación (FACE 2G) y definición de la propuesta de normativa.

### 2015.

- Asesoría especializada del Servicio de Administración Tributaria de México a la SAT de Guatemala.
- En lo que resta del presente año se espera la aprobación del nuevo modelo por parte del Directorio, la emisión de la documentación técnica incluyendo su esquema de funcionamiento o la estructura que tendrán los DTE (Documentos Tributarios Electrónicos) ajustado al sistema tributario guatemalteco.



## COOPERACIÓN SUR-SUR: MÉXICO MUESTRA A GUATEMALA CÓMO FUNCIONA SU COMPROBANTE FISCAL DIGITAL (CFDI)

En este proceso se ha contado con la colaboración del Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (CIAT), que ha promovido la Cooperación Sur-Sur al conseguir que tanto la Receita Federal de Brasil (RFB) como el Servicio de Administración Tributaria (SAT) de México, países más avanzados en la región en la implantación de la facturación electrónica, hayan compartido sus experiencias y lecciones aprendidas con Guatemala. Para ello, la SAT conformó un equipo técnico que trabajó en el diseño del nuevo esquema de factura electrónica de segunda generación (FACE 2G) y realizó la definición global, así como la estrategia general para su implementación, con la asistencia técnica, tanto presencial como a distancia, de expertos de la RFB de Brasil y, sobre todo, del SAT de México.

El SAT de México compartió con el SAT de Guatemala su experiencia con la implementación del Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI). Asimismo, los expertos mexicanos hicieron recomendaciones específicas sobre los diferentes regímenes de tributación en los que aplicará este nuevo esquema, sobre los sectores específicos impactados, sobre la identificación de las áreas de oportunidad detectadas, así como sobre los documentos eje que conforman este proyecto. Con este nuevo paso hacia la modernización tecnológica, la SAT pretende reducir costes, facilitar los procedimientos y aumentar el control fiscal sobre las operaciones comerciales en el país.

## EN PRIMERA PERSONA

► Lic. Mario Rodolfo Figueroa Ramírez

Intendente de Recaudación y Gestión  
Superintendencia de Administración Tributaria  
de Guatemala



“Pudimos contar con la visita de profesionales representantes de las administraciones tributarias de Brasil y México, las cuales han destacado por la aplicación de buenas prácticas y en el uso de la facturación electrónica. Dicha asistencia nos ha permitido potenciar la efectividad de nuestro nuevo modelo, pues a la identificación de distintas áreas de oportunidad se suma la recepción de valiosas recomendaciones. Ello representará, entre otros beneficios, la reducción de costos para el contribuyente, así como mejorar el control sobre sus operaciones”.

## VENTAJAS DEL NUEVO MODELO DE FACTURACIÓN

Este nuevo modelo de factura electrónica permitirá a la SAT obtener información de calidad procedente de sus emisores y reducir la emisión de facturas falsas, es decir, facturas que no amparan una real entrega de bienes o prestación de servicios. Con la factura electrónica se garantiza la autenticidad del origen, la integridad del contenido y su legibilidad y, también, permitirá a la SAT verificar, con un grado de fiabilidad alto, la conexión entre la emisión de la factura y la realidad de la entrega de bienes o la prestación de servicios. Ello contribuirá a una mayor certeza jurídica, asegura la integridad de la información y reduce la probabilidad de fraude por medio de documentos alterados o falsos. Por otro lado, la SAT podrá disponer de información en tiempo real sobre las operaciones económicas, mejorar los procesos de auditoría fiscal, y realizar fiscalizaciones electrónicas masivas.

Para los contribuyentes los principales beneficios se centran en: la reducción de costes y tiempo, ya que podrán presentar las facturas de forma electrónica sin necesidad de desplazarse a las oficinas de la SAT; ahorro en coste de impresión y espacio de almacenamiento de documentos tributarios; y mayor seguridad en el resguardo de documentos al eliminar del riesgo de pérdida de documentos físicos. Además, se contribuye a la protección del medio ambiente, con el ahorro en la utilización de papel y la eliminación del uso de químicos en tinta.

Socio Coordinador



Socios Operativos

