

| Nombre del Procedimiento: Devolución 100% con Dictamen de Contador y Auditor Independiente | | | | | | | | | |
|--|--|--|--------------------|---|------------|-----------------|----------------------------|---|--|
| Devolución del Crédito Fiscal por el Régimen Optativo: Art. 24 Ley del IVA | | | | | | | | | |
| Paso | Actividad | Contenido expediente | Duración (en días) | Observaciones | Base Legal | ¿Quién lo hace? | ¿En dónde lo hace? | Problemática encontrada y propuesta de solución. | Propuesta de Solución |
| 0 | Estar inscrito en el Registro de Exportadores (Art. 25 Ley del IVA) y cumplir con ventas anuales exportadas mayores o iguales al 50% | | 10 | Se debe hacer en enero y en julio. | | Contribuyente | SAT | 1. Independientemente del proceso de actualización, las empresas que desean optar por estar en el registro de exportadores, en especial las que están régimen 65-89 y 29-89 resultan con solicitud denegada. | 1. Confirmados los criterios establecidos en ley debería permitirse la incorporación al Registro de Exportadores. |
| Presentación de declaración y pago mensual de IVA | | | | | | | | | |
| 1 | Enviar el formulario de declaración del IVA | | 1 | Formulario 2157: IVA general exportadores y otros. | | | Declaraguat | | |
| 2 | Obtener boleta de pago SAT 2000 | | | | | | Declaraguat | | |
| 3 | Pagar el impuesto en los bancos autorizados o BANCASAT | | | | | | Banco o BancaSAT | | |
| Solicitar la devolución del crédito fiscal | | | | | | | | | |
| 4 | Obtener formulario SAT 2123 (formulario de papel) | | 10 | | | Contribuyente | Agencia SAT | 1. Este formulario actualmente es de papel y se puede conseguir en cualquier agencia SAT. 2. Actualmente en el formulario no se cuenta un espacio para colocar el nombre de la cuenta a la cual deberá depositarse. | 1. Incorporarse a los formatos electrónicos (WEB, Asiste-light, Declaraguat) 2. Incluir el nombre de la cuenta a la cual depositar. |
| 5 | Presentar solicitud de devolución (100%) de crédito fiscal por periodo mensual (original y copia) | Expediente de la Solicitud: Solicitud del crédito fiscal con declaración jurada indicando que no ha recibido devolución en efectivo, bonos o compensación por dicho crédito fiscal. Acompañar con: a) copia de las declaraciones mensuales en las que conste el crédito fiscal solicitado b) Dictamen de Contador Público y Auditor Independiente sobre procedencia del crédito fiscal. c) carta en la que la empresa autoriza la verificación de sus informes de exportación y autoriza la solicitud de información a instituciones bancarias sobre sus operaciones financieras relacionadas con el crédito a devolver. | | Se obtiene una copia del formulario con una calcomanía en la cual consta su número de expediente y con este número se puede dar seguimiento al caso en el Nivel 7 del edificio de SAT (7a Av. 3-73, Zona 9, Edificio Torre SAT, Guatemala, Guatemala) | Art. 24 | | | 1. Actualmente, el contribuyente <u>no conoce</u> la forma de darle seguimiento a su caso. Cuando éste pregunta, su única opción de seguimiento es llegar a SAT y preguntar. En las oficinas tributarias dirigen a el contribuyente a la oficina del 7mo. Nivel del edificio de SAT zona 9. | 1. Habilitar en el portal de la SAT una consulta para los exportadores; para que con su número de solicitud puedan obtener información de su status: Fecha de notificación de resolución. Uso de mecanismos de backoffice. |
| 6 | SAT verifica dictamen | | 10 | | | SAT | Oficinas SAT | | |
| 7 | Verificación de dictamen de contador público y auditor independiente | | | Verificación de gabinete. La asignación de auditor es inmediata. | | | | | |
| Resolución SAT | | | | | | | | | |
| 8 | Notificación al contribuyente de resolución | | 5 | | | SAT | Oficinas SAT | Se de casos que no se cumplen los plazos de notificación. Se cree que el problema se vincula con disponibilidad de recursos. | Revisión de la disponibilidad de recursos para el pago de las solicitudes de devolución. |
| 9 | SAT envía aviso a Banaguat para pago de monto autorizado con oficio de Carga | | | | | | | | |
| Contribuyente presenta solicitud ante BANGUAT para acreditamiento | | | | | | | | | |
| 10 | BANGUAT acredita al contribuyente | | 5 | | | Contribuyente | Banguat/bancos del sistema | | |
| 11 | El contribuyente se presenta en BANGUAT con copia del formulario de solicitud y se le entrega constancia de pago | | | | | Contribuyente | Banguat | | |