

SITUACIÓN DE LA DEVOLUCIÓN DEL CRÉDITO FISCAL A EXPORTADORES

21 de noviembre 2016

6 OPCIONES PARA EL EXPORTADOR

CONTENIDOS EN LA LEGISLACIÓN VIGENTE



Exportador

Régimen General - Art. 23 Ley IVA

Devolución: 100% (bajo ningún otro régimen)
25% y 40% remanente Régimen Especial

Régimen Especial - Art. 25 Ley IVA

Devolución: 75% hasta por Q500,000
Devolución: 60% mayor de Q500,000

Régimen Optativo - Art. 24 Ley IVA

Devolución 100% - Dictamen independiente

Facturas Especiales - Art. 52 A Ley IVA

Compras productos agrícolas y pecuarios

Constancias de Adquisición de Insumos Locales para empresas 29-89 -

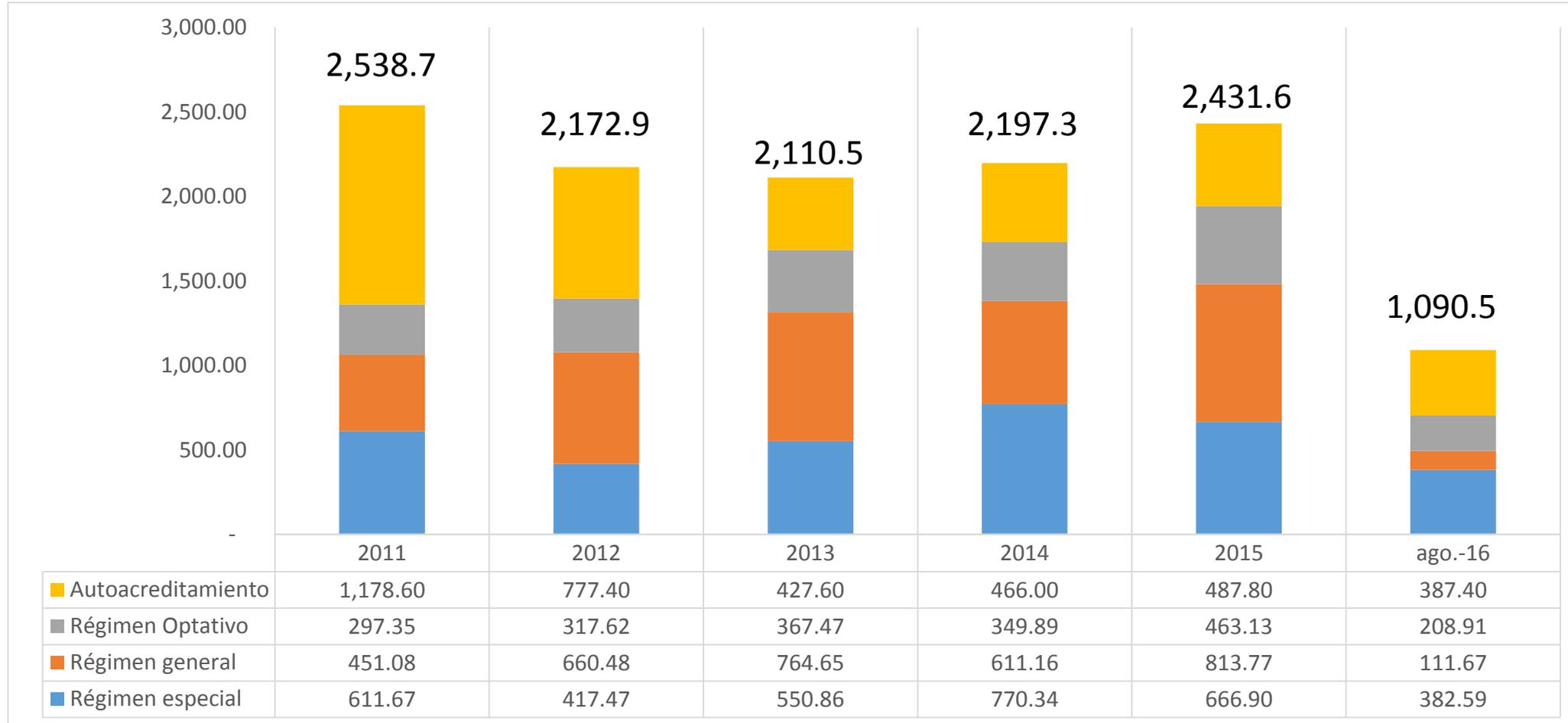
Decreto 38-04 y 19-2016

Pago IVA: 0% (solo bienes que se incorporan físicamente al producto y servicios VESTEX y CC&BPO)

Autoacreditamiento del 65% de IVA – Decreto 20-2006

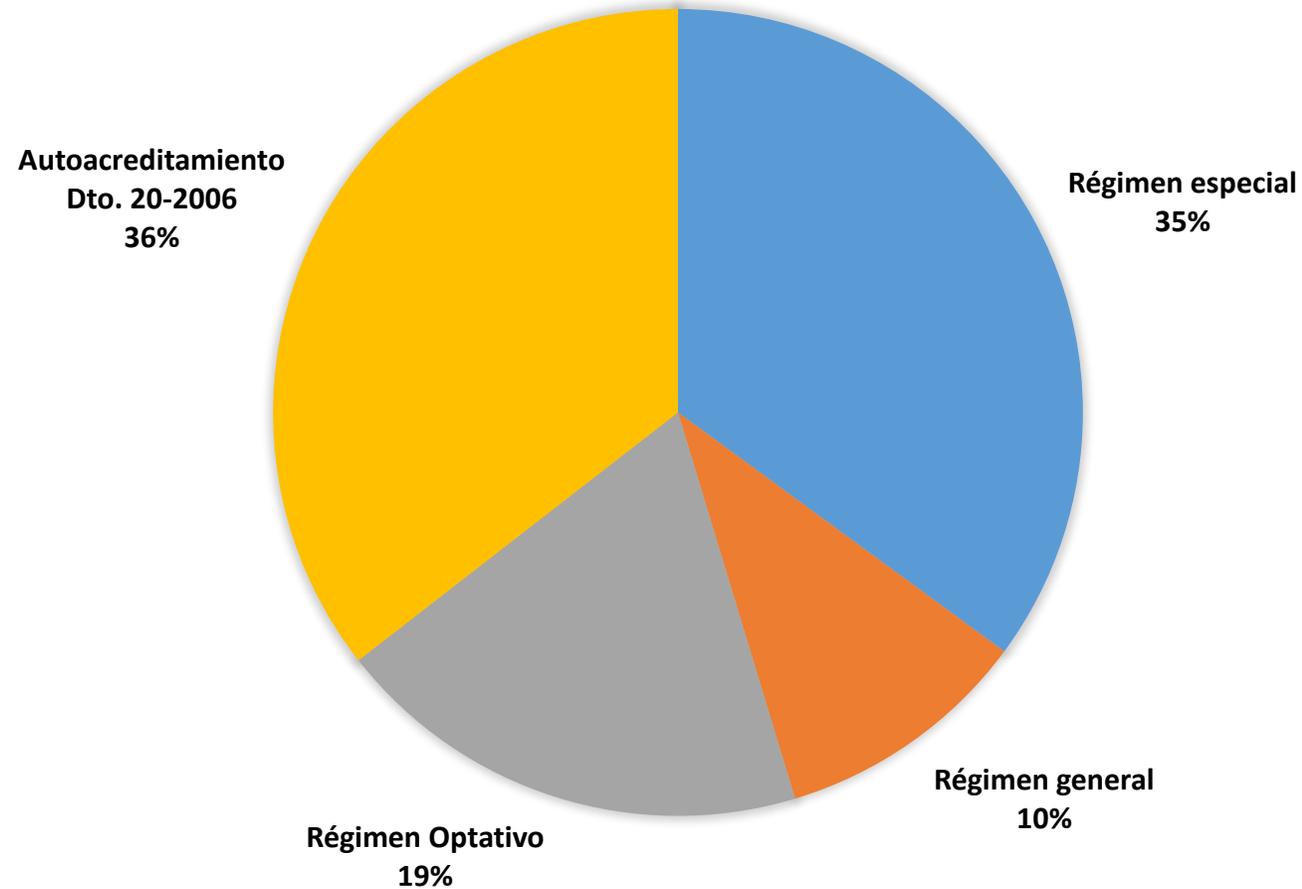
Pago IVA: 35% (compensación o devolución)

DEVOLUCIÓN DEL IVA A EXPORTADORES A AGOSTO 2016
(Régimen Especial, General, Optativo y Autoacreditamiento)
En Millones de Quetzales



Fuente: Elaboración propia en base a datos de SAT .

DEVOLUCIÓN DEL IVA A EXPORTADORES POR RÉGIMEN. A AGOSTO 2016
(Régimen Especial, General, Optativo y Autoacreditamiento)
En Millones de Quetzales



Fuente: Elaboración en base a datos de SAT .

Descripción	2011	2012	2013	2014	2015	ago-16
Aceites	9	29	45	28	95	25
Azúcar	85	127	185	258	493	121
Banano	268	319	327	316	365	167
Café	123	52	227	168	78	9
Cardamomo	39	9	43	22	13	5
Frutas	3	9	7	10	13	7
Hule y látex	113	112	72	52	18	4
Mariscos	2	11	22	14	24	1
Melón	17	45	16	12	15	8
Vegetales	36	30	31	31	39	9
Otros (Ajonjolí, cereales, flores, semillas, tabaco)	11	19	17	9	17	7
Industria Agropecuaria	706	762	993	922	1171	363

Fuente: SAT . Nota: Incluye la devolución de crédito fiscal a exportadores y por ventas a Entidades exentas.

Descripción	2011	2012	2013	2014	2015	ago-16
Alimentos y bebidas	33	66	83	80	76	46
Baterías y acumuladores	10	20	11	8	10	3
Papel y derivados	20	8	21	19	26	5
Productos alimenticios	27	50	57	63	45	17
Productos de acero	112	24	28	48	64	6
Productos de plástico	30	46	56	50	45	21
Productos de vidrio	36	16	34	31	33	20
Productos derivados de madera	5	8	14	10	11	4
Productos químicos	153	102	120	147	136	52
Productos y servicios farmacéuticos	101	64	89	78	125	21
Textiles	12	22	28	14	46	19
Otros (limpieza, cerámicos, maquinaria, materia prima agropecuaria, cuero, varios)	15	17	11	11	23	5
Industria Manufacturera	552	443	553	559	639	219

Fuente: SAT . Nota: Incluye la devolución de crédito fiscal a exportadores y por ventas a Entidades exentas.