

BOLETA DE VERIFICACIÓN DE REQUISITOS

REQUISITOS DE DEVOLUCIÓN O COMPENSACIÓN DE RETENCIONES DE ISR RETENIDO A PERSONAS RESIDENTES Y NO RESIDENTES SIN ESTABLECIMIENTO PERMANENTE SAT-135 (VERSIÓN VIGENTE)

Instrucciones:

- Para realizar cualquier gestión de solicitud de devolución, acreditamiento o compensación, debe presentar esta boleta y los requisitos que se detallan a continuación.
- Anotar datos del contribuyente y en el cuadro de "Requisitos", columna "Contribuyente", debe marcar con una equis (X) o cheque (✓), cada uno de los documentos que debe presentar en su solicitud. El personal de recepción de SAT, revisará el estricto cumplimiento de los requisitos de acuerdo a lo solicitado.
- La presente boleta debe ser firmada por el contribuyente o Representante Legal (según corresponda).

DATOS

NIT del contribuyente:	
Apellidos y nombres o razón o denominación social:	

REQUISITOS

No.	DESCRIPCIÓN	CONTRIBUYENTE
1	Formulario SAT-212 (versión vigente) Solicitud de devolución de crédito fiscal de IVA, pagos indebidos o en exceso de otros impuestos, impuestos pagados por importación de combustibles o depósitos por garantías aduanales.	
2	Solicitud por escrito de conformidad con el Artículo 122 del Decreto Número 6-91, Código Tributario.	
3	Presentar original del Documento Personal de Identificación DPI del contribuyente, representante legal o mandatario.	
4	En el caso de ser persona extranjera, presentar el pasaporte en original y fotocopia simple.	
5	En caso de ser Persona Jurídica, presentar original y fotocopia simple del nombramiento del representante legal o mandatario.	
6	Si el trámite es realizado por tercera persona, presentar formulario SAT-362 (versión vigente) y el Documento Personal de Identificación DPI de la tercera persona.	
7	Declaración Jurada ante Notario, en Acta Notarial de no haber recibido devolución, acreditamiento o compensación del monto solicitado. (Cumpla con los requisitos establecidos en los artículos 60, 61 y 62, Código de Notariado, Decreto Número 314-46; artículo 33 numeral 10, Ley del Impuesto de Timbres Fiscales y de Papel Sellado Especial para Protocolos, Decreto 37-92, ambos del Congreso de la República de Guatemala; y artículos 5 y 6 del Acuerdo Gubernativo número 4-2013, Reglamento de la Ley del Impuesto de Timbres Fiscales y de Papel Sellado Especial para Protocolos). En casos de solicitudes de montos menores o hasta Q1,000.00 no se debe presentar este requisito.	
8	Fotocopia simple de la declaración del Impuesto Sobre la Renta. Retención efectuada a no residentes sin establecimiento permanente. Declaración jurada, constancia y pago mensual del período solicitado y rectificación (es), (cuando corresponda).	
9	Fotocopia simple de los contratos de arrendamiento del servicio que prestan, por el cual le efectuaron la retención que generó el pago indebido.	
10	Fotocopias certificadas por el Contador Registrado y actualizado en el Registro Tributario Unificado ante la Superintendencia de Administración Tributaria de:	
	a. La(s) factura (s) declarada(s) y su(s) respectiva(s) constancia(s) de retención;	
	b. Los comprobantes de pago de la(s) factura(s) correspondiente(s);	
	c. Folios del Libro de Compras y Servicios Adquiridos, donde aparezca(n) registrada(s) las factura(s) a la(s) que le aplicó retención; (Cuando corresponda, si el registro de compras diarias se realiza de forma consolidada, incluir integración en donde se identifiquen los documentos emitidos por día).	
	d. Folio del Libro Diario Mayor General donde se encuentre registrado el saldo a su favor y/o la cuenta por cobrar a la Administración Tributaria.	
11	NOTAS IMPORTANTES: La entidad/contribuyente, el representante legal, mandatario y tercera persona (si corresponde), deben estar solventes en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias formales y actualizados dentro del Registro Tributario Unificado. El cumplimiento de estos requisitos se verificará internamente; no debe adjuntar ningún documento de soporte.	
12	Las declaraciones objeto de la solicitud deben ser rectificadas, cuando corresponda, lo anterior no aplica para las solicitudes de devolución por compra-venta de bienes inmuebles, vehículos, habilitación de libros, retenciones de ISR a pequeños contribuyentes del 5%, timbres fiscales, multas e intereses.	
13	Los documentos deberán entregarse en folder tamaño oficio, debidamente ordenados y foliados, iniciando por el formulario SAT-212 (versión vigente), siguiendo por el memorial de solicitud y documentación de respaldo, a efecto de ingresar de último la presente boleta de verificación de requisitos.	

Firma de contribuyente o Representante Legal (según corresponda).

Firma y sello de recepción de SAT