

## BOLETA DE VERIFICACIÓN DE REQUISITOS

### REQUISITOS DE DEVOLUCIÓN, COMPENSACIÓN O ACREDITAMIENTO DE DAI E IVA, SAT-856 (VERSIÓN VIGENTE)

**Instrucciones:**

1. Para realizar cualquier gestión de solicitud de devolución, acreditamiento o compensación, debe presentar esta boleta y los requisitos que se detallan a continuación.
2. 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.
3. 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	<b>Declaración Jurada ante Notario, en Acta Notarial</b> de no haber recibido devolución, acreditamiento o compensación del monto solicitado. (Debe cumplir 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). <b>En casos de solicitudes de montos menores o hasta Q1,000.00 no se debe presentar este requisito.</b>	
8	Fotocopia simple de la Declaración de Mercancías DUA-GT y/o DUCA con su documentación de soporte (carta de porte, manifiesto de carga, conocimiento de embarque, factura, etc) y su rectificación con resolución de autorización, cuando corresponda.	
9	Fotocopia simple del Formulario para Pago de Declaración Aduanera SAT-856 (versión vigente), correspondiente y las respectivas boletas de confirmación de SAT y/o el banco.	
10	Fotocopia (s) simple (s) de la (s) declaración (es) del Impuesto al Valor Agregado. Régimen General. Contribuyentes que realizan operaciones locales, de exportación y/o transferencia. Declaración jurada y pago mensual y rectificación (es), (cuando corresponda).	
11	Certificación bancaria emitida por el (los) banco (s) correspondiente (s), en donde se realizaron los pagos, en la cual se acredite que no le han efectuado reintegro o devolución del monto solicitado.	
12	<b>Fotocopias certificadas por el Contador Registrado y actualizado en el Registro Tributario Unificado ante la Superintendencia de Administración Tributaria de:</b> a. Del (de los) folios de los Libros de Compras y Servicios Adquiridos, del período solicitado y de los dos meses siguientes; (Cuando corresponda, si los registros diarios se realizan de forma consolidada, incluir integración en donde se identifiquen los documentos emitidos por día). b. Comprobantes de pago de la factura de importación correspondiente (transferencias bancarias, cheques, etc.). c. Folio del Libro Diario Mayor General donde se encuentre registrado el saldo a su favor y la cuenta por cobrar a la Administración Tributaria.	
13	<b>NOTAS IMPORTANTES:</b> 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.	
14	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.	
15	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