Plan de Fortalecimiento de la efectividad de la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT)

Postulante: Lic. MDT. Nolberto de la Rosa

Objetivo del Plan

- **Promover el cumplimiento voluntario y vincularlo a los lineamientos de política fiscal, que busque reducir la evasión.**

Contenido del plan

- **Cambios organizacionales y los mecanismos de coordinación con el Ministerio de Finanzas Públicas a efecto de lograr los objetivos institucionales.**

Antecedentes

- **La superintendencia de Administración tributaria de Guatemala fue creada en el año 1998, como el único ente con capacidad legal para recaudar tributos de acuerdo con lo establecido en ley, en consecuencia, debe utilizar toda la estructura legal para recaudar impuestos y trasladarlos al gobierno central para el cumplimiento de sus fines.**

Cual es la base del plan? 9 hipótesis

- **Lo Justo**
- **Lo Correcto**
- **Lo Legal**

Etapas del plan en ejecución

1. **Los sueños de SAT y todas las administraciones tributarias del mundo.**

2. **Los retos de SAT**

3. **La realidad de SAT**

1) Los sueños (H9)

- **Legislación tributaria: es necesario un enfoque de control, ejemplo: Ley para el control de los depósitos en efectivo con retención acreditable a los impuestos existentes, cuya base imponible es el movimiento bancario mensual superior a Q.100,000.00. con esta limitación salen de la ecuación más del 90% de los guatemaltecos.**

- **Tarea socializar la Ley: depende de la voluntad del Congreso de la República. (poder económico, contribuyentes especiales)**

1) Los sueños (H9)

- **Para esto es necesario: REFORMAR Art. 63 Ley de Bancos y Grupos Financieros Decreto 19-2002. Confidencialidad de operaciones:**

- **Los directores, gerentes, representantes legales, funcionarios y empleados de los bancos, no podrán proporcionar información, bajo cualquier modalidad a ninguna persona, individual o jurídica, pública o privada.**

- **Salvo lo establecido en la normativa de lavado de dinero u otros activos.**

- **Artículo 30C, C.T. SAT sospeche que el contribuyente no está tributando y esta sospecha se lleva al juez.**

1) Los sueños (H9)

- **Ley de control de préstamos de todo tipo: Objetivo (Inmueble negociado en 100 hipoteca de 500)**

- **¿Será que los gobernantes anteriores han saqueado este país y se han llevado la mayor parte del dinero en maletas?**

- **Las Leyes aquí descritas, en si mismas son un combate frontal a la corrupción y al crimen organizado, es posible que hechos ilícitos, encajen en el hecho generador, lo cual no debiera preocupar al empresario que tributa correctamente.**

2) Los retos de SAT (H3)

- **Plataformas virtuales: Los negocios van mas rápido que las regulaciones. En Guatemala no existe regulación para el comercio electrónico realizado en plataformas virtuales, para esto es necesario generar los mecanismos de regulación desde el Congreso de la República.**

- **En esta parte también es un reto el poder regular las rentas obtenidas por medio de las monedas virtuales, si bien es cierto hay ganadores y perdedores en la utilización, también es cierto, que son fuente de riqueza y forman parte de los medios de pago modernos, en estas regulaciones se deben incluir las famosas wallet.**

- **El Congreso de la República no lo hará, al menos que se le logren realizar e impulsar las propuestas y se logre comprender que es necesario para el desarrollo integral del país.**

2) Los retos de SAT (H3)

- **Airbnb, Felicitaciones fue un reto y lo han hecho bien, pero va muy lento hay que ver 2023 y 2024. Uber, Amazon, Netflix, Disney, Microsoft, Google, Meta. Con sedes fiscales en Irlanda, Países Bajos y USA. Estas multinacionales es claro que obtienen rentas en Guatemala.**

- **¿Quien se ha reunido con los altos ejecutivos de estas multinacionales? Hay buenos empresarios y hay malos empresarios, no culpo a las multinacionales, la mayoría de ellos cumplen la normativa que han realizado los políticos. En Guatemala, no hay normativa.**

2) Los retos de SAT (H4)

- **Inteligencia Artificial, en la presente fecha es necesario crear la unidad de inteligencia artificial. Una unidad especializada por lo menos de 20 auditores fiscales con capacidades informáticas bajo el gobierno de fiscalización.**

- **Estos profesionales hay que formarlos, con capacidades especiales para entrenar inteligencias artificiales. SAT-DATA-PLUS no es mala idea, pero corresponde evaluar la integridad de los sistemas, y los mecanismos de ciberseguridad.**

- **Hay que avaluar si el gobierno de datos ha logrado la estandarización, que en tanto sistema no haya bases duplicadas, hay que evaluar la analítica y los tableros de control**

- **En algunos años será posible crear, el primer auditor fiscal inteligente… y lo más importante (INCORRUPTIBLE). A corto plazo, será posible tener auditores mas eficientes con la ayuda de la tecnología, porque la capacidad actual en promedio de los últimos 4 años es 2539 auditorias. La Administración Tributaria tiene personal con talento, en algunos casos con sus limitaciones, pero hay buenos profesionales dispuestos a formarse.**

2) Los retos de SAT (H1)

- En líquidos, solo diré mucha tecnología, flujómetros y telemetría, no hay regulación clara.
- SAT. No tiene esos controles tributarios que son utilizados especialmente en USA, Alemania y otros
- Si quieres mejorar como país?

2) Los retos de SAT (H2)

- **Ganancias de capital, en Guatemala en lo relacionado con inmuebles, no todos los contribuyentes tributan al precio de mercado, sino al valor escriturado.**

- **Estos negocios tienen una diversidad de modalidades.**

- **Agregaré, que necesario buscar regular los precios de transferencia locales.**

3) La realidad de SAT (H5)

- **Recaudación: Dentro de la Superintendencia de Administración Tributaria el gobierno de los datos los tiene recaudación, sin embargo, recaudación carece de fuerza legal, y en las inconsistencias se limita a realizar avisos al contribuyente y muchos letrados profesionales retardan los procesos hasta la prescripción, especialmente en gobiernos, que utilizan empresas dudosas, para realizar negociaciones sin claridad fiscal.**

- **En política interna esto merece un cambio sustancial, porque es distinto un aviso de un requerimiento de información, recaudación debe tener el gobierno de datos temporalmente y luego ese gobierno de datos debe pasar a fiscalización.**

- **Con SAT DATA plus, ya hay una integración de las intendencias, podría ser la solución, sin embargo, también es un reto.**

- **En la parte normativa, es necesario realizar una revisión de los procesos en lo económico coactivo, por experiencia puedo afirmar que asesoré un caso, en el cual, la SAT obtuvo Q. 14.50, lo cual, es costoso para el pueblo de Guatemala, por el personal que interviene en el proceso.**

3) La realidad de SAT (H6)

- **Actualizar los modelos de control de riesgos de fiscalización, son muy antiguos y la realidad ya cambió.**

- **Los modelos deben buscar, transparencia y equidad: Esto significa reducir la discrecionalidad en la selección de casos para fiscalización, asegurando que los contribuyentes sean evaluados de manera imparcial.**

- **Análisis de riesgos, utilizando la historia del contribuyente y posibles predicciones.**

- **Sectores económicos, creo que es bueno, para determinar márgenes y utilidades por sector.**

- **SAT DATA PLUS, podría ser la herramienta adecuada.**

3) La realidad de SAT (H7)

- Realizar o actualizar los modelos de control de riesgos aduaneros, es necesario invertir en scanner de última generación, por lo menos en puerto quetzal.

- Tableros digitales, uso de rayos X, han permitido a la SAT identificar riesgos antes, durante y después del despacho aduanero, mejorando la transparencia y eficiencia en las operaciones. (no es suficiente)

- Escáneres de Rayos X Avanzados: que proporcionen imágenes de alta resolución para identificar ilícitos.

- Tecnología de Retrodispersión: Ideal para detectar pequeñas cantidades de materiales ilícitos.

- Sistemas de Análisis de Materiales: Facilita la identificación de mercancías sospechosas.

- Rapiscan Systems (USA, MEXICO, INDIA) esta es una forma de agilizar, las demoras y almacenajes en los puertos y fronteras.

3) La realidad de SAT (H8)

- Mas operativos fiscales, posteriores al despacho aduanero.
- Condiciones dignas para el auditor tributario, el mejor día para muchos de ellos, es el peor día para otros ciudadanos. Las aduanas no pueden ser furgones.
- Fortalecer los PCI
- Mucha cultura tributaria

Con los sueños, retos y realidades

- **El MIFIN debe buscar los mecanismos para garantizar la estabilidad macroeconómica y fomentar el crecimiento económico, para poder tener una recaudación tributaria sostenida y aumentada.**

- **Con los sueños, retos y realidades descritos en mi plan El MIFIN, podrá cumplir con el objetivo de aumentar la recaudación tributaria, que es el mismo objetivo de SAT.**

- **El MIFIN tiene como objetivo mantener un nivel de endeudamiento sostenible, si aumenta la recaudación es posible mantener el endeudamiento.**

- **Por otro lado es necesario fortalecer la transparencia y la rendición de cuentas en la gestión de los recursos públicos**

3) La realidad de SAT

DESCRIPCIÓN	TOTAL
RECAUDACIÓN TRIBUTARIA NETA SAT	**108,737.5**
IMPUESTOS COMERCIO EXTERIOR	**33,259.3**
Al Valor Agregado Importaciones	28,439.5
Derechos Arancelarios	4,819.8
IMPUESTOS INTERNOS	**75,478.2**
Sobre la Renta	32,365.0
De Solidaridad	8,184.6
Impuestos Sobre el Patrimonio	41.9
Al Valor Agregado Doméstico	24,507.1
Sobre Distribución de Bebidas	1,417.2
Sobre el Tabaco y sus productos	336.5
Sobre Distribución de Petróleo y Derivados	4,588.7
Sobre Distribución de Cemento	211.4
Timbres Fiscales y Papel Sellado	609.8
Sobre Circulación de Vehículos	1,228.5
Específico a la Primera Matrícula de Vehículos Terrestres	1,977.2
Otros	10.4
RECAUDACIÓN TRIBUTARIA BRUTA SAT	**113,723.8**
Ingresos Tributarios SAT Netos	108,737.5
(+) Provisión para devolución del Crédito Fiscal y Autoacreditamiento	4,986.3

- **Muchas gracias**