

No.	NIT	Contribuyente	Establecimiento y/o Nombre Comercial	Juzgado o Tribunal	Fecha Solicitud	Fecha Sentencia	No. Causa	Inicio del Proceso	Fin del Proceso	Fallo y/o Sanción Emitida
443	3972554-5	Walter Geobani Ixchop Batén	Guatelito	Juzgado de Paz Penal de Escuintla, Escuintla	25/06/2009	21/10/2009	C05027-2009-00719 Of. WSisneros	25/06/2009	21/10/2009	Favorable
444	652930-5	Pedro García Julaj	Abarrotería Eben Ezer	Juzgado de Paz de Amatitlán, Guatemala	13/10/2009	21/10/2009	C1547-2009 Of. 3	13/10/2009	21/10/2009	Favorable
445	786162-1	Carlos Alberto Rivera García	Pollo Loco	Juzgado de Paz de San Pedro Sacatepéquez, Guatemala	14/10/2009	21/10/2009	C281-2009 Of. 1	14/10/2009	21/10/2009	Favorable
446	483197-7	Santos Inocente Yax Sapón	Comercial San Miguel	Juzgado de Paz Penal de Salcajá, Quetzaltenango	03/09/2009	22/10/2009	C1168-2009 Sria.	03/09/2009	22/10/2009	Favorable
447	625748-8	Pedro Pineda Ruano	Bar Granada	Juzgado de Paz de Chiquimulilla, Santa Rosa	16/10/2009	22/10/2009	C1229-2009 Of. 3	16/10/2009	22/10/2009	Favorable
448	406752-5	Hilda Refugio Hidalgo Guillén	Bar Oasis	Juzgado de Paz Penal de Retalhuleu, Retalhuleu	01/06/2009	22/10/2009	C736-2009 Of. 2	01/06/2009	22/10/2009	Favorable
449	496113-7	Miguel Evaristo Gonón Cacatzun	Depósito Shaddai	Juzgado Segundo de Paz Penal de Mazatenango, Suchitepéquez	17/08/2009	22/10/2009	C488-2009 Of. 4	17/08/2009	22/10/2009	Favorable
450	608754-K	Ana Claudia Marroquín Vaides de Ramírez	Depósito Pamaxán	Juzgado Segundo de Paz Penal de Mazatenango, Suchitepéquez	17/08/2009	22/10/2009	C485-2009 Of. 4	17/08/2009	22/10/2009	Favorable
451	179537-6	Reina Eva Sanabria Zacarías	Candelería La San Pedrana	Juzgado de Paz de Zacapa, Zacapa	21/10/2009	23/10/2009	C2152-2009 Of. 3	21/10/2009	23/10/2009	Favorable
452	1801781-9	Natalio Ramírez Arteaga	Sylvania	Juzgado de Paz de San Miguel Petapa, Guatemala	16/09/2009	23/10/2009	C357-2009 Of. 2	16/09/2009	23/10/2009	Favorable
453	6258813-3	Corporación R.M., S.A.	Pollo Pinulito	Juzgado Primero de Paz Penal de Chimaltenango, Chimaltenango	21/10/2009	23/10/2009	C03-2009 Of. 3	21/10/2009	23/10/2009	Favorable
454	3352052-6	Carlos Humberto Andrade Serrano	Cantina El Recodito	Juzgado Primero de Paz Penal de Quetzaltenango, Quetzaltenango	23/10/2009	26/10/2009	C9034-2009-01021 Of. 1	23/10/2009	26/10/2009	Favorable
455	4408219-3	Silverio García	Almacén Super García	Juzgado de Paz de Patulul, Suchitepéquez	13/10/2009	26/10/2009	C1278-2009 Of. 3	13/10/2009	26/10/2009	Favorable
456	2405257-4	Efraín García González	Almacén Super García No. 2	Juzgado de Paz de Patulul, Suchitepéquez	13/10/2009	26/10/2009	C1613-2009 Of. 1	13/10/2009	26/10/2009	Favorable
457	3624201-2	Angel Pun Lee	Restaurante Cinco Estrellas	Juzgado Octavo de Paz Penal de Guatemala, Guatemala	25/09/2009	26/10/2009	C91-2009 Of. 2	25/09/2009	26/10/2009	Favorable
458	464640-1	Rosa Esperanza García Poción de Elvira	Bar Oasis	Juzgado de Paz Penal de Amatitlán, Guatemala	13/10/2009	26/10/2009	C1546-2009 Of. 1	13/10/2009	26/10/2009	Favorable
459	572430-9	Julio Rolando Carrera Balckazar	Casa Blanca 1	Juzgado Octavo de Paz Penal de Guatemala, Guatemala	16/09/2009	26/10/2009	C69-2009 Of. 1	16/09/2009	26/10/2009	Favorable
460	4212626-6	Zoila Evandía Aragón Pérez	Bazar Prodigios	Juzgado de Paz de Jalapa, Jalapa	22/09/2008	27/10/2009	C280-2008 Of. 3	22/09/2008	27/10/2009	Favorable
461	2595379-6	Neli Yuliza Arana Aceituno	Comedor y Antojitos Nicoll	Juzgado de Paz de Ipala, Chiquimula	23/10/2009	27/10/2009	C07-2009 Of. 2	23/10/2009	27/10/2009	Favorable
462	3900752-9	Juan Carlos Méndez Vásquez	Ferretería y Eléctricos Méndez	Juzgado de Paz Penal de San Juan Ostuncalco, Quetzaltenango	23/10/2009	27/10/2009	C1729-2009 Of. 1	23/10/2009	27/10/2009	Favorable
463	175027-5	Julio Roberto Alvarado Pérez	Clínica Médica	Juzgado Segundo de Paz Penal de Quetzaltenango, Quetzaltenango	23/10/2009	27/10/2009	C847-2009	23/10/2009	27/10/2009	Favorable
464	5042952-3	Soraída De La Peña Santizo de Arriola	Bar La Cañada	Juzgado de Paz de Patulul, Suchitepéquez	05/10/2009	27/10/2009	C1614-2009 Of. 2	05/10/2009	27/10/2009	Favorable
465	620308-6	Eduardo Ajbal Quije	Depósito Jordán	Juzgado de Paz de Patulul, Suchitepéquez	22/10/2009	27/10/2009	C1615-2009 Of. 1	22/10/2009	27/10/2009	Favorable
466	275140-2	Carlos Humberto Colindres Padilla	Bar Night Club La Rotonda	Juzgado de Paz Penal de Retalhuleu, Retalhuleu	07/10/2009	27/10/2009	C11009-2009-01538 Of. 2	07/10/2009	27/10/2009	Favorable
467	6340087-1	Corporación Sfera, S.A.	Sfera Pacific	Juzgado Octavo de Paz Penal de Guatemala, Guatemala	25/09/2009	27/10/2009	C92-2009 Of. 3	25/09/2009	27/10/2009	Favorable
468	2860535-7	Miguel Alejandro Rodríguez Salazar	Billares San Carlos II	Juzgado Octavo de Paz Penal de Guatemala, Guatemala	16/09/2009	27/10/2009	C070-2009 Of. 2	16/09/2009	27/10/2009	Favorable
469	6258813-3	Corporación R.M., S.A.	Pollo Pinulito	Juzgado de Paz Penal de Amatitlán, Guatemala	13/10/2009	27/10/2009	C1548-2009 Of. 1	13/10/2009	27/10/2009	Favorable
470	3131471-6	Cándida Rosa Carranza Cruz	Bar La Fogata	Juzgado de Paz de Zacapa, Zacapa	26/10/2009	28/10/2009	C2185-2009 Of. 3	26/10/2009	28/10/2009	Favorable
471	2338982-6	Erick Estuardo Yanes Moreno	Venta de Helados Sarita	Juzgado de Paz de Jalapa, Jalapa	02/02/2009	28/10/2009	C109-2009 Of. 1	02/02/2009	28/10/2009	Favorable
472	1203768-0	José Roberto Godínez Giordano	Clínica Médica Santo Domingo Savio	Juzgado Segundo de Paz Penal de Faltas de Quetzaltenango, Quetzaltenango	08/09/2009	28/10/2009	C850-2009 Of. 1	08/09/2009	28/10/2009	Favorable
473	689600-6	Irma Estela Pérez Ventura	Surtidora La Fé	Juzgado Segundo de Paz Penal de Faltas de Quetzaltenango, Quetzaltenango	08/09/2009	28/10/2009	C849-2009 Of. 1	08/09/2009	28/10/2009	Favorable
474	3698961-4	Samuel Marcial Palacios	Caña Brava	Juzgado de Paz Penal de Escuintla, Escuintla	05/08/2009	28/10/2009	C05027-2009-00867	05/08/2009	28/10/2009	Favorable
475	4262461-4	Jesús Marina Escobar Villagrán	Ferretería Auto-Vidrio	Juzgado Segundo de Paz Penal de Mazatenango, Suchitepéquez	17/08/2009	28/10/2009	C487-2009 Of. 3	17/08/2009	28/10/2009	Favorable
476	3900485-6	José Medardo Ambrosio Beltrán	Depósito La Casa del Ahorro	Juzgado de Paz Penal de la Villa de Mixco, Guatemala	01/10/2009	28/10/2009	C1610-2009 Sria.	01/10/2009	28/10/2009	Favorable
477	3928060-8	Negova, S.A.	Negova Villa Nueva	Juzgado de Paz Penal de Turno de Villa Nueva, Guatemala	15/10/2009	25/10/2009	C1446-2009	15/10/2009	25/10/2009	Favorable
478	6026712-7	Xiuyi Chen	Restaurante y Almacén Xin Xin	Juzgado de Paz Penal de la Villa de Mixco, Guatemala	01/10/2009	28/10/2009	C1609-2009 Sria.	01/10/2009	28/10/2009	Favorable
479	213060-2	Marcelo Felipe Escobar Gómez	Almacén El Gavilán	Juzgado Primero de Paz Penal de Faltas de Quetzaltenango, Quetzaltenango	27/10/2009	29/10/2009	C9034-2009-1078 Of. 3	27/10/2009	29/10/2009	Favorable
480	5340838-1	Eli Landaverde Jiménez	Bar Las Diosas del Olimpo	Juzgado de Paz de Taxisco, Santa Rosa	27/10/2009	29/10/2009	C632-2009 Of. 1	27/10/2009	29/10/2009	Favorable
481	1190116-0	Maura Azucena Melgar Hernández	Bar Valle de Pasiones	Juzgado de Paz de Taxisco, Santa Rosa	27/10/2009	29/10/2009	C631-2009 Sria.	27/10/2009	29/10/2009	Favorable
482	461905-6	César Augusto Reyes Rojas	Bar Cantina Casino Tropical	Juzgado de Paz de Villa Canales, Guatemala	27/10/2009	29/10/2009	C596-2009 Of. 1	27/10/2009	29/10/2009	Favorable
483	446878-3	Felis Antonio Chinchilla Martínez	Cantina Mayarín Uno	Juzgado Séptimo de Paz Penal de Guatemala, Guatemala	20/11/2006	29/10/2009	C1529-2006 Of. 2	20/11/2006	29/10/2009	Favorable
484	416450-4	Blanca Eneldina Gómez Luna de García	Cantina La Fogata	Juzgado Segundo de Paz Penal de Chimaltenango, Chimaltenango	26/10/2009	29/10/2009	C147-2009 Of. 2	26/10/2009	29/10/2009	Favorable
485	261467-7	Carlos Enrique Jeréz	Bamboo Grill	Juzgado de Paz de San Miguel Petapa, Guatemala	22/09/2009	29/10/2009	C361-2009 Of. 1	22/09/2009	29/10/2009	Favorable
486	5879403-4	Mateo Xam Tzunum	Super Max	Juzgado de Paz Penal de Teculután, Zacapa	28/10/2009	30/10/2009	C858-2009	28/10/2009	30/10/2009	Favorable
487	1593222-2	Rosa Lidia Buezo Ronquillo	Farmacia Santa Fé	Juzgado de Paz Penal de Esquipulas, Chiquimula	28/10/2009	30/10/2009	C1085-2009 Of. 4	28/10/2009	30/10/2009	Favorable
488	605566-4	Yolanda del Carmen Rivera Magaña de Ordoñez	Despensa Yoli	Juzgado de Paz de Concepción las Minas, Chiquimula, Chiquimula	28/10/2009	30/10/2009	C262-2009 Of. 1	28/10/2009	30/10/2009	Favorable
489	290761-5	Basilio Pascual Siquinán Sánchez	Depósito El Paraíso	Juzgado Segundo de Paz Penal de Faltas de Quetzaltenango, Quetzaltenango	09/09/2009	30/10/2009	C864-2009	09/09/2009	30/10/2009	Favorable
490	1018812-6	Cesia Jemima Velásquez Otzoy	Musicales Salterio	Juzgado Segundo de Paz Penal de Chimaltenango, Chimaltenango	28/10/2009	30/10/2009	C1222-2009 Of. 2	28/10/2009	30/10/2009	Favorable
491	576414-9	Leonardo Girón Montúfar	Hot Dogs El Texano	Juzgado Segundo de Paz Penal de Chimaltenango, Chimaltenango	27/10/2009	30/10/2009	C1221-2009 Of. 1	27/10/2009	30/10/2009	Favorable

Call Center 1-801-00-72848



SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA

www.sat.gob.gt

Decreto Número 20-2006 "Disposiciones Legales para el Fortalecimiento de la Administración Tributaria"

Sentencias Firmes emitidas del 1 de Abril al 31 de Octubre de 2009 relacionadas con el Ramo Contencioso Administrativo

No.	NIT	Contribuyente	Acto Administrativo Impugnado	Juzgado o Tribunal	No. de Proceso ó Casasíno	Fecha Sentencia	Fecha Inicio de Proceso	Fecha Fin de Proceso	Fecha Notificación Sentencia	Fallo y/o Sanción Emitida
1	2295967-K	Jorge Ernesto Anleu Escobar	Resolución del Directorio 236-2008	Sala Cuarta del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	1144-2008-36	27/03/2009	04/11/2008	02/04/2009	02/04/2009	Desfavorable a SAT
2	169606-8	Alimentos y Bebidas AlAtlántida, S.A.	Resolución del Directorio 211-2005	Sala Tercera del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	149-2005	30/11/2006	12/08/2005	03/04/2009	08/08/2008	Parcialmente Favorable
3	583383-3	Exportadora, Importadora y Procesadora Buena, S.A.	Resolución del Directorio 854-2004	Sala Segunda del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	SCA-2005-30	27/03/2009	13/05/2005	03/04/2009	03/04/2009	Desfavorable a SAT
4	526893-1	Compañía Marina del Pacífico, S.A.	Resolución del Directorio 1062-2005	Sala Tercera del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	103-2006	26/02/2009	09/03/2006	15/04/2009	15/04/2009	Favorable a SAT
5	2329684-4	Transformación Técnica de Alimentos, S.A.	Resolución del Directorio 776-2005	Sala Tercera del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	365-2005	20/08/2007	09/12/2005	28/04/2009	22/08/2008	Desfavorable a SAT
6	50410-6	Banco Agrícola Mercantil de Guatemala, S.A.	Resolución del Directorio 048-2004	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	286-2008	13/04/2009	22/09/2004	11/05/2009	11/05/2009	Desfavorable a SAT
7	729990-7	Casa y Textil, S.A.	Resolución del Directorio 657-2005	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	257-2008	17/04/2009	15/12/2005	13/05/2009	13/05/2009	Favorable a SAT
8	826518-6	Extractora de Palma del Pacífico, S.A.	Resolución del Directorio 367-2001	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	515-2008	19/03/2009	12/12/2001	16/05/2009	15/04/2009	Favorable a SAT
9	677143-2	Westrade de Guatemala, S.A.	Resolución del Directorio 8-2003	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	593-2008	29/04/2009	23/05/2003	19/05/2009	19/05/2009	Desfavorable a SAT
10	697031-1	Inversiones Pasabien, S.A.	Resolución del Directorio 36-2002	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	584-2008	12/05/2009	05/06/2002	20/05/2009	20/05/2009	Desfavorable a SAT
11	1782063-4	Fideicomiso Crédito de Desarrollo Agropecuario CREDEA (Banco de Desarrollo Rural, S.A.)	Resolución del Directorio 438-2001	Sala Segunda del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	248-2001	12/05/2009	20/11/2001	21/05/2009	21/05/2009	Desfavorable a SAT
12	32173-7	Seguros G&T, S.A.	Resolución del Directorio 249-2003	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	538-2008	17/04/2009	30/07/2003	29/05/2009	28/04/2009	Desfavorable a SAT
13	987414-3	Distribuidora de Frutas, S.A.	Resolución del Directorio 261-2005	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	471-2008	01/04/2009	13/06/2005	18/06/2009	07/05/2009	Favorable a SAT
14	2418449-7	FEDEX Transportes Expresos (Guatemala Limitada)	Resolución del Directorio 3-2005	Sala Tercera del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	35-2005	22/11/2006	13/05/2005	19/06/2009	01/02/2007	Favorable a SAT
15	2329684-4	Transformación Técnica de Alimentos, S.A.	Resolución del Directorio 561-2006	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	77-2009	15/06/2009	22/05/2007	24/06/2009	24/06/2009	Desfavorable a SAT
16	1762868-7	Fideicomiso Administración de Cartera (Banco de Desarrollo Rural, S.A.)	Resolución del Directorio 442-2001	Sala Segunda del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	245-2001	31/03/2009	29/11/2001	25/06/2009	15/04/2009	Desfavorable a SAT
17	153768-7	Banco del Café, S.A.	Resolución del Directorio 9-2002	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	518-2008	13/04/2009	03/05/2002	26/06/2009	26/05/2009	Desfavorable a SAT
18	2500733-5	British American Tobacco Central America, S.A. Sucursal Guatemala	Resolución del Directorio 662-2008	Sala Cuarta del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	01144-2009-00005	01/06/2009	28/01/2009	02/07/2009	05/06/2009	Desfavorable a SAT
19	818177-2	Arrendadora Agromercantil, S.A. (Antes Recursos Inmobiliarios y Servicios Diversos Especializados, S.A.)	Resolución del Directorio 593-2004	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	24-2009	19/06/2009	14/01/2005	14/07/2009	14/07/2009	Desfavorable a SAT
20	2589882-5	Payless Shoeshource de Guatemala Llimitada	Resolución del Directorio 1067-2003	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	516-2008	15/06/2009	26/08/2004	15/07/2009	15/07/2009	Desfavorable a SAT
21	117216-6	César Luis De La Vega Fernández	Resolución del Directorio 775-2003	Sala Segunda del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	SCA-2004-115	16/02/2009	16/03/2004	03/08/2009	04/03/2009	Parcialmente Favorable
22	829819-K	Servicios Transnacionales de Transporte y Agroindustrias, S.A.	Resolución del Directorio 111-2008	Sala Cuarta del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	01144-2008-00005	09/02/2009	10/09/2008	13/08/2009	12/02/2009	Desfavorable a SAT
23	203012-8	CARE (también conocida como CARE de Guatemala, CARE Inc., CARE Internacional, CARE Internacional en Guatemala)	Resolución del Directorio 72-2005	Sala Tercera del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	47-2005	12/11/2008	13/05/2005	18/08/2009	18/08/2009	Desfavorable a SAT
24	2329684-4	Transformación Técnica de Alimentos, S.A.	Resolución del Directorio 1344-2007	Sala Cuarta del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	01144-2008-00010	12/02/2009	10/09/2008	19/08/2009	16/03/2009	Desfavorable a SAT
25	697031-1	Inversiones Pasabien, S.A.	Resolución del Directorio 042-2002	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil.	137-2009	10/08/2009	05/06/2002	25/08/2009	25/08/2009	Desfavorable a SAT
26	562445-2	Citibank, N.A. Sucursal Guatemala	Resolución del Directorio 346-2002	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil.	305-2008	12/08/2009	22/10/2002	25/08/2009	25/08/2009	Desfavorable a SAT
27	2431393-9	Rastro Móvil, S.A.	Resolución del Directorio 712-2005	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil.	204-2009	11/08/2009	18/11/2005	25/08/2009	25/08/2009	Desfavorable a SAT
28	439571-9	Banco del Quetzal, S.A.	Resolución del Directorio 99-2003	Sala Segunda del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	139-2003	19/11/2007	14/04/2003	27/08/2009	05/12/2007	Desfavorable a SAT
29	979384-4	Banco de Antigua, S.A.	Resolución del Directorio 723-2002	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil.	76-2009	24/08/2009	25/02/2003	10/09/2009	10/09/2009	Desfavorable a SAT
30	8703-3	Malher, S.A.	Resolución del Directorio 336-2005	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil.	117-2009	25/08/2009	12/08/2005	10/09/2009	10/09/2009	Favorable a SAT
31	2329684-4	Transformación Técnica de Alimentos, S.A.	Resolución del Directorio 638-2006	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil.	101-2009	25/08/2009	21/12/2006	10/09/2009	10/09/2009	Desfavorable a SAT
32	697031-1	Inversiones Pasabien, S.A.	Resolución del Directorio 35-2002	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	354-2007	25/08/2009	11/07/2002	16/09/2009	16/09/2009	Favorable a SAT
33	79379-5	Nestlé Guatemala, S.A.	Resolución del Directorio 364-2001	Sala Segunda del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	205-2001	31/08/2009	31/08/2001	21/09/2009	21/09/2009	Desfavorable a SAT
34	2329684-4	Transformación Técnica de Alimentos, S.A.	Resolución del Directorio 845-2005	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil.	201-2009	11/09/2009	23/02/2006	24/09/2009	24/09/2009	Desfavorable a SAT
35	827685-4	CIBA Especialidades Químicas, s.a.-América Central y Caribe-(Actualmente CIBA, S.A.)	Resolución del Directorio 112-2007	Sala Tercera del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	01013-2007-00554	20/11/2008	09/08/2007	24/09/2009	27/04/2009	Parcialmente Favorable
36	98386-1	Texzibe, S.A.	Resolución del Directorio 675-2005	Sala Tercera del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	297-2005	04/07/2008	13/10/2005	30/09/2009	30/09/2009	Desfavorable a SAT
37	25413-4	Irving Jack Cohen Cohen (Agencias J.I. Cohen)	Resolución del Directorio 833-2008	Sala Cuarta del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	1144-2009-00055	25/08/2009	21/04/2009	07/10/2009	07/10/2009	Desfavorable a SAT
38	1762890-3	Fideicomiso Programas Integrados de Cooperativas Pesqueras del Pacífico PICPA (Banco de Desarrollo Rural, S.A.)	Resolución del Directorio 431-2001	Sala Segunda del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	251-2001	30/09/2009	20/11/2001	12/10/2009	12/10/2009	Desfavorable a SAT
39	6900-0	DIMOM, S.A. (actualmente Alliance One Tabaco Guatemala, S.A.)	Resolución del Directorio 481-2004	Sala Segunda del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	SCA-2004-324	21/09/2009	11/10/2004	27/10/2009	05/10/2009	Favorable a SAT

Sentencias Firmes emitidas del 1 de Abril al 31 de Octubre de 2009 relacionadas con el Ramo de Delitos Administrativos y el Ramo de Delitos Aduaneros

No.	NIT	Contribuyente	Falta o Delito Cometido	Juzgado o Tribunal	Fecha Sentencia	No. Causa	Fallo y/o Sanción Emitida
1	520509-3	Juan Recinos Lucas	Resistencia a la Acción Fiscalizadora de la Administración Tributaria	Juzgado de Primera Instancia Penal, Narcoactividad y Delitos contra el Ambiente de San Benito, Petén	15/04/2009	C-603-2006	Favorable con pena de un año de prisión
2	3589649-3	Negocios Lobos de Mar, S. A.	Resistencia a la Acción Fiscalizadora de la Administración Tributaria	Juzgado Octavo de Primera Instancia Penal, Narcoactividad y Delitos contra el Ambiente de Guatemala	22/04/2009	C-01074-2008-05123	Favorable con pena de dos años de prisión
3	1652906-5	Carlos Alexander Monroy Morales	Resistencia a la Acción Fiscalizadora de la Administración Tributaria	Juzgado Séptimo de Primera Instancia Penal, Narcoactividad y Delitos contra el Ambiente de Guatemala	10/09/2009	C-44-2004	Favorable con pena de dos años de prisión
4	660595-8	Francisco Gerardo Gonzalez Najera	Resistencia a la Acción Fiscalizadora de la Administración Tributaria	Juzgado Octavo de Primera Instancia Penal, Narcoactividad y Delitos contra el Ambiente de Guatemala	30/09/2009	C-1074-2008-06188	Favorable con pena de tres años de prisión
5	525862-6	Carlos Haroldo Rossil Perez	Resistencia a la Acción Fiscalizadora de la Administración Tributaria	Juzgado Quinto de Primera Instancia Penal, Narcoactividad y Delitos contra el Ambiente de Guatemala	12/10/2009	C-4132-2007	Favorable con pena de un año de prisión

No.	NIT	Contribuyente	Falta o Delito Cometido	Juzgado o Tribunal	Fecha Sentencia	No. Causa	Fallo y/o Sanción Emitida
1	6570883-0	José Roberto Flores	Flata contra el Contrabando Aduanero	Juzgado de Paz de Asunción Mita, Juliapa	03/06/2009	758-2009	Favorable, Multa de mil quinientos ocho quetzales con ochenta centavos

Decreto Número 20-2006 "Disposiciones Legales para el Fortalecimiento de la Administración Tributaria"

Sentencias Firmes emitidas del 1 de Abril al 31 de Octubre de 2009 relacionadas con el Ramo Económico Coactivo

No.	NIT	Contribuyente	Juzgado o Tribunal	Fecha Sentencia	No. Causa	Fallo y/o Sanción Emitida	Fecha de Notificación	Fecha Inicio Proceso	Fecha Fin Proceso
1	747974-3	Luis Alfredo Castillo López	Juzgado de Primera Instancia Civil y Económico Coactivo de Huehuetenango	10/03/2009	11-2003	Favorable	23/03/2009	13/03/2003	23/03/2009
2	307094-8	Julio Cux Salazar	Juzgado de Primera Instancia Civil y Económico Coactivo de Escuintla	31/03/2009	314-2008	Favorable	13/04/2009	22/10/2008	13/04/2009
3	607237-2	Francisco Vicente Vicente	Juzgado de Primera Instancia Civil y Económico Coactivo de Quiché	13/04/2009	68-2008	Favorable	14/05/2009	26/12/2008	14/05/2009
4	558393-4	Municipalidad de Moyuta	Juzgado de Primera Instancia Civil y Económico Coactivo de Jutiapa	20/05/2009	11-2008	Favorable	22/05/2009	28/08/2008	22/05/2009
5	612390-2	Edgar René Max Coy	Juzgado de Primera Instancia de Trabajo y Previsión Social y de lo Económico Coactivo de Alta Verapaz	29/04/2009	07-2003	Favorable	25/05/2009	27/03/2003	25/05/2009
6	2536316-6	Byron Reinaldo Jul Cal	Juzgado de Primera Instancia de Trabajo y Previsión Social y de lo Económico Coactivo de Alta Verapaz	08/05/2009	41-2008	Favorable	25/05/2009	12/11/2008	25/05/2009
7	460568-3	Maderas Milpas Altas, S.A.	Juzgado de Primera Instancia Civil y Económico Coactivo de Sacatepéquez	05/11/2008	95-2007	Favorable	26/05/2009	03/07/2007	25/05/2009
8	2587719-4	RAYAT, S.A.	Juzgado de Primera Instancia de Trabajo y Previsión Social y de lo Económico Coactivo de Alta Verapaz	14/05/2009	02-2007	Favorable	29/05/2009	25/01/2007	29/05/2009
9	2442307-6	Multitrading Importaciones, S.A.	Juzgado Segundo de Primera Instancia Civil y Económico Coactivo	26/09/2008	779-2007	Favorable	29/05/2009	04/11/2007	29/05/2009
10	184904-2	Diseño y Consultoría, S.A.	Juzgado de Primera Instancia Civil, Económico Coactivo, Trabajo y Previsión Social de San Benito, Petén	04/06/2009	44-2009	Favorable	29/06/2009	30/04/2009	29/06/2009
11	5147093	Emilio Lorenzo Yac Chávez	Juzgado de Primera Instancia Civil y Económico Coactivo de Huehuetenango	09/06/2009	2009-123	Favorable	03/07/2009	26/03/2009	03/07/2009
12	718064-0	Elio Estrada García	Juzgado de Primera Instancia Civil y Económico Coactivo de Jutiapa	10/06/2009	3-2009	Favorable	15/07/2009	15/10/2009	15/07/2009
13	250355-7	Julio Roberto Morales del Pinal	Juzgado Segundo de Primerar Instancia de lo Económico Coactivo de Guatemala	01/07/2009	2552-2004	Favorable	17/07/2009	25/11/2004	17/07/2009
14	144511-1	Fidel Humberto Sierra Pop	Juzgado de Primera Instancia de Trabajo y Previsión Social y de lo Económico Coactivo de Alta Verapaz	27/07/2009	14-2009	Favorable	18/08/2009	30/12/2008	18/08/2009
15	980514-1	Jorge Lucas García Cucul	Juzgado de Primera Instancia de Trabajo y Previsión Social y de lo Económico Coactivo de Alta Verapaz	28/07/2009	3-2007	Favorable	18/08/2009	17/11/2006	18/08/2009
16	2749458-6	José Estuardo De León Alcántara	Juzgado de Primera Instancia de Trabajo y Previsión Social, Económico Coactivo de Quetzaltenango	12/08/2009	58-2009	Favorable	20/08/2009	27/07/2009	20/08/2009
17	460568-3	Maderas Milpas Altas, S.A.	Juzgado de Primera Instancia Civil y Económico Coactivo de Sacatepéquez	06/07/2009	12-2007	Favorable	23/08/2009	08/05/2007	23/08/2009
18	354015-4	Carlos Rafael Moreira Salazar, Importadora Comercial Moreira	Juzgado Segundo de Primera Instancia de lo Económico Coactivo de Guatemala	03/08/2009	825-2002	Favorable	26/08/2009	03/10/2002	26/08/2009
19	479932-1	Juan Oliva Catalán	Juzgado de Primera Instancia Civil y Económico Coactivo de Escuintla	19/02/2009	388-2008	Favorable	25/02/2009	04/12/2008	03/09/2009
20	345468-1	Financiera Industrial, S.A.	Tribunal de Segunda Instancia de Cuentas y Conflictos de Jurisdicción	10/08/2009	93-2009	Favorable	28/10/2009	20/09/2007	28/10/2009
21	1690391-9	Lopez Foods, S.A.	Juzgado Segundo de Primera Instancia Civil y Económico Coactivo de Guatemala	07/09/2009	63-2008	Favorable	28/10/2009	14/01/2008	28/10/2009

Sentencias Firmes emitidas del 1 de Abril al 31 de Octubre de 2009 relacionadas con Procesos de Amparos e Inconstitucionalidades

No.	NIT	Contribuyente	Interponente	Autoridad Impugnada	Acto/Norma que causa agravio	No. Expediente CC	Tribunal	Tipo de Proceso	Fecha de Sentencia	Fallo	Fecha de Inicio	Fecha de Notificación
1	602048-8	Exportaciones e Importaciones Varias, S.A.	Exportaciones e Importaciones Varias, S.A.	Sala Tercera de la Corte de Apelaciones del Ramo Penal, Narcoactividad y Delitos contra el Ambiente, de Guatemala, Guatemala	Resolución de fecha 01/06/2007	3741-2008	Corte de Constitucionalidad	Amparo	12/03/2009	Favorable	06/09/2007	01/04/2009
2	545558-8	Esso Standard Oil, S.A. Limited.	Esso Standard Oil, S.A. Limited.		Artos. 7 y 9 de la Ley del IEMA	1927-2008	Corte de Constitucionalidad	Inconstitucionalidad de Ley en Caso Concreto	13/03/2009	Desfavorable	21/04/2008	01/04/2009
3	1252018-7	Tradeco Infraestructura, S.A. de Capital Variable	Tradeco Infraestructura, S.A. de Capital Variable	Sala Segunda de la Corte de Apelaciones del Ramo Penal, Narcoactividad y Delitos contra el Ambiente, de Guatemala, Guatemala	Resolución de fecha 05/06/2006	4175-2008	Corte de Constitucionalidad	Amparo	19/03/2009	Favorable	22/11/2006	01/04/2009
4	685909-7	Janalá, S.A.	Superintendencia de Administración Tributaria	Tribunal de Segunda instancia de Cuentas y Conflictos de Jurisdicción	Resolución de fecha 23/11/2006	3793-2008 y 4477-2008	Corte de Constitucionalidad	Amparo	19/03/2009	Desfavorable	02/01/2007	01/04/2009
5	2528464-9	Herlinda Barrientos Rodas de Quixá	Superintendencia de Administración Tributaria	Sala Tercera de la Corte de Apelaciones de Trabajo y Previsión Social	Sentencia de fecha 21/08/2006	3401-2008	Corte de Constitucionalidad	Amparo	20/03/2009	Desfavorable	20/06/2007	01/04/2009
6	264759-1	José Francisco Morales Córdón	José Francisco Morales Córdón	Corte Suprema de Justicia, Cámara Penal	Resolución de fecha 17/09/2008	3893-2008	Corte de Constitucionalidad	Amparo	25/03/2009	Favorable	03/12/2008	01/04/2009
7	530104-1	Industria Agrícola Tierra Fría, S.A.	Superintendencia de Administración Tributaria	Sala Regional Mixta de la Corte de Apelaciones de Antigua Guatemala, Sacatepéquez	Resolución de fecha 06/07/2006	4397-2008	Corte de Constitucionalidad	Amparo	25/03/2009	Desfavorable	24/08/2006	01/04/2009
8	516747-7	Daniilo Antonio Perdomo Córdón	Daniilo Antonio Perdomo Córdón		Artos. 2 inciso d), 7, 8 inciso b) y 9 de la Ley del IETAAP	39-2009	Corte de Constitucionalidad	Inconstitucionalidad de Ley en Caso Concreto	13/02/2009	Favorable	25/11/2008	06/04/2009
9	140146-7	Centro de Materiales de Cosntrucción, S.A.	Centro de Materiales de Construcción, S.A.		Artos. 1, 2 inciso c), 3, 5, 6, 7, 8 y 10 de la Ley del IETAAP	40-2009	Corte de Constitucionalidad	Inconstitucionalidad de Ley en Caso Concreto	20/02/2009	Favorable	09/08/2007	06/04/2009
10	2589882-5	Payless ShoeSource de Guatemala, Limitada	Payless ShoeSource de Guatemala, Limitada	Sala Regional Mixta de la Corte de Apelaciones de Jalapa, Jalapa	Auto de fecha 11/07/2006	4062-2008	Corte de Constitucionalidad	Amparo	26/03/2009	Favorable	17/10/2006	06/04/2009
11	2537224-6	Negocios Regionales de Zacapa, S.A.	Negocios Regionales de Zacapa, S.A.		Artos. 3 segundo párrafo, 7, 9 y 15 de la Ley del IEMA	1932-2007	Corte de Constitucionalidad	Inconstitucionalidad de Ley en Caso Concreto	27/03/2009	Favorable	30/08/2006	06/04/2009
12	495685-0	Roque Adolfo Vasquez Ful / Importados punto 99	Superintendencia de Administración Tributaria	Juez de Primera Instancia Penal, Narcoactividad y Delitos contra el Ambiente, de Escuintla, Escuintla	Resolución de fecha 03/08/2007	1688-2008	Corte de Constitucionalidad	Amparo	15/04/2009	Favorable	24/08/2007	17/04/2009
13	321331-5	Empresa de Servicios Profesionales y Técnicos, S.A.	Empresa de Servicios Profesionales y Técnicos, S.A.		Artículo 39 inciso j) de la Ley del ISR	4054-2008	Corte de Constitucionalidad	Inconstitucionalidad de Ley en Caso Concreto	21/04/2009	Favorable	17/10/2008	24/04/2009
14	33686-6	Transformadora de Aceros FERSUC, S.A.	Transformadora de Aceros FERSUC, S.A.		Artos. 7, 8, 9 y 11 de la Ley del IEMA	4367-2008	Corte de Constitucionalidad	Inconstitucionalidad de Ley en Caso Concreto	17/04/2009	Favorable	25/11/2005	29/04/2009
15	544251-6	Samboro, S.A.	Samboro, S.A.		Artos. 1, 2, 3, 4, 5, 6 inciso c), 7, 9, 11 y 15 de la Ley del IEMA	3657-2008	Corte de Constitucionalidad	Inconstitucionalidad de Ley en Caso Concreto	17/04/2009	Desfavorable	19/09/2006	29/04/2009

Decreto Número 20-2006 "Disposiciones Legales para el Fortalecimiento de la Administración Tributaria"

No.	NIT	Contribuyente	Interponente	Autoridad Impugnada	Acto/Norma que causa agravio	No. Expediente CC	Tribunal	Tipo de Proceso	Fecha de Sentencia	Fallo	Fecha de Inicio	Fecha Notificación
16	725106-8	Aldem S.A.	Superintendencia de Administración Tributaria	Sala Segunda del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	Resolución de fecha 13/03/2006	3371-2007	Corte de Constitucionalidad	Amparo	17/04/2009	Desfavorable	11/04/2006	06/05/2009
17	1725868-5	Mariela Carolina Sac Cotí	Mariela Carolina Sac Cotí		Artículo 86 del Código Tributario	3221-2008	Corte de Constitucionalidad	Inconstitucionalidad de Ley en Caso Concreto	17/04/2009	Favorable	28/05/2007	07/05/2009
18	4012222-0	Elite Corporacion Internacional, S.A.	Superintendencia de Administración Tributaria	Juzgado Sexto de Primera Instancia Penal, Narcoactividad y Delitos contra el Ambiente de Guatemala, Guatemala	Resolución de fecha 05/06/2008	20-2009	Corte de Constitucionalidad	Amparo	05/05/2009	Favorable	20/08/2008	08/05/2009
19	6411632-8	José Luis Estrada López	José Luis Estrada López		Artículo 86, Cuarto Párrafo del Código Tributario	3868-2008	Corte de Constitucionalidad	Inconstitucionalidad de Ley en Caso Concreto	04/05/2009	Favorable	10/10/2008	08/05/2009
20	1544992-0	Aura Silvia Morales Maldonado de Morales	Aura Silvia Morales Maldonado de Morales	Juzgado de Paz del Ramo Penal de Palestina de los Altos, Quetzaltenango	Resolución de fecha 11/09/2008	4357-2008	Corte de Constitucionalidad	Amparo	22/04/2009	Favorable	28/10/2008	12/05/2009
21	1277188-0	Comidas Italianas, S.A.	Comidas Italianas, S.A.		Artículos 3, segundo párrafo, 7, 8, 9 y 15 de la Ley del IEMA	3711-2008	Corte de Constitucionalidad	Inconstitucionalidad de Ley en Caso Concreto	04/05/2009	Desfavorable	14/03/2008	12/05/2008
22	543480-7	Ramiro Escobar Rosales	Superintendencia de Administración Tributaria	Juzgado de Primera Instancia Penal, Narcoactividad y Delitos contra el Ambiente de Coatepeque, Quetzaltenango	Resolución de fecha 01/12/2006	2865-2008	Corte de Constitucionalidad	Amparo	06/05/2009	Favorable	09/01/2007	12/05/2009
23	1635100-2	Sabinston Jair Gonzalez Mejia	Sabinston Jair Gonzalez Mejia	Tribunal de Segunda instancia de Cuentas y Conflictos de Jurisdicción	Resolucion de fecha 14/04/2005	326-2009	Corte de Constitucionalidad	Amparo	04/05/2009	Favorable	13/06/2005	13/05/2009
24	2239296-3	Estación Victoria, S.A.	Superintendencia de Administración Tributaria	Juzgado de Primera Instancia Penal, Narcoactividad y Delitos contra el Ambiente de Coatepeque, Quetzaltenango	Resolucion de fecha 04/12/2006	143-2009	Corte de Constitucionalidad	Amparo	05/05/2009	Favorable	12/01/2007	13/05/2009
25	7427-6	Mario Amancio BroI Samayoa	Mario Amancio BroI Samayoa		Artos. 90 y 109 del Código Tributario	4066-2008	Corte de Constitucionalidad	Inconstitucionalidad de Ley en Caso Concreto	04/05/2009	Favorable	25/08/2008	14/05/2009
26	3042938-2	Kipal, S.A.	Kipal, S.A.	Superintendencia de Administración Tributaria	Providencia SAT-CMCE-DR-138-2005 de fecha 30/11/2005 dentro del Expediente 2005-15-01-44-0000227	642-2009	Corte de Constitucionalidad	Amparo	08/05/2009	Desfavorable	27/02/2006	22/05/2009
27	787874-5	Edgar Anibal Menéndez Velásquez	Edgar Anibal Menéndez Velásquez	Sala Regional Mixta de la Corte de Apelaciones de Zacapa, Zacapa	Resolucion de fecha 25/10/2006	4481-2008	Corte de Constitucionalidad	Amparo	12/05/2009	Favorable	25/04/2007	22/05/2009
28	676823-7	Dana Karen Maccsland Hogge de Mannen	Dana Karen Maccsland Hogge de Mannen	Juez Tercero de Primera Instancia Penal, Narcoactividad y Delitos contra el Ambiente de Quetzaltenango, Quetzaltenango	Resolucion de fecha 16/09/2008	958-2009	Corte de Constitucionalidad	Amparo	15/05/2009	Favorable	11/12/2008	28/05/2009
29	1494489-8	Xelacreto, S.A.	Xelacreto, S.A.		Artículo 50, numeral 6 del Código Tributario	587-2009	Corte de Constitucionalidad	Inconstitucionalidad de Ley en Caso Concreto	19/05/2009	Favorable	23/07/2008	28/05/2009
30	3198769-9	Gasolineras Don Arturo, S.A.	Gasolineras Don Arturo, S.A.		Cuarto Párrafo del Artículo 86 del Código Tributario	689-2009	Corte de Constitucionalidad	Inconstitucionalidad de Ley en Caso Concreto	15/05/2009	Favorable	20/01/2009	28/05/2009
31	2639885-0	Corporación de Ingeniería y Servicios de Mantenimiento, S.A.	Corporación de Ingeniería y Servicios de Mantenimiento, S.A.	Sala Segunda de la Corte de Apelaciones del Ramo Penal, Narcoactividad y Delitos contra el Ambiente	Resolución de fecha 24/01/2007	3197-2008	Corte de Constitucionalidad	Amparo	22/05/2009	Favorable	17/05/2007	28/05/2009
32	608381-1	Tradición Alimenticia Italiana, S.A.	Tradición Alimenticia Italiana S.A.		Artículos 86 del Código Tributario y Artos. 488, 489 y 491 del Código Procesal Penal	4522-2008	Corte de Constitucionalidad	Inconstitucionalidad de Ley en Caso Concreto	15/05/2009	Favorable	20/11/2008	28/05/2009
33	1277190-2	Productos Petroleros para la Distribución y Comercialización, S.A.	Productos Petroleros para la Distribución y Comercialización, S.A.		Cuarto Párrafo del Art. 86 del Código Tributario	1003-2009	Corte de Constitucionalidad	Inconstitucionalidad de Ley en Caso Concreto	26/05/2009	Favorable a SAT	06/11/2008	02/06/2009
34	412241-0	Pulpa Moldeada Tikal, S.A.	Pulpa Moldeada Tikal, S.A.		Art. 7, 9 y 15 de la Ley del IEMA	3853-2008	Corte de Constitucionalidad	Inconstitucionalidad de Ley en Caso Concreto	28/05/2009	Favorable a SAT	26/06/2007	03/06/2009
35	194149-6	Ervin Carrillo Martínez	Ervin Carrillo Martínez	Sala Primera de la Corte de Apelaciones del Ramo Civil y Mercantil	Resolución de fecha 28/06/2007	3680-2008	Corte de Constitucionalidad	Amparo	26/05/2009	Favorable a SAT	17/10/2007	04/06/2009
36	236711-4	Manuel Estuardo Velásquez Sanabria	Manuel Estuardo Velásquez Sanabria		Art. 2, literal d, 7, 8, literal a, y 9 de la Ley del IETAAP	905-2009	Corte de Constitucionalidad	Inconstitucionalidad de Ley en Caso Concreto	26/05/2009	Favorable a SAT	23/02/2009	04/06/2009
37	85260-0	Comercial Internacional, S.A. Agencia El Castaño	Superintendencia de Administración Tributaria	Juzgado Segundo de Primera Instancia Penal de Mixco, Guatemala	Resolución de fecha 21/12/2006	354-2009	Corte de Constitucionalidad	Amparo	03/06/2009	Favorable a SAT	16/02/2007	11/06/2009
38	606313-6	Álvaro Martínez Juárez	Superintendencia de Administración Tributaria	Juez de Primera Instancia Penal, Narcoactividad y Delitos contra el Ambiente de Suchitepéquez, Suchitepéquez	Resolución de fecha 27/12/2006	2043-2007 y 1827-2007	Corte de Constitucionalidad	Amparo	03/06/2009	Favorable a SAT	16/02/2007	11/06/2009
39	33494-4	Pantaleón, S.A.	Superintendencia de Administración Tributaria	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	Resolución de fecha 09/09/2008	4204-2008	Corte de Constitucionalidad	Amparo	03/06/2009	Desfavorable	07/11/2008	11/06/2009
40	4027459-4	Colegio Ingles Americano, S.A.	Colegio Ingles Americano, S.A.		Cuarto Párrafo del Art. 86 del Código Tributario y artículos 488, 489 y 491 del Código Procesal Penal	729-2009	Corte de Constitucionalidad	Inconstitucionalidad de Ley en Caso Concreto	02/06/2009	Favorable a SAT	12/10/2007	19/06/2009
41	2329684-4	Transformación Técnica de Alimentos S.A.	Transformación Técnica de Alimentos S.A.	Sala Tercera del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	Resolución de fecha 14/09/2007	1210-2009	Corte de Constitucionalidad	Amparo	04/06/2009	Favorable a SAT	31/03/2008	19/06/2009
42	2418449-7	Fedex Transportes Expresos (Guatemala Limitada)	Fedex Transportes Expresos (Guatemala Limitada)	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	Resolución de fecha 28/10/2008	4355-2008	Corte de Constitucionalidad	Amparo	29/05/2009	Favorable a SAT	28/01/2009	19/06/2009
43	2549438-4	Prever S.A.	Prever S.A.		Artículos 86 del Código Tributario y 488, 489 y 491 del Código Procesal Penal	3235-2008	Corte de Constitucionalidad	Inconstitucionalidad de Ley en Caso Concreto	15/06/2009	Favorable a SAT	13/06/2008	26/06/2009
44	1502727-9	Julio César Álvarez González	Julio César Álvarez González		4to párrafo del artículo 86 del Código Tributario	3383-2009	Corte de Constitucionalidad	Inconstitucionalidad de Ley en Caso Concreto	15/06/2009	Favorable a SAT	07/08/2008	26/06/2009
45	3454700-2	Distribuidora de Bebidas La Caribeña, S.A.	Distribuidora de Bebidas La Caribeña, S.A.	Intendencia de Recaudación y Gestión de la SAT	Resolución de fecha 04/09/2006	4513-2008	Corte de Constitucionalidad	Amparo	18/06/2009	Favorable a SAT	19/04/2007	26/06/2009

Decreto Número 20-2006 "Disposiciones Legales para el Fortalecimiento de la Administración Tributaria"

No.	NIT	Contribuyente	Interponente	Autoridad Impugnada	Acto/Norma que causa agravio	No. Expediente CC	Tribunal	Tipo de Proceso	Fecha de Sentencia	Fallo	Fecha de Inicio	Fecha Notificación
46	584696-K	Aura Celeste Francisca Arreaga Bermúdez y/o Aura Celeste Francisca Arreaga Bermúdez de Mazariegos	Superintendencia de Administración Tributaria	Juzgado de Primera Instancia Penal, Narcoactividad y Delitos contra el Ambiente de Coatepeque, Quetzaltenango	Resolución de fecha 10/11/2006	866-2009	Corte de Constitucionalidad	Amparo	01/07/2009	Favorable a SAT	16/12/2008	08/07/2009
47	619279-3	Superestaciones, S.A.	Superestaciones, S.A.		Artículo 86, cuarto párrafo del Código Tributario	3808-2007	Corte de Constitucionalidad	Inconstitucionalidad de Ley en Caso Concreto	28/11/2008	Favorable a SAT	08/11/2007	08/07/2009
48	2884986-8	Mega Ferreterías del Oriente, S.A.	Superintendencia de Administración Tributaria	Juzgado de Primera Instancia Penal, Narcoactividad y Delitos contra el Ambiente de Jalapa, Jalapa	Auto de fecha 16/10/2008	1328-2009	Corte de Constitucionalidad	Amparo	02/07/2009	Desfavorable a SAT	18/11/2008	13/07/2009
49	2481590-K	Hanz Christian Omar Argueta	Hanz Christian Omar Argueta		4to. párrafo del artículo 86, del Código Tributario	3983-2008	Corte de Constitucionalidad	Inconstitucionalidad de Ley en Caso Concreto	03/07/2009	Favorable a SAT	17/12/2007	13/07/2009
50	103060-4	Winston Leslie Solé Hernández	Winston Leslie Solé Hernández		Art. 2, literal d, 7, 8, literales a y b, y 9 de la Ley del IETAAP	1551-2009	Corte de Constitucionalidad	Inconstitucionalidad de Ley en Caso Concreto	08/07/2009	Favorable a SAT	07/04/2009	14/07/2009
51	2500733-5	British American Tobacco Central America, S.A. Sucursal Guatemala	British American Tobacco Central America, S.A. Sucursal Guatemala	Gerencia de Contribuyentes Especiales Grandes de la Superintendencia de Administración Tributaria	Resolución SAT-GCEGR-2008-03-01-000347 de fecha 05/02/2008	4444-2008	Corte de Constitucionalidad	Amparo	03/07/2009	Favorable a SAT	13/03/2008	15/07/2009
52	814167-3	Luis Miguel Peliz Morales	Luis Miguel Peliz Morales		4to párrafo del artículo 86, del Código Tributario	4258-2008	Corte de Constitucionalidad	Inconstitucionalidad de Ley en Caso Concreto	03/07/2009	Favorable a SAT	22/07/2008	15/07/2009
53	97050-6	Perenco Guatemala Limited	Perenco Guatemala Limited	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	Sentencia de fecha 29/07/2008	4501-2008	Corte de Constitucionalidad	Amparo	03/07/2009	Favorable a SAT	01/02/2009	21/07/2009
54	156469-2	Industria Nacional Alimenticia, S.A.	Industria Nacional Alimenticia, S.A.		Acuerdo Gubernativo 9-2003	1389-2009	Corte de Constitucionalidad	Inconstitucionalidad de Ley en Caso Concreto	08/07/2009	Desfavorable a SAT	06/08/2008	21/07/2009
55	35138-5	Rodrigo Salomón Villatoro Cáceres	Superintendencia de Administración Tributaria	Juzgado de Primera Instancia Penal, Narcoactividad y Delitos contra el Ambiente de Huhuetenango, Huehuetenango	Resolución de fecha 10/11/2008	699-2009	Corte de Constitucionalidad	Amparo	09/07/2009	Desfavorable a SAT	01/12/2008	21/07/2009
56	2907034-1	MBS Internacional, S.A.	MBS Internacional, S.A.	Gerencia Regional Central, División de Fiscalización de SAT	Resoluciones de fecha 27 de junio y 18 de julio del año 2008, dictadas dentro del Expediente 2008-02-01-44-000753	1975-2009	Corte de Constitucionalidad	Amparo	15/07/2009	Favorable a SAT	27/08/2008	21/07/2009
57	562281-6	Marta Verónica Quan de León	Marta Verónica Quan de León		Art. 86 del Código Tributario	1709-2009	Corte de Constitucionalidad	Inconstitucionalidad de Ley en Caso Concreto	14/07/2009	Favorable a SAT	15/05/2007	22/07/2009
58	2693892-8	Administradora de Negocios e Inversiones, S.A.	Administradora de Negocios e Inversiones, S.A.	Juzgado de Primera Instancia Penal, Narcoactividad y Delitos contra el Ambiente de Juliapa, Juliapa	Sentencia de fecha 08/02/2009	794-2009	Corte de Constitucionalidad	Amparo	21/07/2009	Favorable a SAT	31/01/2008	23/07/2009
59	33675-0	Cajas y Empaques de Guatemala, S.A.	Cajas y Empaques de Guatemala, S.A.	Corte Suprema de Justicia, Cámara de Amparo y Antejuicio	Sentencia de fecha 23/01/2009	1368-2009	Corte de Constitucionalidad	Amparo	16/07/2009	Favorable a SAT	05/03/2008	23/07/2009
60	562445-2	Citibank, N.A. Sucursal Guatemala	Citibank, N.A. Sucursal Guatemala	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	Sentencia de fecha 14/10/2008	984-2009	Corte de Constitucionalidad	Amparo	16/07/2009	Desfavorable a SAT	29/04/2009	23/07/2009
61	2017136-6	Mundi-Aluminios, S.A.	Mundi-Aluminios, S.A.	Gerencia de Contribuyentes Especiales Medianos de la Superintendencia de Administración Tributaria	Resolución número GCEM-DR-R-2007-22-01-001142 de fecha 21/12/2007	1760-2009	Corte de Constitucionalidad	Amparo	22/07/2009	Favorable a SAT	15/05/2008	29/07/2009
62	97050-6	Perenco Guatemala Limited	Perenco Guatemala Limited	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	Sentencia de fecha 24/11/2008	1179-2009	Corte de Constitucionalidad	Amparo	17/07/2009	Favorable a SAT	06/05/2009	30/07/2009
63	596861-9	Edgar Alfonso Samayoa Pérez	Edgar Alfonso Samayoa Pérez	Directorio de la Superintendencia de Administración Tributaria	Resolución SCRS-2007-02-05-000063 de fecha 21/05/2007	2068-2009	Corte de Constitucionalidad	Amparo	17/07/2009	Favorable a SAT	03/03/2009	30/07/2009
64	2751103-0	Alimentos Holandesa, S.A.	Alimentos Holandesa, S.A.		Artículo 86 del Código Tributario y 488, 489, y 491 del Código Procesal Penal	1038-2009	Corte de Constitucionalidad	Inconstitucionalidad de Ley en Caso Concreto	17/07/2009	Favorable a SAT	13/03/2007	30/07/2009
65	343827-9	Fernán Valle Dávila	Fernán Valle Dávila		Acdo. 934-2005 de fecha 29/06/2005, Art. 7 del Acdo. SAT-59-2000 de fecha 29/04/2000, Acdo. 1010-2005 de SAT de fecha 22/07/2005 que contienen Guía para la Exportación con declaración provisional y complementaria y la Guía para la reexportación con declaración simplificada y complementaria	1960-2009	Corte de Constitucionalidad	Amparo	23/07/2009	Favorable a SAT	04/02/2008	30/07/2009
66	1494045-0	Pricemart Guatemala, S.A.	Pricemart Guatemala, S.A.		Artículo 7 de la ley del IETAAP	1199-2009	Corte de Constitucionalidad	Inconstitucionalidad de Ley en Caso Concreto	17/07/2009	Favorable a SAT	17/10/2008	31/07/2009
67	685563-6	Jorge Mario Villagrán Valle	Jorge Mario Villagrán Valle		Artos. 85 y 86 del Código Tributario	874-2009	Corte de Constitucionalidad	Inconstitucionalidad de Ley en Caso Concreto	17/07/2009	Favorable a SAT	17/10/2008	31/07/2009
68	33142-2	Sociedad Internacional de Electricidad, Sociedad Anónima	Sociedad Internacional de Electricidad, Sociedad Anónima	Tribunal de Segunda Instancia de Cuentas y de Conflictos de jurisdicción	Resolución de fecha 11/2/2008	1102-2009	Corte de Constitucionalidad	Amparo	29/07/2009	Favorable a SAT	01/07/2008	04/08/2009
69	72932-9	Molinos Modernos, S.A.	Molinos Modernos, S.A.		Artículos 1, 2, 3, 4, 7, 8, 9, 10, 11 y 15 de la Ley del IEMA	1824-2009	Corte de Constitucionalidad	Inconstitucionalidad de Ley en Caso Concreto	17/07/2009	Desfavorable a SAT	19/12/2008	04/08/2009
70	583609-3	Panificadora Industrial de Centroamérica, S.A.	Panificadora Industrial de Centroamérica, S.A.		Artículos 7, párrafos segundo y último, y 9 de la Ley del IEMA	1052-2009	Corte de Constitucionalidad	Inconstitucionalidad de Ley en Caso Concreto	24/07/2009	Desfavorable a SAT	15/01/2008	04/08/2009
71	2514075-2	Herberth Rudibel Coyoy Sacakot	Herberth Rudibel Coyoy Sacakot	Sala Quinta de la Corte de Apelaciones del Ramo Penal	Resolución de fecha 15/1/2008	1721-2009	Corte de Constitucionalidad	Amparo	28/07/2009	Desfavorable a SAT	24/06/2008	05/08/2009
72	156901-5	Proveedora Técnica Industrial, S.A.	Superintendencia de Administración Tributaria	Tribunal de Segunda Instancia de Cuentas y de Conflictos de Jurisdicción	Resolución de fecha 18/10/2006	441-2009	Corte de Constitucionalidad	Amparo	21/07/2009	Desfavorable a SAT	22/11/2006	05/08/2009
73	32295-4	Ferretería Lewonski, Sociedad Anónima	Ferretería Lewonski, Sociedad Anónima		Artículo 10 literal "a" de la Ley del IEMA	1983-2009	Corte de Constitucionalidad	Inconstitucionalidad de Ley en Caso Concreto	28/07/2009	Favorable a SAT	22/04/2009	06/08/2009
74	220270-0	Hernán Obdulio Juárez Díaz	Superintendencia de Administración Tributaria	Juzgado de Primera Instancia Penal, Narcoactividad y Delitos contra el Ambiente de Salamá, Baja Verapaz	Resolución de fecha 2/7/2008	1246-2009	Corte de Constitucionalidad	Amparo	04/08/2009	Desfavorable a SAT	27/08/2008	06/08/2009

Decreto Número 20-2006 "Disposiciones Legales para el Fortalecimiento de la Administración Tributaria"

No.	NIT	Contribuyente	Interponente	Autoridad Impugnada	Acto/Norma que causa agravio	No. Expediente CC	Tribunal	Tipo de Proceso	Fecha de Sentencia	Fallo	Fecha de Inicio	Fecha Notificación
75	673194-5	Corporación de Agente Aduaneros de Guatemala	Corporación de Agente Aduaneros de Guatemala		Disposición general Edición 20 DUA-GT párrafos I y II de fecha 2/10/2007	4084-2008	Corte de Constitucionalidad	Inconstitucionalidad General Parcial	29/07/2009	Favorable a SAT	02/10/2009	06/08/2009
76	697031-1	Inversiones Pasabien, S.A.	Inversiones Pasabien, S.A.	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	Resolución de fecha 7/7/2008	3071-2008	Corte de Constitucionalidad	Amparo	04/08/2009	Desfavorable a SAT	01/10/2008	06/08/2009
77	1692245-K	José Roberto Pinzón Morales	José Roberto Pinzón Morales		Artículos 2 literal d), 7, 8 literal a) y 9 de la Ley del IETAAP	4006-2008	Corte de Constitucionalidad	Inconstitucionalidad de Ley en Caso Concreto	07/08/2009	Favorable a SAT	24/10/2008	12/08/2009
78	3863129-6	Tabaquillo, Sociedad Anónima	Tabaquillo, Sociedad Anónima	Gerencia Regional Central, División de Recaudación y Gestión, Oficina Tributaria Guatemala, Registro de Exportadores de SAT	Resolución R-SAT-GRC-DRG-OTG-RE-2008-03-01-001101 de fecha 24/9/2008	879-2009	Corte de Constitucionalidad	Amparo	12/08/2009	Favorable a SAT	20/11/2008	18/08/2009
79	500501-9	Suez, S.A.	Suez, S.A.	Tribunal de Segunda Instancia de Cuentas y de Conflictos de Jurisdicción	Resolución de fecha 1/4/2008	1496-2009	Corte de Constitucionalidad	Amparo	12/08/2009	Desfavorable a SAT	26/09/2008	19/08/2009
80	611342-7	Financiera Metropolitana, S.A.	Superintendencia de Administración Tributaria	Sala Segunda del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	Resolución de fecha 11/5/2007	1586-2009	Corte de Constitucionalidad	Amparo	13/08/2009	Desfavorable a SAT	25/05/2007	21/08/2009
81	174971-4	Mario Roderico Villegas Castillo	Mario Roderico Villegas Castillo	Gerencia Regional de Occidente, SAT	Notificación practicada el día 06/03/2008 por medio de la cual se notifico la resolución número 866-2007 de fecha 31/08/2007 del Directorio de SAT	2379-2009	Corte de Constitucionalidad	Amparo	14/08/2009	Favorable a SAT	16/01/2009	26/08/2009
82	32105-2	Shell Guatemala, Sociedad Anónima	Shell Guatemala, Sociedad Anónima		4to. párrafo del Art. 86 del Código Tributario	2090-2009	Corte de Constitucionalidad	Inconstitucionalidad de Ley en Caso Concreto	14/08/2009	Favorable a SAT	20/01/2009	27/08/2009
83	669297-4	Bingo de Guatemala, S.A.	Bingo de Guatemala, S.A.		Párrafos tercero y cuarto del artículo 86 del Código Tributario	4369-2008	Corte de Constitucionalidad	Inconstitucionalidad de Ley en Caso Concreto	10/07/2009	Favorable a SAT	28/06/2007	01/09/2009
84	102058-7	Ricardo Francisco Chávez Pérez	Ricardo Francisco Chávez Pérez	Juzgado Décimo de Primera Instancia Penal, Narcoactividad y Delitos contra el Ambiente de Guatemala, Guatemala	Resolución de fecha 29/9/2008	2401-2009	Corte de Constitucionalidad	Amparo	26/08/2009	Favorable a SAT	30/12/2008	03/09/2009
85	1241808-0	Joaquín Esteban Reyes Andrade	Joaquín Esteban Reyes Andrade		Párrafo cuarto del artículo 86 del Código Tributario	1688-2009	Corte de Constitucionalidad	Inconstitucionalidad de Ley en Caso Concreto	21/08/2009	Favorable a SAT	26/12/2008	07/09/2009
86	4923-46-4	Internacional de Brochas, S.A.	Superintendencia de Administración Tributaria	Sala Segunda del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	Resolución de fecha 12/06/2007	1863-2009 y 2094-2009	Corte de Constitucionalidad	Amparo	12/08/2009	Desfavorable a SAT	04/07/2007	09/09/2009
87	1962916-8	Edgar Oswaldo Morales Rizo	Edgar Oswaldo Morales Rizo		Artículo 86 del Código Tributario	2671-2009	Corte de Constitucionalidad	Inconstitucionalidad de Ley en Caso Concreto	18/09/2009	Favorable a SAT	29/05/2009	24/09/2009
88	2443358-6	Ventana Internet, S.A.	Superintendencia de Administración Tributaria	Juez de Primera Instancia Penal, Narcoactividad y Delitos contra el Ambiente de Antigua Guatemala, Sacatepéquez	Resolución de fecha 18/7/2008	2118-2009	Corte de Constitucionalidad	Amparo	17/09/2009	Favorable a SAT	19/12/2008	29/09/2009
89	1257165-2	Luis Fernando Paredes Tiul	Luis Fernando Paredes Tiul	Directorio de la SAT	Resolución 432-2008 de fecha 28/08/2008	1221-2009	Corte de Constitucionalidad	Amparo	18/09/2009	Favorable a SAT	02/01/2009	29/09/2009
90	33675-0	Cajas y Empaques de Guatemala, S.A.	Cajas y Empaques de Guatemala, S.A.	Directorio de la SAT	Omisión de resolver la solicitud de enmienda del procedimiento	2326-2009	Corte de Constitucionalidad	Amparo	18/09/2009	Favorable a SAT	16/03/2009	29/09/2009
91	278667-2	Raúl Gonzalez Cos	Superintendencia de Administración Tributaria	Juez de Paz de San Francisco el Alto, Totoncapan	Resolución de fecha 26/11/2007	4141-2008	Corte de Constitucionalidad	Amparo	22/09/2009	Desfavorable a SAT	07/12/2007	29/09/2009
92	628609-7	Banco Empresarial, S.A.	Banco Empresarial, S.A.	Sala Segunda del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	Resoluciones de fechas 06/07/2004 y 07/01/2005	2581-2009	Corte de Constitucionalidad	Amparo	22/09/2009	Desfavorable a SAT	07/09/2005	29/09/2009
93	2898548-6	Héctor Federico Gramajo Hidalgo	Héctor Federico Gramajo Hidalgo	Juez Segundo de Primera Instancia Penal, Narcoactividad y Delitos contra el Ambiente de Quetzaltenango, Quetzaltenango	Resolución de fecha 22/8/2008	4354-2008	Corte de Constitucionalidad	Amparo	09/07/2009	Favorable a SAT	22/08/2008	12/10/2009
94	3436999-6	Beneficencia Electrónica, S.A.	Beneficencia Electrónica, S.A.		Artículos 85 y 86 del Código Tributario y 488, 489 y 491 del Código Procesal Penal	875-2009	Corte de Constitucionalidad	Inconstitucionalidad de Ley en Caso Concreto	19/06/2009	Favorable a SAT	17/10/2008	12/10/2009
95	625989-8	Hilario Julian Pocol Quim	Superintendencia de Administración Tributaria	Juzgado Segundo de Primera Instancia Penal, Narcoactividad y Delitos contra el Ambiente de Quetzaltenango, Quetzaltenango	Resolución de fecha 17/05/2007	2707-2007	Corte de Constitucionalidad	Amparo	24/09/2009	Desfavorable a SAT	06/06/2007	22/10/2009
96	557780-2	William David Estrada Castillo	William David Estrada Castillo		Párrafo cuarto del Artículo 86 del Código Tributario	1770-2009	Corte de Constitucionalidad	Inconstitucionalidad de Ley en Caso Concreto	09/10/2009	Favorable a SAT	28/10/2008	22/10/2009
97	33675-0	Cajas y Empaques de Guatemala, S.A.	Cajas y Empaques de Guatemala, S.A.	Directorio de la Superintendencia de Administración Tributaria	Omisión de resolver recurso de nulidad interpuesto en contra de la notificación de la Resolución 1119-2006	2497-2009	Corte de Constitucionalidad	Amparo	13/10/2009	Desfavorable a SAT	09/03/2009	22/10/2009
98	2878336-0	Loida Elizabet Rodríguez Ríos de Castillo	Loida Elizabet Rodríguez Ríos de Castillo	Juez de Primera Instancia Penal, Narcoactividad y Delitos contra el Ambiente de Escuintla, Escuintla	Sentencia de fecha 21/5/2008	643-2009 y 657-2009	Corte de Constitucionalidad	Amparo	16/10/2009	Favorable a SAT	23/07/2008	30/10/2009
99	516747-7	Daniño Antonio Perdomo Córdón	Daniño Antonio Perdomo Córdón		Artículos 2 literal d), 7, 8 literal a) y 9 de la Ley del IETAAP	2433-2009	Corte de Constitucionalidad	Inconstitucionalidad de Ley en Caso Concreto	09/10/2009	Favorable a SAT	07/05/2009	30/10/2009
100	448870-9	Montegua, S.A.	Montegua, S.A.		Artículo 86 del Código Tributario	1815-2009	Corte de Constitucionalidad	Inconstitucionalidad de Ley en Caso Concreto	02/10/2009	Favorable a SAT	13/04/2009	30/10/2009
101	229310-2	Jorge Luis Juan Francisco Sánchez Sánchez	Jorge Luis Juan Francisco Sánchez Sánchez	Intendente de Asuntos Jurídicos de SAT	Resolución de fecha 20/11/2008	3045-2009	Corte de Constitucionalidad	Amparo	15/10/2009	Desfavorable a SAT	02/01/2009	30/10/2009

Call Center 1-801-00-72848 * www.sat.gob.gt

Decreto Número 20-2006 "Disposiciones Legales para el Fortalecimiento de la Administración Tributaria"

RESUMEN DE PUBLICACIÓN DE SENTENCIAS

Del 1 de Abril al 31 de Octubre de 2009



UNIDAD DE LA INTENDENCIA DE ASUNTOS JURÍDICOS	SENTENCIAS FAVORABLES A SAT	SENTENCIAS DESFAVORABLES A SAT	TOTAL
Unidad de Cierre de Empresas, Establecimientos o Negocios	490	1	491
Unidad de lo Económico Coactivo	21	0	21
Unidad de lo Contencioso Administrativo	11	28	39
Unidad de Procesos Constitucionales y Especificos			
Amparos en los que SAT fue autoridad impugnada	10	3	13
Amparos en los que SAT fue postulante de la acción de Amparo	6	13	19
Amparos en lo que SAT fue tercero interesado	22	5	27
Inconstitucionalidad en Caso Concreto	35	6	41
Inconstitucionalidad de Carácter General	1	0	1
Unidad de Delitos Administrativos	5	0	5
Unidad de Delitos Aduaneros	1	0	1
TOTALES	602	56	658

Call Center 1-801-00-72848 * www.sat.gob.gt