



**FACTURA ELECTRÓNICA Y EFECTOS DEL DECRETO NÚMERO 4-2019**

---



# Abreviaturas

**AT** = Administración Tributaria.



**CC** = Código de Comercio y sus reformas.

**CF** = Crédito Fiscal.

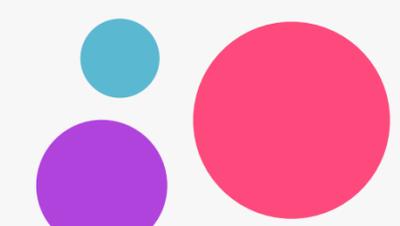
**ISR** = Impuesto Sobre la Renta.

**IVA** = Impuesto Al Valor Agregado.

**FEL** = Factura Electrónica en Línea.

**DTE** = Documento Tributario Electrónico.

**LAT** = Ley de Actualización Tributaria.

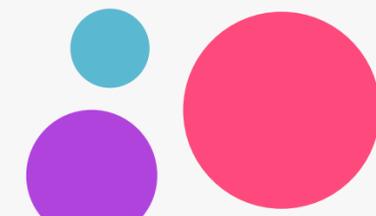


# DECRETO NÚMERO 4-2019

LEY PARA LA REACTIVACIÓN  
ECONÓMICA DEL CAFÉ



CAPÍTULO II  
ADECUACIÓN DE LA LEGISLACIÓN  
TRIBUTARIA  
PARA LA ACTIVACIÓN ECONÓMICA



# Reformas a la Ley de Actualización Tributaria. Libro I “ISR”.

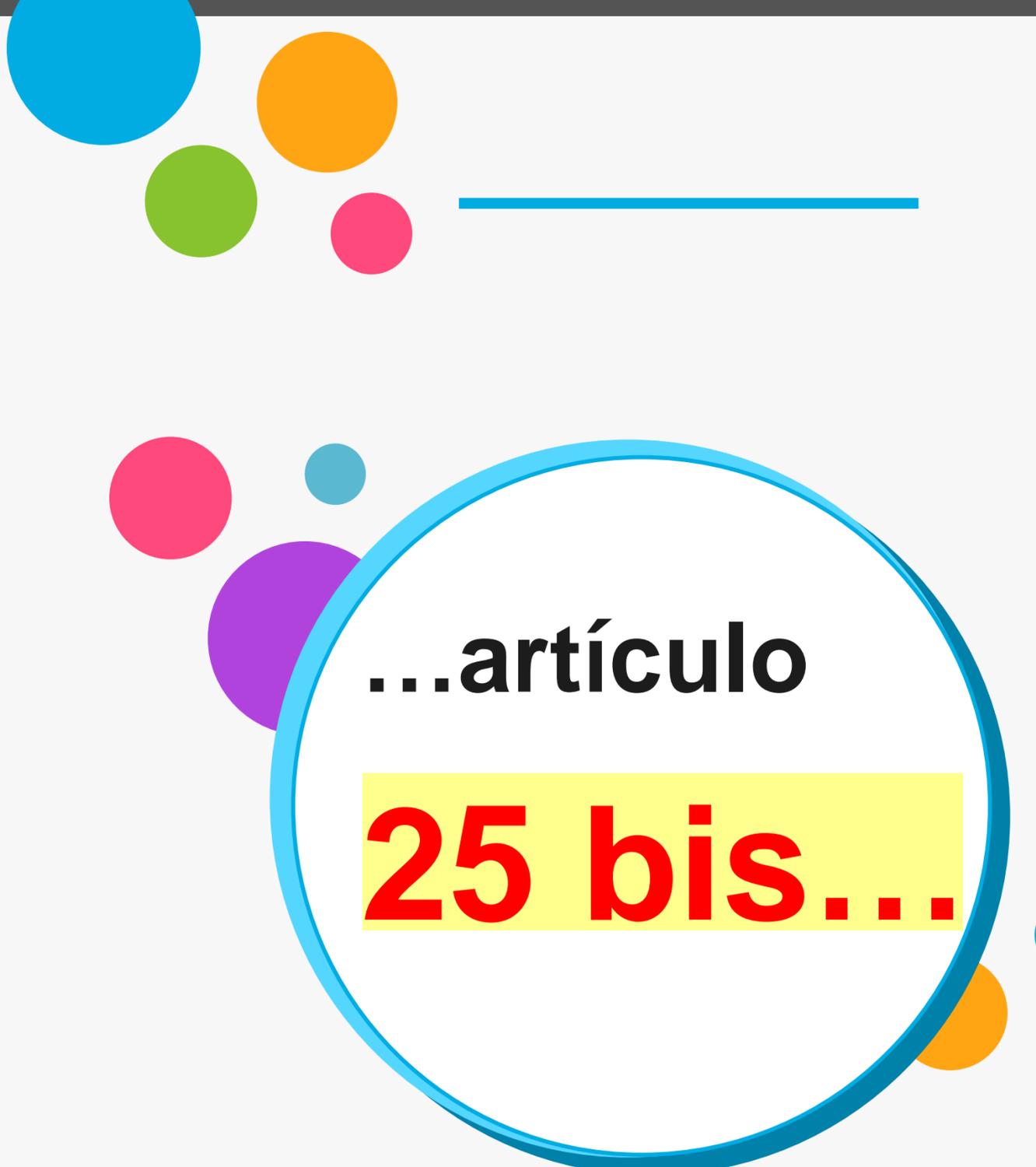
## EN FACTURAS ESPECIALES...

**Retención de ISR del  
5%...**

Vigente a partir del 08-05-2019.

**ARTICULO 4.** ... Se reforma el primer párrafo del artículo 16 del Decreto Número 10-2012. LAT.

- **1.** ...lleven contabilidad completa de acuerdo al CC...
- **2.** ...y a quienes la Administración Tributaria autorice...



...artículo

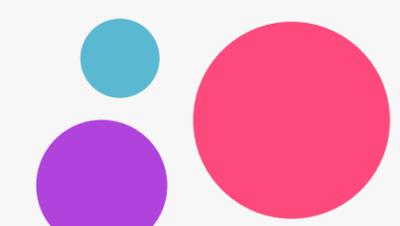
**25 bis....**

Adiciones y Reformas a la Ley del IVA

DEVOLUCIÓN DE C.F. PARA EXPORTADORES

Adición incorporada en el

Decreto número 4-2019

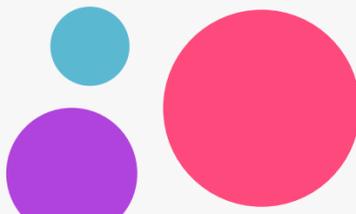




SE ADICIONA UN NUEVO RÉGIMEN DE DEVOLUCIÓN DE CF, QUE LLEVARÁ POR NOMBRE:

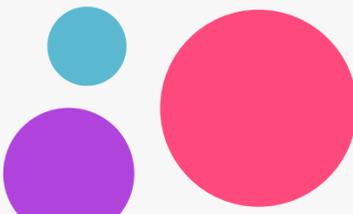
---

**Régimen especial electrónico de devolución de crédito fiscal a los exportadores.**



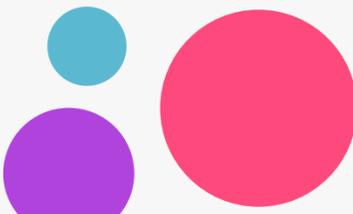
# ¿Quiénes se pueden adherir al Nuevo régimen?

Los contribuyentes que se dediquen a la exportación de bienes, y los contribuyentes que se dediquen a la exportación de servicios y que conforme al artículo 23 de esta Ley, tengan derecho a la devolución de crédito fiscal...



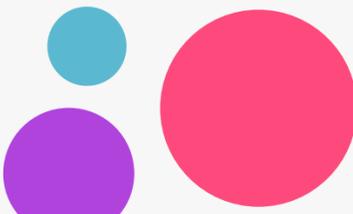
¿Cuánto o qué cantidad  
podrán reclamar de  
devolución de C.F.?

...podrán solicitar a la Administración  
Tributaria, la devolución del  
cien por ciento (100%) del  
remanente de este...



¿Con qué periodicidad  
podrán solicitar la  
devolución de C.F.?

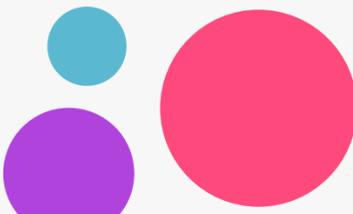
...La devolución se  
efectuará por períodos  
impositivos **mensuales**  
vencidos.



# ¿Qué deben cumplir previamente los exportadores para optar a este régimen de devolución?

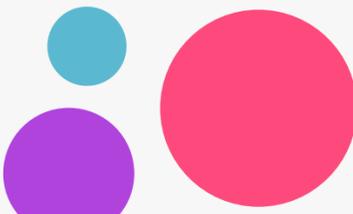
...estar incorporado al Régimen de Factura Electrónica en Línea -FEL-, de conformidad con las disposiciones que la AT tenga vigentes.

...Utilizar un sistema electrónico de registro de operaciones y de documentación de soporte de todas las operaciones del giro normal del negocio del contribuyente y del CF reclamado. **En este sistema se incluirán:** 1. Libro de inventarios; 2. Libro de primera entrada o diario; 3. Libro mayor o centralizador; 4. Libros de Estados Financieros; 5. Libros de compras y ventas; **6. Otros libros o informes auxiliares que exijan las leyes específicas** **O** que determine **la Superintendencia de Administración Tributaria**.



¿Desde cuándo será  
vigente positivo el  
presente régimen?

...a partir del 01-11-2019.



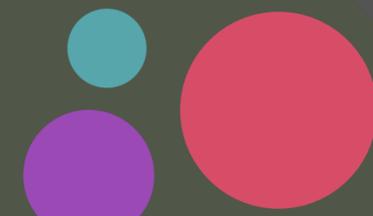


**-FEL-**

...se adiciona el artículo 29 "A" al Decreto Número 27-92...

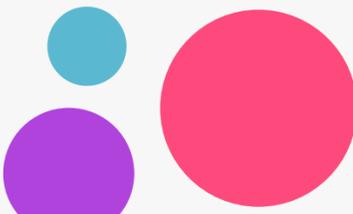
**¿Qué contempla el artículo 29 "A"?**

Las nuevas figuras de la factura electrónica y los registros contables electrónicos.



¿Qué facultades tiene  
la SAT sobre los  
Contribuyentes con  
relación a la –FEL-?

...calificarlos...



¿Qué parámetros o criterios definió el legislador para que la SAT califique a un Contribuyente como obligado a la –FEL–?

1

...volumen de facturas emitidas...

2

...nivel de ingresos brutos facturados...

3

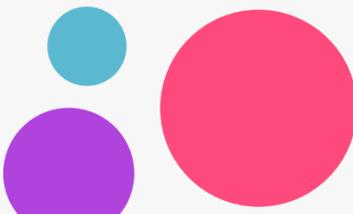
...vinculación económica...

4

...inscripción a regímenes especiales...

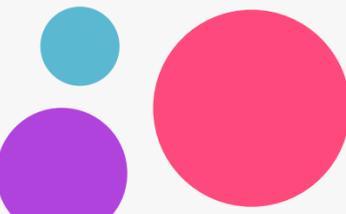
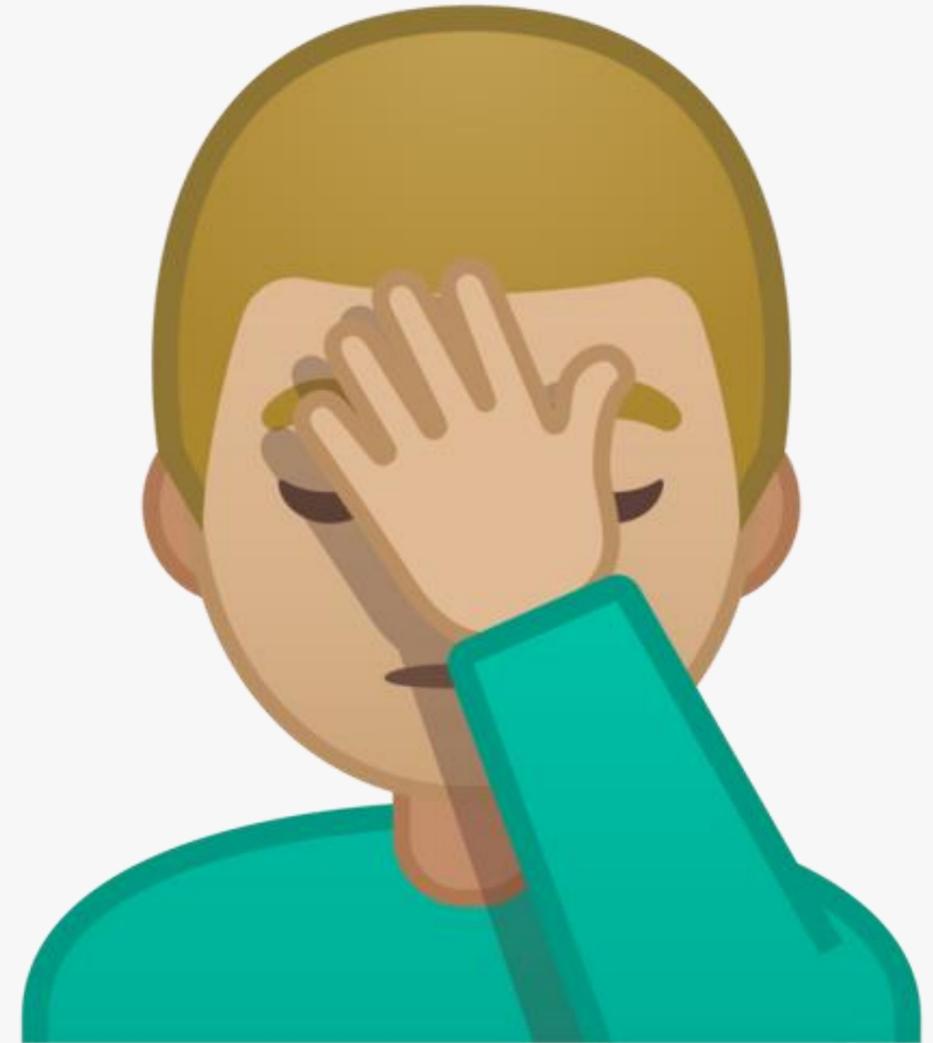
5

...u otro criterio definido por la Administración Tributaria...



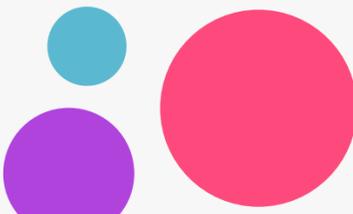
¿Quiere decir entonces que la habilitación al régimen de la –FEL- puede ser de oficio?

SI



¿Debe respetar algún debido proceso la SAT en la calificación de oficio de la –FEL- para con los Contribuyentes seleccionados?

...notificar...

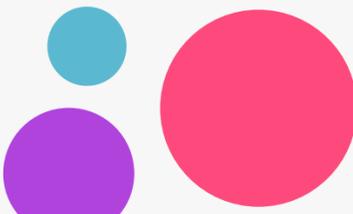


# ¿Los Contribuyentes registrados al Régimen -FEL-, estarán obligados a algo más?



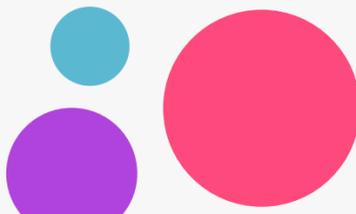
...deberán utilizar un sistema electrónico de registro de operaciones y de documentación de soporte de todas las operaciones del giro normal del negocio del contribuyente. **En este sistema se incluirán**, según corresponda:

1. Libro de Inventarios;
2. Libro de primera entrada o diario;
3. Libro mayor o centralizador;
4. Libros de Estados Financieros;
5. Libros de compras y ventas y otros auxiliares que determinen las leyes específicas.



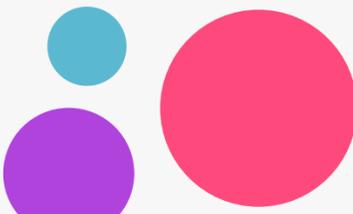
¿Quién pondrá las herramientas para dar cumplimiento a lo anterior?

...la AT...



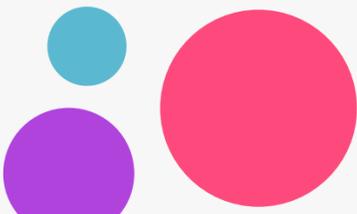
¿Qué procedimiento debe seguir la SAT para dar a conocer a los Contribuyentes sus obligaciones –FEL- y conexas?

**Emitir una resolución y notificar la misma.**



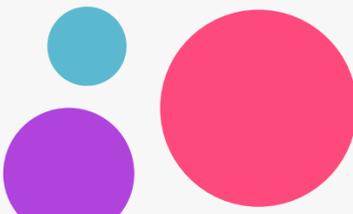
¿Emitida y notificada  
la resolución citada,  
en qué plazo estará  
el contribuyente  
obligado a satisfacer  
la misma?

...tres meses posteriores  
a su notificación...



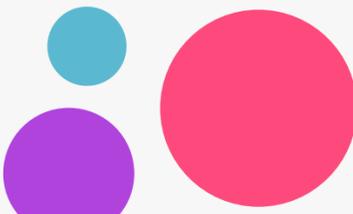
¿Desde cuándo será  
vigente positivo el  
presente artículo sobre  
el –FEL- y conexos?

...a partir del 01-11-2019.



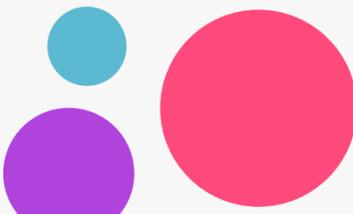
# Generalidades de la FEL y lo que promueve

- 1 **Para la SAT vigente desde el 17 de mayo del 2018**
- 2 ...la modernización fiscal...
- 3 ...comercio electrónico...
- 4 ...mayor transparencia a las operaciones comerciales...
- 5 ...minimiza el riesgo de error en la determinación de las obligaciones tributarias...
- 6 **...constituye una fuente de información para la AT, de utilidad en el control y recaudo de los impuestos...**
- 7 **...transformación digital...**
- 8 **...autorización individual...**



Adoptado el Régimen de FEL ¿Qué sucede con las demás autorizaciones de documentos emitidas por la SAT?

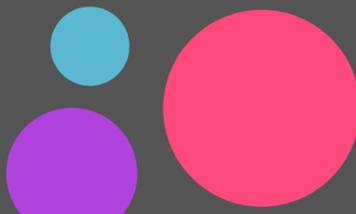
**...quedarán sin efecto...**





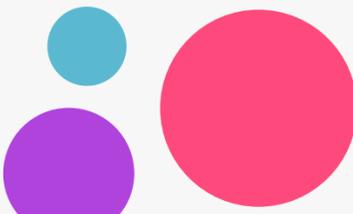
¿De qué se necesita para emitir un -DTE-?

...acceso a internet...



# ¿Quiénes están obligados al Régimen de FEL?

...En forma progresiva, la SAT definirá **los segmentos de contribuyentes** y los plazos para su incorporación al régimen FEL, mediante la emisión de disposiciones administrativas, **que serán debidamente notificadas a los mismos.**



# ¿Cómo se puede tener acceso al servicio de FEL?



- 1. Certificador independiente.
- 2. SAT

Pág. Web. Portal SAT/Agencia Virtual (teléfonos inteligentes y tabletas).

# REFORMA A LA LEY DEL IVA



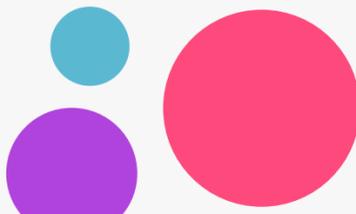
...se reforma el artículo 52 "A" ...  
...facturas especiales...**únicamente**  
**por medios electrónicos.**

## SIMPLIFICACIÓN PARA LA AUTORIZACIÓN Y REGISTRO DE PRODUCTORES...



¿Desde cuándo será vigente positivo la presente reforma?

**...a partir del 01-11-2019.**



“Pagarán más impuestos los que menos saben  
y no los que más tienen”

BILL



**Dr. Bayron I. De León De León**

Socio Director

**Buró de Auditores**

“DE LEÓN DE LEÓN & ASOCIADOS”

gerencia@deleonasociados.com.gt  
billdeleon20@hotmail.com

Emergencias Fiscales: (502)5532-0618  
PBX: (502)7790-2828