

CONTRÔLE FISCAL BASÉ SUR LE RISQUE

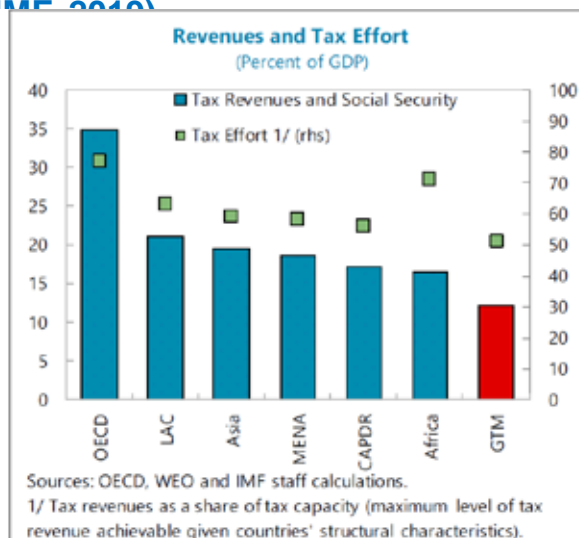
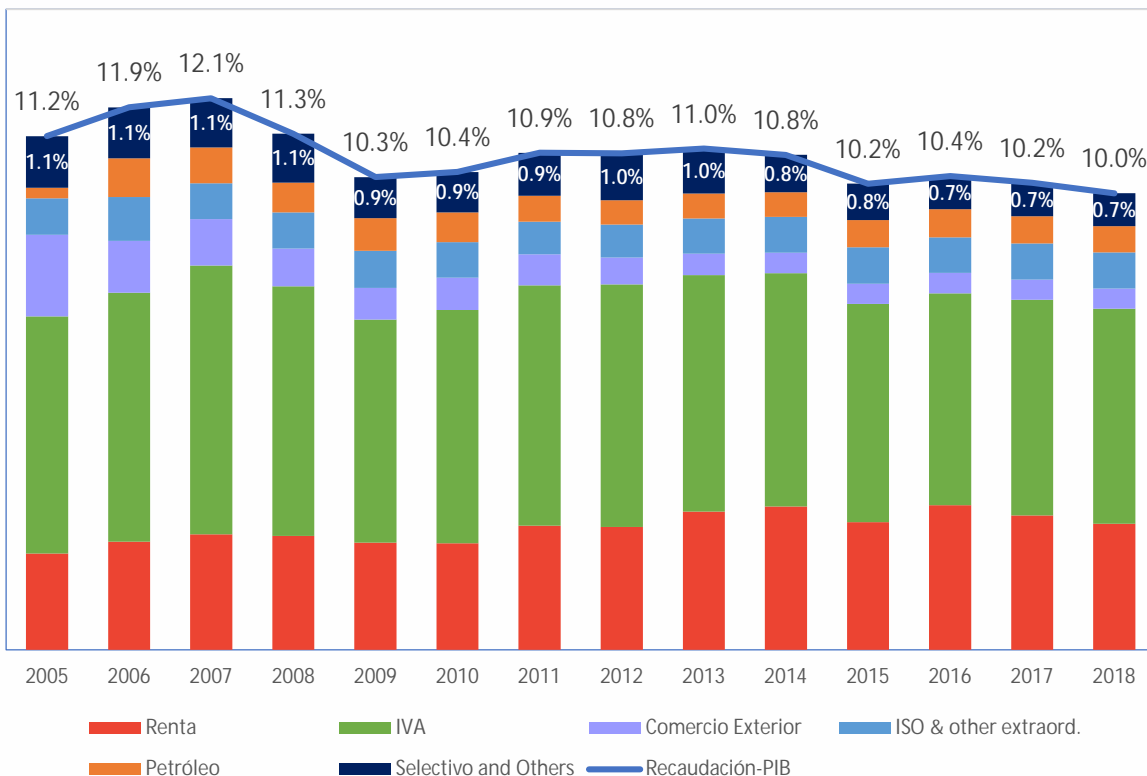


MAI 2019

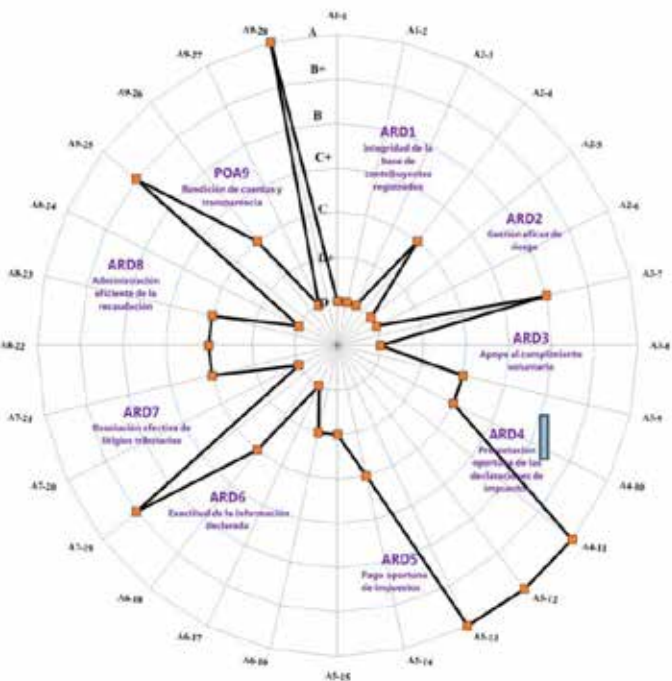
GUATEMALA : CONTEXTE ÉCONOMIQUE ET SOCIAL.

- Population : 17,2 M
- Croissance du PIB réel (stat. 2019) : 3,8%
- Incidence de la pauvreté : 60% (23% en pauvreté extrême)
- Population indigène : 40%
- Dépenses nécessaires pour atteindre l'ODD : 8,5% du PIB d'ici 2030 (stat. IMF 2019)

Recettes fiscales au PIB (2005-2018)



ANTÉCEDENTES



Indicador	Score
A1-1	D
A1-2	C
A2-3	D
A2-4	C
A2-5	D
A2-6	D
A3-7	B
A3-8	D
A3-9	C
A4-10	C
A4-11	A
A5-12	A
A5-13	A
A5-14	C
A5-15	D+
A6-16	D+
A6-17	D
A6-18	C
A7-19	B+
A7-20	D
A7-21	C
A8-22	C
A8-23	C
A8-24	D
A9-25	B+
A9-26	C
A9-27	D
A9-28	A

Plan Estratégico Institucional 2018-2023

Objetivos



DGII



La Resolución de Superintendencia No. SAT-DSI-619-2018 crea el COMITÉ INSTITUCIONAL DE GESTIÓN DE RIESGO DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO



PROBLÉMATIQUE



Fragmentation



Non disponible



Coût élevé



Absence de perspectives
Institutionnelles

EFFORTS



Cadre organisationnel



Groupes de travail



Standardisation des données



Tableaux

CADRE DE RISQUE DES OBLIGATIONS FISCALES ET MISE EN ŒUVRE PILOTE D' ACTIONS BASÉES SUR LES RISQUES

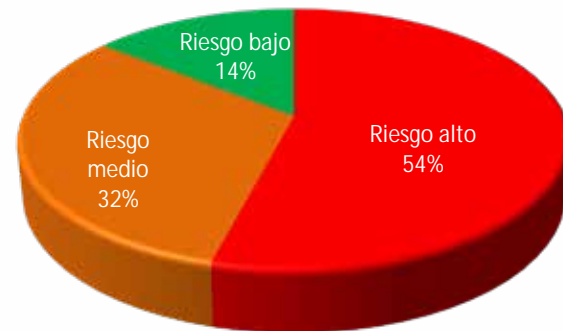
PROFIL DE RISQUE DES CONTRIBUABLES TVA EN RÉGIME GÉNÉRAL

MODELO DE RIESGO PRIMARIO "DÉBITOS -CRÉDITOS"
CONTRIBUYENTES DEL IVA GRAL - OCT 2014 - SEPT 2018

CONCEPTOS RELEVANTES

	D/C (N)	%CUMPLIMIENTO	LOCALIZACIÓN	MODULADOR	RIESGO		
CONTRIBUYENTES	338.291	[0,1]	0 6 1		183.060	54.11%	
					106.745	31.55%	
					48.486	14.33%	
0	180.861	53.44%	0	46.365	13.71%		
1	101.330	29.95%	1	67.349	19.85%		
2	54.094	16.58%	2	224.177	66.44%		
					12.267	3.63%	
					326.024	96.37%	

ADMINISTRACIÓN DE RIESGO



- MODIFICATION DU FORMULAIRE DE TVA POUR AMÉLIORER LE CONTRÔLE



- CONTRÔLE D'AUTORISATION DE FACTURES BASÉES SUR LE RISQUE



- RETOUR DE CRÉDIT D'IMPÔT BASÉ SUR LE RISQUE

PROCHAINES ÉTAPES

INTÉGRER LA GESTION DE RISQUE DANS LA SÉLECTION DE CAS DE CONTRÔLE FISCAL ET CONTRÔLE DES OBLIGATIONS

RENFORCER LES CAPACITÉS DU PERSONNEL D'AUDIT

RESSERER LES ÉCARTS QUI ENTRAVENT L'EXÉCUTION DU CONTRÔLE FISCAL

DÉVELOPPEMENT DE L'OUTIL TECHNOLOGIQUE POUR LA SÉLECTION ET L'EXÉCUTION DU CONTRÔLE FISCAL SELON LES PRINCIPES DE TRANSPARENCE

COORDINATION ET COLLABORATION DES DONATEURS.

CIAT / SECO



USAID
FROM THE AMERICAN PEOPLE



MILLENNIUM
CHALLENGE CORPORATION
UNITED STATES OF AMERICA



U.S. Department of the Treasury

giz Deutsche Gesellschaft
für Internationale
Zusammenarbeit (GIZ) GmbH

 **IDB**
Inter-American
Development Bank





MERCI