

FISCALIZACIÓN BASADA EN RIESGO

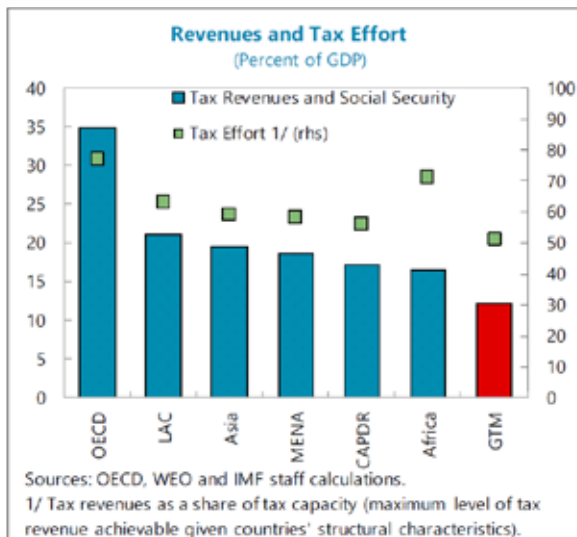
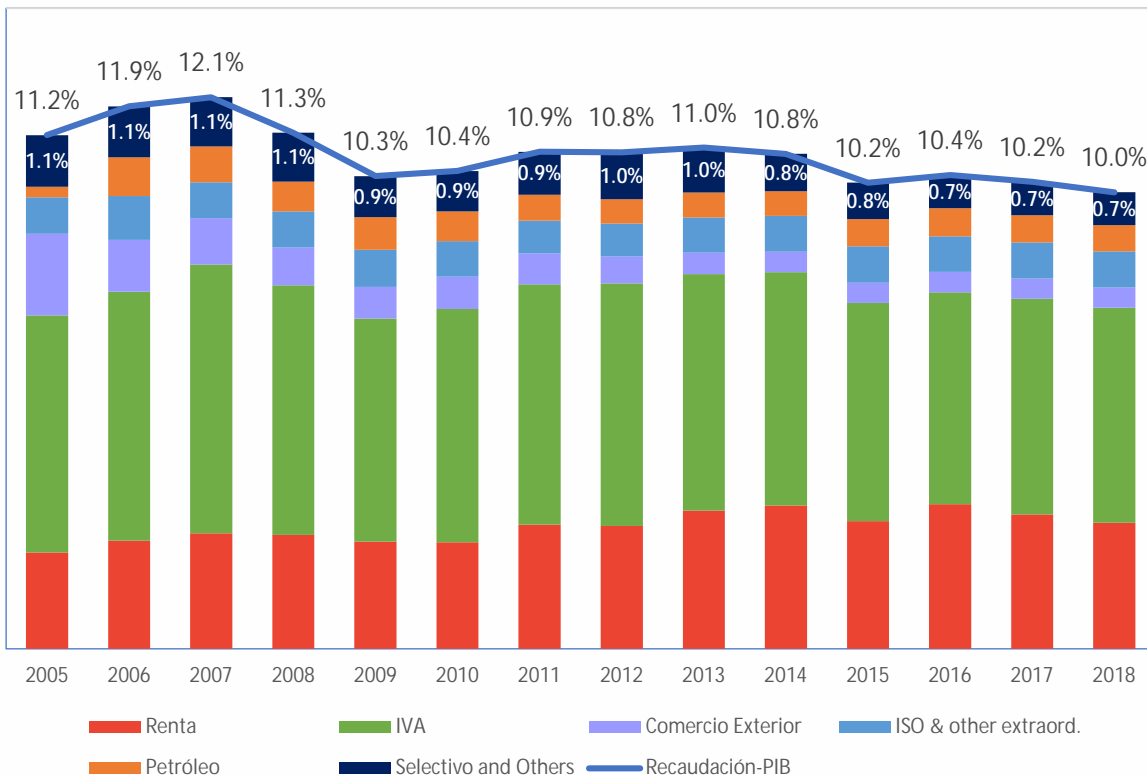


MAYO 2019

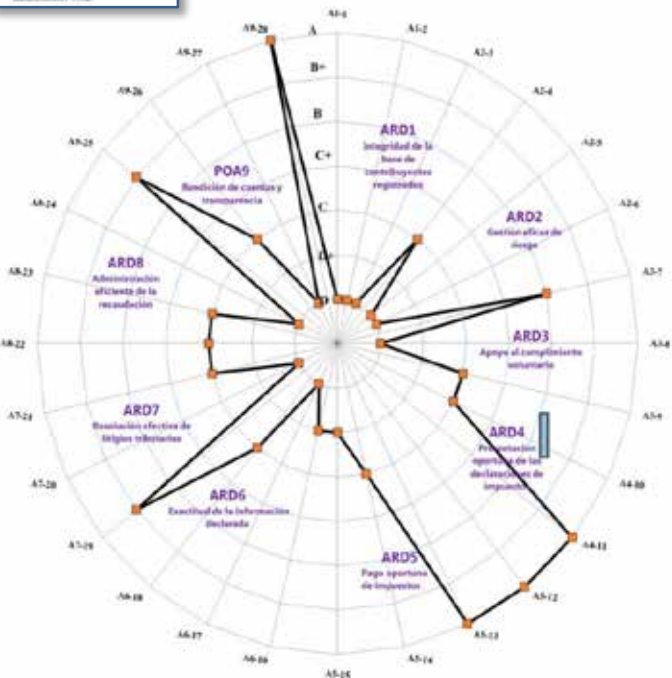
GUATEMALA: CONTEXTO ECONÓMICO Y SOCIAL.

- Pop: 17.2 M
- Real GDP Growth (est. 2019): 3.8%
- Poverty incidence: 60% (23% extreme poverty)
- Indigenous pop.: 40%
- Spending needed to achieve SDGs: 8.5% of GDP by 2030 (est. IMF, 2019)

Tax Revenue to GDP (2005-2018)



ANTECEDENTES



Indicador	Score
A1-1	D
A1-2	D
A1-3	D
A1-4	D
A2-1	D
A2-2	D
A2-3	D
A2-4	C
A2-5	D
A2-6	D
A3-1	D
A3-2	D
A3-3	D
A3-4	D
A3-5	D
A3-6	D
A3-7	B
A3-8	D
A3-9	C
A4-10	C
A4-11	A
A4-12	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
A8-25	B+
A8-26	C
A8-27	D
A8-28	A

Plan Estratégico Institucional 2018-2023

Objetivos



Aumentar la recaudación de manera sostenida

Reducir las brechas de cumplimiento tributario

Incrementar eficiencia del servicio aduanero

Fortalecer las capacidades de gestión institucional



DGII



Servicio de Impuestos Internos



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



PROBLEMÁTICA



Fragmentación



No Disponibilidad



Alto Costo



Falta de Perspectiva Institucional

ESFUERZOS



Marco Organizacional



Grupos de Trabajo



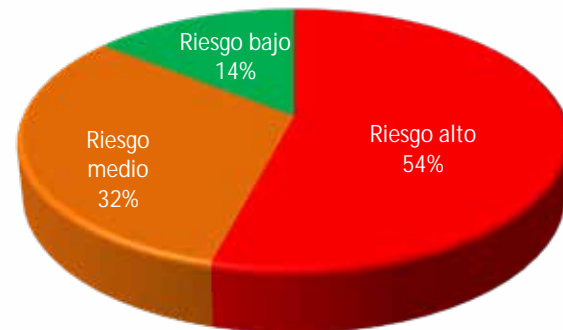
Estandarización de Datos



Tableros

MARCO DE RIESGO DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO E IMPLEMENTACIÓN PILOTO DE ACCIONES BASADAS EN RIESGO

PERFILAMIENTO DE RIESGO CONTRIBUYENTES IVA RÉGIMEN GENERAL



- MODIFICACIÓN DEL FORMULARIO DE IVA PARA MEJORAR EL CONTROL



- CONTROL DE AUTORIZACIÓN DE FACTURAS BASADAS EN RIESGO



- DEVOLUCIÓN DE CRÉDITO FISCAL BASADA EN RIESGO

PRÓXIMOS PASOS

INTEGRAR GESTIÓN DE RIESGO A LA SELECCIÓN DE CASOS DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL DE CUMPLIMIENTO

FORTALECER LAS CAPACIDADES DE PERSONAL DE AUDITORIA

CERRAR BRECHAS JURÍDICAS QUE ENTORPECEN LA EJECUCIÓN DE LA FISCALIZACIÓN

DESARROLLO DE HERRAMIENTA TECNOLÓGICA PARA SELECCIÓN Y EJECUCIÓN DE FISCALIZACIÓN BAJO PRINCIPIOS DE TRANSPARENCIA

DONOR COORDINATION AND COLLABORATION.

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





TNKS