



Modificaciones en los formularios de pago de impuestos de SAT

Deloitte tax Noticias Relevantes

La Administración Tributaria ha realizado modificaciones a los siguientes formularios de pago de impuestos que se encuentran a disposición de los contribuyentes en el portal de Declaraguatate:

- **SAT-2237** Declaración jurada y pago mensual de Impuesto al Valor Agregado (IVA)
- **SAT-1321** Declaración jurada y pago mensual de ISR Capital (Rentas de capital inmobiliario, mobiliario, ganancias y pérdidas de capital)
- **SAT-1331** Declaración jurada y pago mensual de ISR Retenciones efectuadas a residentes y no residentes con establecimiento permanente.

Modificaciones al formulario SAT 2237 Declaración jurada y pago mensual de Impuesto al Valor Agregado (IVA)

1. En la sección 9.1 "Cantidad de operaciones realizadas" SAT se añadieron las casillas notas de crédito y notas de débito para que el contribuyente incluya la cantidad de documentos emitidos y recibidos en el mes.
2. Se adicionó la sección 9.2 "Monto de operaciones realizadas" en la cual los contribuyentes deben consignar el valor de notas de crédito y notas de débito emitidas y recibidas en el mes.
3. Al rectificar formularios de meses anteriores, el sistema de SAT no permite incrementar el monto de crédito fiscal reportado indicando: "Los valores ingresados no corresponden a lo reportado en el formulario anterior. No puede incrementar crédito fiscal para este período de acuerdo a lo indicado en el Artículo 20 de la Ley del IVA."
4. Al consignar en el formulario un monto distinto al remanente de crédito fiscal del período anterior por

operaciones locales o exportaciones, el sistema de SAT indica: “El valor ingresado no corresponde al período anterior, favor de revisar.”

5. Al tercer mes en que el contribuyente reporta créditos mayores a sus débitos se habilita la sección 8.1 “Justificación”, en la cual se deben incluir las razones por las cuales se están adquiriendo más bienes y servicios que la generación de ingresos gravados por el IVA.

Modificaciones al formulario SAT-1321 Declaración jurada y pago mensual de ISR Capital (Rentas de capital inmobiliario, mobiliario, ganancias y pérdidas de capital)

En la sección 11 “Liquidación y determinación del impuesto a pagar” SAT eliminó las casillas “Compensación según Resolución de la SAT número” y “(-) Compensación autorizada (valor)”, las cuales permitían a los contribuyentes la compensación de ISR pagado en exceso o Impuesto de Solidaridad (ISO).

Modificaciones al formulario SAT-1331 Declaración jurada y pago mensual de ISR Retenciones efectuadas a residentes y no residentes con establecimiento permanente.

En la sección 7 “Determinación del impuesto a pagar” SAT eliminó las casillas “Compensación según Resolución No.” y “(-) Valor de Compensación”, las cuales permitían a los contribuyentes la compensación al pago de ISR por retenciones a residentes.

Nuestros expertos:

Deloitte ofrece una gama de servicios tributarios y legales integrados. Nuestros expertos combinan conocimiento técnico, experiencia e innovación, lo que permite ayudar a nuestros clientes a lograr sus objetivos a nivel local y global.



Mario Coyoy
Socio de Impuestos y Precios de
Transferencia
mcoyoy@deloitte.com



María Andrea González
Gerente Senior de Impuestos
mgonzalezs@deloitte.com



Gerardo Arana
Gerente de Impuestos
gearana@deloitte.com

Deloitte se refiere a una o más de las firmas miembro de Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), su red global de firmas miembro, y sus entidades relacionadas. DTTL (también denominada “Deloitte Global”) y cada una de sus firmas miembro son entidades legalmente separadas e independientes. DTTL no presta servicios a clientes. Por favor, consulte www.deloitte.com/about para una descripción más detallada.

Deloitte es un proveedor líder mundial de servicios de auditoría y aseguramiento, consultoría, asesoría financiera, gestión de riesgos, impuestos y servicios relacionados. Nuestra red de firmas miembro en más de 150 países y territorios atiende a cuatro de cada cinco compañías del Fortune Global 500®. Conozca cómo las aproximadamente 264,00 personas de Deloitte generan un impacto que trasciende en www.deloitte.com.

Este documento sólo contiene información general, y ni Deloitte Touche Tohmatsu Limited, ni sus firmas miembro, ni ninguna de sus afiliadas (en conjunto, la “red Deloitte”), presta asesoría o servicios profesionales por medio de esta publicación. Antes de tomar