
CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN

DR. Francisco Rafael Vázquez Bustamante

Febrero 2019

LO ÚNICO BUENO EN ESTA VIDA
ES EL CONOCIMIENTO...

LO ÚNICO MALO EN ESTA VIDA
ES LA IGNORANCIA...



TEMARIO

- **I MARCO CONSTITUCIONAL DE LAS CONTRIBUCIONES**
- 1. La Potestad Tributaria del Estado y su ejercicio en los tres niveles de gobierno
- 2. Fundamento constitucional de las facultades del Congreso de la Unión en materia tributaria
- 3. Obligación de contribuir al gasto público
- 4. Los principios de justicia tributaria y su alcance
-
- **II. DERECHOS Y GARANTÍAS APLICABLES A LA MATERIA FISCAL**
- **III. RESPONSABILIDADES DEL ASESOR FISCAL ANTE SU CLIENTE**
- **IV. EL CFF, COMO REGULADOR DE TODA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA Y SUS IMPLICACIONES**
- **V. ASPECTOS GENERALES DEL CFF**
- 1. Aplicación estricta de las disposiciones fiscales y elementos esenciales de las contribuciones
- 2. Evasión VS Elusión fiscal
- 3. Las contribuciones y sus accesorios
- **VI. LA OBLIGACIÓN FISCAL NACIMIENTO, ALCANCE Y EXTINCIÓN**
- 1. El crédito fiscal conforme al CFF
- 2. Extinción de la obligación fiscal
- 3. Caducidad y Prescripción en materia fiscal
- 4. Responsabilidad fiscal vs responsabilidad penal
- **VII. MEDIOS ELECTRÓNICOS IMPLICACIONES Y PROBLEMÁTICA ACTUAL**
- 1. El uso de los medios electrónicos como medio de presión contra el contribuyente

- **VIII. OBLIGACIONES BÁSICAS QUE CONLLEVAN CONSECUENCIAS FISCALES Y PENALES**

- 1. Inscripción en el RFC
- 2. El domicilio fiscal como elemento detonador de la actuación de la autoridad
- 3. Contribuyentes no localizados
- **IX. EL CONCEPTO ACTUAL DE CONTABILIDAD**
- 1. El principio de libertad de configuración legislativa
- 2. Obligaciones en materia de contabilidad
- **X. EL CONTRIBUYENTE COMO SUJETO DIRECTO Y RETENEDOR DE CONTRIBUCIONES**
- 1. Obligaciones esenciales
- 2. Consecuencias en caso de incumplimiento
- **XI. PROCEDIMIENTOS DE FISCALIZACIÓN**
- 1. Facultades tradicionales
- 2. El artículo 42 A del CFF como facultad a considerar
- 3. La nueva revisión electrónica
- **XII. INFRACCIONES Y SANCIONES**
- 1. Multas fiscales y aspectos básicos para su imposición
- 2. Cumplimiento espontáneo
- 3. Beneficios fiscales previstos en CFF
- **XIII. GARANTÍA DEL INTERÉS FISCAL Y PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO DE EJECUCIÓN**

- **XIV. DELITOS FISCALES Y CONDUCTAS SENSIBLES QUE CONFIGURAN DELITOS**

- 1. Defraudación fiscal
- 2. Lavado de dinero y defraudación fiscal
- 3. Delitos equiparados a defraudación fiscal
- 4. Otras conductas que se sancionan con pena privativa de la libertad
- 5. Aspectos a considerar de la Ley de extinción de dominio

- **XV. MEDIOS DE DEFENSA EN MATERIA FISCAL 1.**

- 1. La Prodecon y su papel de Procurador de la Defensa del Contribuyente
- 2. Aspectos relevantes de la Ley Federal de Derechos del Contribuyente
- 3. Recurso de Revocación y su limitado ámbito
- 4. Juicio Contencioso Administrativo Federal y sus modalidades
- 5. El Juicio de Amparo

- **XVI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**



I MARCO CONSTITUCIONAL DE LAS CONTRIBUCIONES

- Artículo 139/141 soberanía nacional
- Artículo 73/VII potestad Tributaria
- Artículo 31/ IV obligación de contribuir
- Artículo 71 Quienes inician leyes
- Artículo 71/75 Proceso de las leyes fisc
- Artículo 14/16 medios de defensa
- Artículo 8 Derecho de petición

II DERECHOS Y GARANTIAS APLICABLES A LA MATERIA ~~FISCAL~~

- Artículo 1/29 CPEUM
- Artículo 123 CPEUM
- Artículos Aplicación universal de los derechos humanos

III RESPONSABILIDADES DEL ASESOR FISCAL ANTE SU CLIENTE

-

Defraudación fiscal

Evación fiscal

Elusión Fiscal

IV. EL CFF, COMO REGULADOR DE TODA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA Y SUS IMPLICACIONES

Artículo 1o.- Las personas físicas y las morales, están obligadas a contribuir para los gastos públicos conforme a las leyes fiscales respectivas. Las disposiciones de este Código se aplicarán en su defecto y sin perjuicio de lo dispuesto por los tratados internacionales de los que México sea parte. Sólo mediante ley podrá destinarse una contribución a un gasto público específico...

V. ASPECTOS GENERALES DEL CFF

- 1. Aplicación estricta de las disposiciones fiscales y elementos esenciales de las contribuciones
- 2. Evasión VS Elusión fiscal
- 3. Las contribuciones y sus accesorios

- **Artículo 1o.** Las personas físicas y las morales, están obligadas a contribuir para los gastos públicos conforme a las leyes fiscales respectivas. Las disposiciones de este Código se aplicarán en su defecto y sin perjuicio de lo dispuesto por los tratados internacionales de los que México sea parte. Sólo mediante ley podrá destinarse una contribución a un gasto público específico.
-

La Federación queda obligada a pagar contribuciones únicamente cuando las leyes lo señalen expresamente.

Los estados extranjeros, en casos de reciprocidad, no están obligados a pagar impuestos. No quedan comprendidas en esta exención las entidades o agencias pertenecientes a dichos estados.

Las personas que de conformidad con las leyes fiscales no estén obligadas a pagar contribuciones, únicamente tendrán las otras obligaciones que establezcan en forma expresa las propias leyes. (Artículo reformado mediante Decreto publicado en el Diario Oficial de la Federación el 5 de enero de 2004)



- **Artículo 2o.** Las contribuciones se clasifican en impuestos, aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras y derechos, las que se definen de la siguiente manera:

I. Impuestos son las contribuciones establecidas en ley que deben pagar las personas físicas y morales que se encuentran en la situación jurídica o de hecho prevista por la misma y que sean distintas de las señaladas en las fracciones II, III y IV de este artículo.

II. Aportaciones de seguridad social son las contribuciones establecidas en ley a cargo de personas que son sustituidas por el Estado en el cumplimiento de obligaciones fijadas por la ley en materia de seguridad social o a las personas que se beneficien en forma especial por servicios de seguridad social proporcionados por el mismo Estado.

III. Contribuciones de mejoras son las establecidas en Ley a cargo de las personas físicas y morales que se beneficien de manera directa por obras públicas.

IV. Derechos son las contribuciones establecidas en Ley por el uso o aprovechamiento de los bienes del dominio público de la Nación, así como por recibir servicios que presta el Estado en sus funciones de derecho público, excepto cuando se presten por organismos descentralizados u órganos desconcentrados cuando, en este último caso, se trate de contraprestaciones que no se encuentren previstas en la Ley Federal de Derechos. También son derechos las contribuciones a cargo de los organismos públicos descentralizados por prestar servicios exclusivos del Estado.



Los recargos, las sanciones, los gastos de ejecución y la indemnización a que se refiere el séptimo párrafo del artículo 21 de este Código son accesorios de las contribuciones y participan de la naturaleza de éstas.

Artículo 3o. Son aprovechamientos los ingresos que percibe el Estado por funciones de derecho público distintos de las contribuciones, de los ingresos derivados de financiamientos y de los que obtengan los organismos descentralizados y las empresas de participación estatal.

Los recargos, las sanciones, los gastos de ejecución y la indemnización a que se refiere el séptimo párrafo del artículo 21 de este Código, que se apliquen en relación con aprovechamientos, son accesorios de éstos y participan de su naturaleza.

Los aprovechamientos por concepto de multas impuestas por infracciones a las disposiciones legales o reglamentarias que no sean de carácter fiscal, podrán ser destinados a cubrir los gastos de operación e inversión de las dependencias encargadas de aplicar o vigilar el cumplimiento de las disposiciones cuya infracción dio lugar a la imposición de la multa, cuando dicho destino específico así lo establezcan las disposiciones jurídicas aplicables.

Son productos las contraprestaciones por los servicios que preste el Estado en sus funciones de derecho privado, así como por el uso, aprovechamiento enajenación de bienes del dominio privado



VI. LA OBLIGACIÓN FISCAL NACIMIENTO, ALCANCE Y EXTINCIÓN

- 1. El crédito fiscal conforme al CFF
- 2. Extinción de la obligación fiscal
- 3. Caducidad y Prescripción en materia fiscal
- 4. Responsabilidad fiscal vs responsabilidad penal

- **Artículo 4o.** Son créditos fiscales los que tenga derecho a percibir el Estado o sus organismos descentralizados que provengan de contribuciones, de aprovechamientos o de sus accesorios, incluyendo los que deriven de responsabilidades que el Estado tenga derecho a exigir de sus servidores públicos o de los particulares, así como aquellos a los que las leyes les den ese carácter y el Estado tenga derecho a percibir por cuenta ajena.
-

La recaudación proveniente de todos los ingresos de la Federación, aun cuando se destinen a un fin específico, se hará por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público o por las oficinas que dicha Secretaría autorice.

Para efectos del párrafo anterior, las autoridades que remitan créditos fiscales al Servicio de Administración Tributaria para su cobro, deberán cumplir con los requisitos que mediante reglas de carácter general establezca dicho órgano.

- La obligación fiscal se extingue cuando el contribuyente cumple con la obligación y satisface la prestación tributaria o cuando la ley extingue o autoriza a declarar extinguida la obligación.



- En el Derecho Fiscal sólo se admiten como formas de extinción de la obligación fiscal el pago, la prescripción, la compensación, la condonación y la cancelación.
-
- a) Pago liso y llano. Es el que se efectúa sin objeción alguna y cuyo resultado puede ser pagar lo debido o efectuar un pago de lo indebido; el primero consiste en que el contribuyente entera al fisco lo que le adeuda conforme a la ley; el segundo consiste en enterar al fisco una cantidad mayor de la debida o, incluso, una cantidad que totalmente no se adeuda.
 - b) Pago en garantía. Es el que realiza el particular, sin que exista obligación fiscal, para asegurar el cumplimiento de la misma en caso de llegar a coincidir en el futuro con la hipótesis prevista en la ley. Un ejemplo lo podemos tener en las importaciones temporales, que no causan impuestos aduaneros, pues para asegurar el pago de estos impuestos si la importación se convierte en definitiva, se puede efectuar este tipo de pago. Se ha señalado que es impropio decir pago en garantía porque si no hay obligación no puede haber pago y que lo correcto es decir depósito en garantía.

- c) Pago bajo protesta. Es el que realiza el particular sin estar de acuerdo con el crédito fiscal que se le exige, y que se propone impugnar a través de los medios de defensa legalmente establecidos, por considerar que no debe total o parcialmente dicho crédito
- d) En México, el Código Fiscal de la Federación de 1966 preveía este tipo de pago en su artículo 25, que decía "Podrá hacerse el pago de créditos fiscales 'bajo protesta' cuando la persona que los haga se proponga intentar recursos o medios de defensa. El pago así efectuado extingue el crédito fiscal y no implica consentimiento con la disposición o resolución a la que se dé cumplimiento."
- e) El actual Código Fiscal de la Federación no prevé este tipo de pago, pero dos disposiciones del artículo 22 de este ordenamiento implican un reconocimiento parcial del pago bajo protesta. El segundo párrafo del artículo 22 mencionado prevé que si el pago de lo indebido se hubiera efectuado en el cumplimiento de acto de autoridad, el derecho a la devolución nace cuando dicho acto hubiera quedado insubsistente;

el cuarto párrafo del mismo artículo establece que el contribuyente que habiendo efectuado el pago de una contribución determinada por la autoridad interponga oportunamente los medios de defensa que las leyes establezcan y obtenga resolución firme que le sea favorable total o parcialmente, tendrá derecho a obtener del fisco federal el pago de intereses conforme a una tasa que será igual a la prevista para los recargos en los términos del artículo 21 del propio Código, sobre las cantidades pagadas indebidamente y a partir de que se efectuó el pago.

f) Del Pago provisional. Es el que deriva de una autodeterminación, Sujeta a verificación por parte del fisco; es decir, en este paso, el contribuyente durante su ejercicio, fiscal realiza enteros al fisco, conforme a reglas de estimación previstas en la ley, y al final del ejercicio presentará, su declaración anual en la cual se reflejará su situación real durante el ejercicio correspondiente. Del tributo que resulte en la declaración anual, restará el rea cubierto en los pagos provisionales y únicamente enterará la diferencia o bien podrá tener un saldo a su favor el cual puede optar por compensarlo o solicitar su devolución. Entonces, en la declaración anual el fisco verifica si efectivamente surgió la obligación fiscal a cargo del contribuyente..



- g) Pago definitivo. Es el que deriva de una autodeterminación no sujeta a verificación por parte del fisco, es decir, en este caso el contribuyente presenta su declaración definitiva para el pago del tributo indicando cuál es su situación con motivo de su adecuación a la hipótesis normativa y señala cuál es la cuanta de su adeudo y el fisco la acepta tal y como se le presentas aceptando, en principio, que el pago es correcto...
- h) Pago de anticipos. Es el que se efectúa en el momento de percibirse un ingreso gravado y a cuenta de lo que ya le corresponde al fisco; es decir, es el caso de los contribuyentes que por percibir ingresos fijos durante el ejercicio fiscal, pueden saber con precisión cuánto les corresponderá pagar al fisco y a cuenta de ello, en cada momento de recibir su ingreso hacen un entero anticipado que se tornará, en cuenta al final del ejercicio en. el momento de presentar la declaración anual
- i) Pago extemporáneo. Es el que se efectúa fuera del plazo legal y puede asumir dos formas: espontáneo o a requerimiento. Es espontáneo cuando se realiza sin que haya mediado gestión de cobro de parte del fisco; es a requerimiento cuando media gestión de cobro de parte del fisco.

-
- La prescripción es la extinción del derecho de crédito por el transcurso de un tiempo determinado. El Derecho Fiscal admite a la prescripción como una de las formas de extinción tanto de la obligación fiscal como de la obligación de reembolso, por lo tanto, la prescripción puede operar tanto a favor de los contribuyentes y en contra del Estado, como a favor de éste y en contra de aquellos.
 - Podemos decir que la caducidad consiste en la extinción de las facultades de la autoridad hacendaría para determinar la existencia de obligaciones fiscales, liquidarlas, exigir su pago, o bien para verificar el cumplimiento o incumplimiento de las disposiciones fiscales y sanciona las infracciones cometidas.

- Por regla general, el plazo para que opere la caducidad es. de cinco años y no es susceptible de interrupción o suspensión, pero el propio artículo 67 del Código Fiscal de la Federación prevé casos en que el plazo de la caducidad es de tres o de diez años, así como casos en que el plazo puede suspenderse. El plazo de la caducidad será de diez años cuando el contribuyente no haya presentado su solicitud en el registro Federal de Contribuyentes o no lleve contabilidad, así como por los ejercicios en que no presente alguna declaración del ejercicio, estando obligado a presentarla. En este último caso el plazo de diez años se computa a partir del día siguiente a aquél en que se debió haber presentado la declaración del ejercicio. Si posterior y espontáneamente el contribuyente presenta la declaración omitida, o sea, que ésta no sea requerida, el plazo volverá a ser de cinco años, pero sin que en ningún caso este plazo de cinco años, sumado al tiempo transcurrido entre la fecha en que debió presentarse la declaración omitida y la fecha en que se presente espontáneamente, exceda de diez años. No están comprendidas en esta hipótesis las declaraciones de pagos provisionales.

VII. MEDIOS ELECTRÓNICOS IMPLICACIONES Y PROBLEMÁTICA ACTUAL

- 1. El uso de los medios electrónicos como medio de presión contra el contribuyente

BUZÓN TRIBUTARIO

- Las PF y PM inscritas en el RFC tendrán asignado un buzón tributario, consistente en un sistema de comunicación electrónico ubicado en la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria, a través del cual: ...

BUZÓN TRIBUTARIO

- I. La autoridad fiscal realizará la notificación de cualquier acto o resolución administrativa que emita, en documentos digitales, incluyendo cualquiera que pueda ser recurrido.

BUZÓN TRIBUTARIO

- II. Los contribuyentes presentarán promociones, solicitudes, avisos, o darán cumplimiento a requerimientos de la autoridad, a través de documentos digitales, y podrán realizar consultas sobre su situación fiscal.

BUZÓN TRIBUTARIO

Buzón tributario Declaraciones Factura electrónica RFC Trámites Servicios Consultas

Buzón Tributario [Iconos de configuración y ayuda]

Notificaciones Mensajes ▼ Trámites ▼ Consultas ▼ Aplicaciones ▼ Decretos

Total de notificaciones pendientes: 0

Folio del acto administrativo	Autoridad emisora	Acto administrativo	Fecha de aviso	Aviso	Documento
	Seleccione ▼	Seleccione ▼			
No se encontraron resultados					

REVISIONES ELECTRÓNICAS

- Para los efectos de lo dispuesto en el artículo 42, fracción IX de este Código, las revisiones electrónicas se realizarán conforme a lo siguiente:
- I. las autoridades fiscales darán a conocer los hechos que deriven en la omisión de ...

REVISIONES ELECTRÓNICAS

- ... contribuciones y aprovechamientos o en la comisión de otras irregularidades, a través de una resolución provisional .
- II. En la resolución provisional se le requerirá al contribuyente, responsable solidario o tercero, para que en un plazo de quince días siguientes a la notificación ...

REVISIONES ELECTRÓNICAS

- ... de la citada resolución, manifieste lo que a su derecho convenga y proporcione la información y documentación, tendiente a desvirtuar las irregularidades o acreditar el pago de las contribuciones o aprovechamientos consignados en la resolución provisional.

REVISIONES ELECTRÓNICAS

- III. Una vez recibidas y analizadas las pruebas aportadas por el contribuyente, si la autoridad fiscal identifica elementos adicionales que deban ser verificados, podrá actuar indistintamente conforme a cualquiera de los siguientes procedimientos:

REVISIONES ELECTRÓNICAS

- A) Efectuará un segundo requerimiento al contribuyente, dentro del plazo de los diez días siguientes a aquél en que la autoridad fiscal reciba las pruebas.
- B) Solicitará información y documentación de un tercero, en cuyo caso, desde el día ...

REVISIONES ELECTRÓNICAS

- ... en que se formule la solicitud y hasta aquel en que el tercero conteste, se suspenderá el plazo previsto en la fracción IV de este artículo.
- IV. En caso de que el contribuyente exhiba pruebas, la autoridad contará con un plazo máximo de cuarenta días ...

REVISIONES ELECTRÓNICAS

- ... contados a partir de su desahogo para la emisión y notificación de la resolución con base en la información que se cuente en el expediente.

REVISIONES ELECTRÓNICAS

- Los actos y resoluciones administrativos, así como las promociones de los contribuyentes a que se refiere este artículo, se notificarán y presentarán en documentos digitales a través del buzón tributario.

NOTIFICACIONES ELECTRÓNICAS

- Las PF y PM que tengan asignado un buzón tributario deberán consultarlo dentro de los tres días siguientes a aquél en que reciban un aviso electrónico enviado por el SAT mediante los mecanismos de comunicación que el contribuyente elija de entre los que se den a conocer mediante reglas de carácter general.

NOTIFICACIONES ELECTRÓNICAS

- La autoridad enviará por única ocasión, mediante el mecanismo elegido, un aviso de confirmación que servirá para corroborar la autenticidad y correcto funcionamiento de éste.

VIII. OBLIGACIONES BÁSICAS QUE CONLLEVAN CONSECUENCIAS FISCALES Y PENALES

- 1. Inscripción en el RFC
- 2. El domicilio fiscal como elemento detonador de la actuación de la autoridad
- 3. Contribuyentes no localizados

- SOLICITUD DE INSCRIPCIÓN EN EL RFC DE PERSONAS FÍSICAS CON CURP.
- **Quiénes lo presentan**

- Personas físicas a partir de 18 años de edad cumplidos que cuenten con clave única de registro de población y requieran inscribirse en el Registro Federal de Contribuyentes con o sin obligaciones fiscales.
- **Dónde se presenta**
- En el Portal del SAT.
- **Qué documentos se obtienen**
- Solicitud de inscripción en el RFC.
- Acuse único de inscripción en el RFC que contiene la cédula de identificación fiscal y el código de barras bidimensional (QR).
- **Cuándo se presenta**
- Cuando el contribuyente lo requiera.
- **Requisitos**
- No se requiere presentar documentación.
- **Condiciones**
- Contar con Clave Única de Registro de Población (CURP).



- **Información adicional**

- Llenar el formulario electrónico de inscripción que se encuentra en el portal del SAT, proporcionando los datos que se solicitan.

- **Compromisos del servicio**

- Disponibilidad permanente.
- Emisión inmediata del acuse de recepción del trámite.

- **Pasos para realizar el trámite**

- Ingresa a la sección [trámites](#) y de la barra superior elige la opción RFC.
- Del apartado inscripción, selecciona la opción con CURP.
- Llena los datos solicitados por el formulario electrónico: inscripción al RFC.
- Envía tu trámite al SAT e imprime la hoja previa con el número de folio asignado a tu trámite.
- Recibe y guarda el Acuse de Inscripción en el RFC con la cédula de identificación fiscal.
- **Disposiciones jurídicas aplicables**
- Artículos 27 del Código Fiscal de la Federación; 22 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación; reglas 2.4.6., 2.4.15., de la Resolución Miscelánea Fiscal.



DOMICILIO FISCAL

- Se considera domicilio fiscal:
- I. Tratándose de personas físicas:
- a) Cuando realizan actividades empresariales, el local en que se encuentre el principal asiento de sus negocios.

DOMICILIO FISCAL

- b) Cuando no realicen las actividades señaladas en el inciso anterior, el local que utilicen para el desempeño de sus actividades.
- c) Únicamente en los casos en que la persona física, que realice actividades señaladas en los incisos anteriores no cuente con un local, su casa habitación.

DOMICILIO FISCAL

- Para estos efectos, las autoridades fiscales harán del conocimiento del contribuyente en su casa habitación, que cuenta con un plazo de cinco días para acreditar que su domicilio corresponde a uno de los supuestos previstos en los incisos a) o b) de esta fracción.

DOMICILIO FISCAL

- Siempre que los contribuyentes no hayan manifestado alguno de los domicilios citados en los incisos anteriores o no hayan sido localizados en los mismos, se considerará como domicilio el que hayan manifestado a las entidades financieras o a las sociedades cooperativas de ahorro y préstamo, cuando sean usuarios de los servicios que presten éstas.

DOMICILIO FISCAL

- II. En el caso de personas morales:
- a) Cuando sean residentes en el país, el local en donde se encuentre la administración principal del negocio.
- b) Si se trata de establecimientos de personas morales residentes en el extranjero, dicho establecimiento; ...

DOMICILIO FISCAL

- ... en el caso de varios establecimientos, el local en donde se encuentre la administración principal del negocio en el país, o en su defecto el que designen.
- Cuando los contribuyentes no hayan designado un domicilio fiscal estando obligados a ello, o hubieran designado ...

DOMICILIO FISCAL

- ... como domicilio fiscal un lugar distinto al que les corresponda de acuerdo con lo dispuesto en este mismo precepto o cuando hayan manifestado un domicilio ficticio, las autoridades fiscales podrán practicar diligencias en cualquier lugar en el que realicen sus actividades o en el lugar que conforme a este artículo se considere su domicilio, indistintamente.

CAMBIO DE DOMICILIO

- Las PM, así como las PF que deban presentar declaraciones periódicas o que estén obligadas a expedir comprobantes fiscales digitales por Internet por los actos o actividades que realicen o por los ingresos que perciban, o que hayan abierto una cuenta a su nombre en ...

CAMBIO DE DOMICILIO

- ... las entidades del sistema financiero o en las sociedades cooperativas de ahorro y préstamo, en las que reciban depósitos o realicen operaciones susceptibles de ser sujetas de contribuciones, deberán solicitar su inscripción en el RFC, proporcionar la información relacionada ...

CAMBIO DE DOMICILIO

- con su identidad, su domicilio y, en general, sobre su situación fiscal, mediante los avisos que se establecen en el RCFF.
- Asimismo, las personas a que se refiere este párrafo estarán obligadas a manifestar al RFC su domicilio fiscal; ...

CAMBIO DE DOMICILIO

- ... en caso de cambio de domicilio fiscal deberán presentar el aviso correspondiente dentro de los diez días siguientes al día en el que tenga lugar dicho cambio, salvo que al contribuyente se le hayan iniciado facultades de comprobación y no se le haya notificado ...

CAMBIO DE DOMICILIO

- ... la resolución a que se refiere el artículo 50 de este Código, en cuyo caso deberá presentar el aviso previo a dicho cambio con cinco días de anticipación.

CAMBIO DE DOMICILIO

<https://www.siat.sat.gob.mx/PTSC/>



Trámites y servicios

Lunes 09 de mayo de 2016

Buzón tributario

Declaraciones

Factura electrónica

RFC

Trámites

Servicios

Con

Inscripción

Actualización

Padrones

Importadores y Sectores Específicos

Simulador

Cambio de domicilio

Inscripción de Contadores Públicos

Inscripción

Con CURP

Reanudación de actividades

Inscripción de Despachos

Reinscripción

Preinscripción

Suspensión de actividades

Alta y actualización de colegios

Actualización de encargos conferidos

Personas físicas

Aumento y disminución de obligaciones

Actualización de norma de educación, socio activo y certificación

Actualización de sectores específicos

Búsqueda de trámites

Básica

Apertura de establecimiento

Suspensión

Avanzada

Cierre de establecimiento

Evaluación de Encargos

Consulta de Solicitudes

Trámites:

Mi portal

RFC:

Contraseña:

Iniciar sesión

Avisos

► Solución al problema en la versión 6.0 y posteriores de Safari al autenticarse con firma electrónica.

IX. EL CONCEPTO ACTUAL DE CONTABILIDAD

- 1. El principio de libertad de configuración legislativa
- 2. Obligaciones en materia de contabilidad

CONTABILIDAD ELECTRÓNICA

- Las personas que de acuerdo con las disposiciones fiscales estén obligadas a llevar contabilidad, estarán a lo siguiente:
 - I. La contabilidad, para efectos fiscales, se integra por los libros, sistemas y registros contables, papeles de trabajo, estados de cuenta, cuentas especiales, libros y...

CONTABILIDAD ELECTRÓNICA

- ... registros sociales, control de inventarios y método de valuación, discos y cintas o cualquier otro medio procesable de almacenamiento de datos, los equipos o sistemas electrónicos de registro fiscal y sus respectivos registros, además de la documentación comprobatoria de los...

CONTABILIDAD ELECTRÓNICA

- ... asientos respectivos, así como toda la documentación e información relacionada con el cumplimiento de las disposiciones fiscales, la que acredite sus ingresos y deducciones, y la que obliguen otras leyes; en el RCFF se establecerá la documentación e información con la ...

CONTABILIDAD ELECTRÓNICA

- ... que se deberá dar cumplimiento a esta fracción, y los elementos adicionales que integran la contabilidad.
- II. Los registros o asientos contables a que se refiere la fracción anterior deberán cumplir con los requisitos que establezca el RCFF y las disposiciones de carácter general que emita el SAT.

CONTABILIDAD ELECTRÓNICA

- III. Los registros o asientos contables deberán cumplir con los requisitos del RCFF y disposiciones del SAT.
- IV. Ingresarán de forma mensual su información contable a través de la página de Internet del SAT, de conformidad con reglas de carácter general que se emitan para tal efecto.

CONTABILIDAD ELECTRÓNICA

→ www.sat.gob.mx/contabilidadelectronica/Paginas/default.htm

**SAT**
Servicio de Administración Tributaria

Contabilidad electrónica
Cumplir es más fácil que nunca

[Inicio](#) [Qué es la contabilidad electrónica](#) ▾ [Quién debe presentar la contabilidad electrónica](#) [Catálogos](#) [Herramientas](#) [Preguntas frecuentes](#)

Contabilidad electrónica



La contabilidad electrónica es el registro de las transacciones en medios electrónicos que realizan los contribuyentes y el envío de archivos en formato xml a través del Buzón Tributario.

Quiénes están obligados



Personas físicas con actividad empresarial, actividades profesionales con ingresos superiores a dos millones de pesos y arrendamiento (siempre y cuando no utilicen la aplicación Mis cuentas).



Personas morales, incluidas las personas morales con fines no lucrativos..

CONTABILIDAD ELECTRÓNICA

www.sat.gob.mx/contabilidadelectronica/Paginas/01-1.htm

SHCP
SECRETARÍA DE HACIENDA
Y CRÉDITO PÚBLICO



SAT
Servicio de Administración Tributaria

Contabilidad electronica
Cumplir es más fácil que nunca

Inicio Qué es la contabilidad electrónica Quién debe presentar la contabilidad electrónica Catálogos Herramientas Preguntas frecuentes

Qué es la contabilidad electrónica / Contabilidad electrónica

La contabilidad electrónica es el envío de archivos en formato xml de las transacciones registradas en medios electrónicos que realiza una empresa o una persona y envía a través del Buzón Tributario.

Ahora, la información contable se convierte en archivos con formato electrónico xml que se depositan en el Buzón Tributario del SAT.

Esta facilidad permite a los contribuyentes llevar puntualmente su contabilidad de manera sencilla, a través de las nuevas tecnologías.

La contabilidad electrónica consiste en:

- La preparación del Catálogo de cuentas.
- La entrega mensual de la Balanza de comprobación.
- En caso de requerirse, la entrega de información de pólizas y auxiliares.



X. EL CONTRIBUYENTE COMO SUJETO DIRECTO Y RETENEDOR DE CONTRIBUCIONES

- 1. Obligaciones esenciales
- 2. Consecuencias en caso de incumplimiento

XI. PROCEDIMIENTOS DE FISCALIZACIÓN

- 1. Facultades tradicionales
- 2. El artículo 42 A del CFF como facultad a considerar
- 3. La nueva revisión electrónica

-
- **Artículo 42 A.** Las autoridades fiscales podrán solicitar de los contribuyentes, responsables solidarios o terceros, datos, informes o documentos, para planear y programar actos de fiscalización, sin que se cumpla con lo dispuesto por las fracciones IV a IX del artículo 48 de este Código.

No se considerará que las autoridades fiscales inician el ejercicio de sus facultades de comprobación, cuando únicamente soliciten los datos, informes y documentos a que se refiere este artículo, pudiendo ejercerlas en cualquier momento.

COMPROBANTES FISCALES

- Cuando las leyes fiscales establezcan la obligación de expedir comprobantes fiscales por los actos o actividades que realicen, por los ingresos que se perciban o por las retenciones de contribuciones que efectúen, los contribuyentes deberán emitirlos mediante documentos digitales...

COMPROBANTES FISCALES

- ... a través de la página de Internet del SAT. Las personas que adquieran bienes, disfruten de su uso o goce temporal, reciban servicios o aquéllas a las que les hubieren retenido contribuciones deberán solicitar el CFDI respectivo.

COMPROBANTES FISCALES

- Los contribuyentes a que se refiere el párrafo anterior deberán cumplir con las obligaciones siguientes:
- I. Contar con un certificado de firma electrónica avanzada vigente.
- II. Tramitar ante el SAT el certificado para el uso de los sellos digitales.

COMPROBANTES FISCALES

- III. Cumplir los requisitos establecidos en el artículo 29-A de este Código.
- IV. Remitir al SAT, antes de su expedición, el CFDI respectivo a través de los mecanismos digitales que para tal efecto determine dicho órgano desconcentrado mediante reglas de carácter general, con el objeto de que éste proceda a:

COMPROBANTES FISCALES

- a) Validar el cumplimiento de los requisitos establecidos en el artículo 29-A de este Código.
- b) Asignar el folio del comprobante fiscal digital.
- c) Incorporar el sello digital del SAT

COMPROBANTES FISCALES

- V. Una vez que al CFDI se le incorpore el sello digital, lo deberán entregar o poner a disposición de sus clientes, a través de los medios electrónicos que disponga el citado órgano desconcentrado mediante reglas de carácter general, el archivo electrónico del CFDI y, cuando les sea...

COMPROBANTES FISCALES

- ... solicitada por el cliente, su representación impresa, la cual únicamente presume la existencia de dicho comprobante fiscal.
- VI. Cumplir con las especificaciones que en materia de informática determine el SAT mediante reglas de carácter general.

COMPROBANTES FISCALES

- Los contribuyentes podrán comprobar la autenticidad de los CFDI que reciban consultando en la página de Internet del SAT.

COMPROBANTES FISCALES

<https://verificacfdi.facturaelectronica.sat.gob.mx>

   **SAT**
Servicio de Administración Tributaria



Verificación de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet

A través de esta opción, Usted podrá verificar si el comprobante fue Certificado por el SAT

Folio Fiscal

RFC Emisor

RFC Receptor

Proporcione los dígitos de la imagen 

Verificar CFDI

COMPROBANTES FISCALES

- En el caso de las devoluciones, descuentos y bonificaciones a que se refiere el artículo 25 de la LISR, se deberán expedir CFDI. El SAT, mediante reglas de carácter general, podrá establecer facilidades administrativas para que los contribuyentes emitan sus ...

COMPROBANTES FISCALES

- ... CFDI por medios propios, a través de proveedores de servicios o con los medios electrónicos que en dichas reglas determine.

COMPROBANTES FISCALES

- Los comprobantes fiscales digitales a que se refiere el artículo 29 de este Código, deberán contener los siguientes requisitos:
- I. La clave del registro federal de contribuyentes de quien los expida y el régimen fiscal en que tributen conforme a la LISR.

COMPROBANTES FISCALES

- II. El número de folio y el sello digital del SAT, referidos en la fracción IV, incisos b) y c) del artículo 29 de este Código, así como el sello digital del contribuyente que lo expide.
- III. El lugar y fecha de expedición.
- IV. La clave del RFC de la persona a favor de quien se expida.

COMPROBANTES FISCALES

- Cuando no se cuente con la clave del registro federal de contribuyentes a que se refiere esta fracción, se señalará la clave genérica que establezca el SAT mediante reglas de carácter general.

COMPROBANTES FISCALES

- V. La cantidad, unidad de medida y clase de los bienes o mercancías o descripción del servicio o del uso o goce que amparen.
- VI. El valor unitario consignado en número.

COMPROBANTES FISCALES

- VII. El importe total consignado en número o letra, conforme a lo siguiente:
- a) Cuando la contraprestación se pague en una sola exhibición, en el momento en que se expida el CFDI correspondiente a la operación de que se trate, se señalará expresamente dicha situación, además ...

COMPROBANTES FISCALES

- ... se indicará el importe total de la operación y, cuando así proceda, el monto de los impuestos trasladados desglosados con cada una de las tasas del impuesto correspondiente y, en su caso, el monto de los impuestos retenidos.

COMPROBANTES FISCALES

- b) Cuando la contraprestación no se pague en una sola exhibición se emitirá un CFDI por el valor total de la operación en el momento en que ésta se realice y se expedirá un CFDI por cada uno de los pagos que se reciban posteriormente, en los términos que establezca el SAT.

COMPROBANTES FISCALES

- c) Señalar la forma en que se realizó el pago, ya sea en efectivo, transferencias electrónicas de fondos, cheques nominativos o tarjetas de débito, de crédito, de servicio o las denominadas monederos electrónicos que autorice el SAT.

COMPROBANTES FISCALES

- VIII. Tratándose de mercancías de importación:
- a) El número y fecha del documento aduanero, tratándose de ventas de primera mano.
- b) En importaciones efectuadas a favor de un tercero, el número y fecha del...

COMPROBANTES FISCALES

- ... documento aduanero, los conceptos y montos pagados por el contribuyente directamente al proveedor extranjero y los importes de las contribuciones pagadas con motivo de la importación.
- IX. Los contenidos en las disposiciones fiscales, que sean requeridos y dé a conocer el SAT, mediante reglas de carácter general.

COMPROBANTES FISCALES

Factura Electrónica (CFDI)		Folio Fiscal:		
RFC: CRAC800914ER9		ad662d33-6934-459c-a128-bdf0393e0f44		
Régimen Fiscal: Régimen de las Personas Físicas con Actividades Empresariales y Profesionales		No de Serie del Certificado del CSD: 30001000000100000999		
		Lugar, fecha y hora de emisión: MÉXICO D.F. 2012-01-02T20:20:00		
RFC Receptor:				
CAUR390312S87				
Cantidad	Unidad de medida	Descripción	Precio Unitario	Importe
1	No Aplica	Asesoría Fiscal y Administrativa	\$2,000.00	\$2,000.00
Total con letra: Dos mil trescientos veinte pesos, 00/100 M. N.				Subtotal: \$2,000.00
				IVA (16%): \$320.00
				ISR Retenido:
				IVA Retenido:
PAGO EN UNA SOLA EXHIBICIÓN PAGO EN EFECTIVO				Total: \$2,320.00
<p>Sello Digital del CFDI: <i>Q5e+EdwK3D110dfeHwJwC310e789VnR3TQhHxScb3pUzS2OUQ9TXv70ydOpkR/v+882Sk0mbu3PpPhY090eAYITfRyemdaUGJ4umA312LBREJLWpUfHqLHqEwTTOFhSgqubR90-4P-C1adbaHUVHw</i></p> <p>Sello del SAT: <i>pbSpqDQx0+ahGmzQwzq8+dB5O78cdhZuVTSFa+2CVMEAw41b4yMLGBwkdnyqBtUPxZEBuJhTUIYQVtcdRDQ8vnhVkaizqSOnOnQx7nHvqPPTvzqh10Cqpc59P3vSACjz+uwlgaF8vrfp8yDLYak</i></p> <p>Cadena Original del complemento de certificación digital del SAT: <i>[1]ad662d33-6934-459c-a128-bdf0393e0f44[2]012-01-02T20:20:10[3]Q5e+EdwK3D110dfeHwJwC310e789VnR3TQhHxScb3pUzS2OUQ9TXv70ydOpkR/v+882Sk0mbu3PpPhY090eAYITfRyemdaUGJ4umA312LBREJLWpUfHqLHqEwTTOFhSgqubR90-4P-C1adbaHUVHw[30001000000100000801]</i></p> <p>No de Serie del Certificado del SAT: 30001000000100000801</p> <p>Fecha y hora de certificación: 2012-01-02T20:20:10</p>				
Este documento es una representación impresa de un CFDI				

SELLOS DIGITALES

- Un certificado de sello digital, es un documento electrónico mediante el cual una autoridad de certificación (SAT) garantiza la vinculación entre la identidad de un sujeto o entidad y su clave pública.
- El artículo 17-G del Código Fiscal de la Federación describe a los certificados digitales.

SELLOS DIGITALES

- El sello digital permitirá acreditar la autoría de los comprobantes fiscales digitales por Internet.
- Los contribuyentes podrán optar por el uso de uno o más certificados de sellos digitales que se utilizarán exclusivamente para la expedición de los comprobantes fiscales mediante documentos digitales.

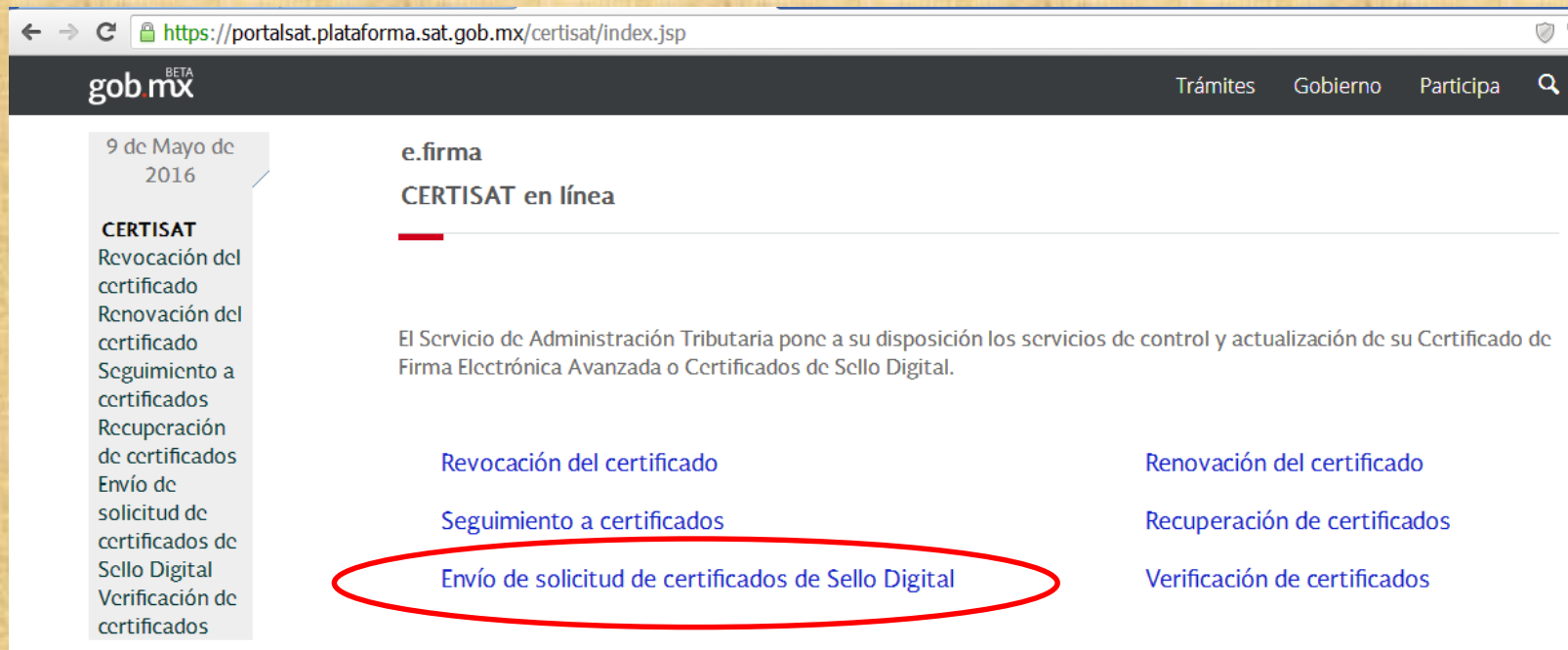
SELLOS DIGITALES

- El Servicio de Administración Tributaria establecerá mediante reglas de carácter general los requisitos de control e identificación a que se sujetará el uso del sello digital de los contribuyentes.

SELLOS DIGITALES

- La tramitación de un certificado de sello digital sólo podrá efectuarse mediante formato electrónico que cuente con la firma electrónica avanzada de la persona solicitante.

SELLOS DIGITALES



The screenshot shows the CERTISAT website interface. At the top, there is a navigation bar with the 'gob.mx' logo, a 'BETA' label, and links for 'Trámites', 'Gobierno', and 'Participa'. Below this, a sidebar on the left contains a date '9 de Mayo de 2016' and a list of services under the heading 'CERTISAT'. The main content area is titled 'e.firma' and 'CERTISAT en línea'. It includes a paragraph explaining the service and a grid of six links: 'Revocación del certificado', 'Renovación del certificado', 'Seguimiento a certificados', 'Recuperación de certificados', 'Envío de solicitud de certificados de Sello Digital' (which is circled in red), and 'Verificación de certificados'.

9 de Mayo de 2016

CERTISAT
Revocación del certificado
Renovación del certificado
Seguimiento a certificados
Recuperación de certificados
Envío de solicitud de certificados de Sello Digital
Verificación de certificados

e.firma
CERTISAT en línea

El Servicio de Administración Tributaria pone a su disposición los servicios de control y actualización de su Certificado de Firma Electrónica Avanzada o Certificados de Sello Digital.

Revocación del certificado

Renovación del certificado

Seguimiento a certificados

Recuperación de certificados

Envío de solicitud de certificados de Sello Digital

Verificación de certificados

SELLOS DIGITALES

Sello Digital del CFDI:

tOSE+Ex/wvn33YIGwtfmrJwQ31Crd7II9Vch63TGjHfxk5cfb3q9uSbDUGk9TXvo70ydOpikRVw+9B2Six0mbu3PjoPpO909oAYITrRyomdeUGJ4vmA2/12L86EJLWpU7vlt4cL8HpkEw7TOFhSdpzb/890+jP+C1adBsHU1VHc=

Sello del SAT:

j5bSpqM3w0+shGtlmqOwqqy6+d659O78ckfstu5vTSFa+2CVMj6Awfr18x4yMLGBwk6ruYbjBIVURodEII6nJlhTTUUYQV1cbRDG9kvwhaNAakxqaSOnOnOx79nHxqFPRVoqh10CsjocS9PZkSM2jz1uwLgaF0knf1g8pjDkLYwlk=



Cadena Original del complemento de certificación digital del SAT:

||1.0|ad662d33-6934-459c-a128-bdf0393e0f44|2012-01-02T20:20:10|47Z|tOSE+Ex/wvn33YIGwtfmrJwQ31Crd7II9Vch63TGjHfxk5cfb3q9uSbDUGk9TXvo70ydOpikRVw+9B2Six0mbu3PjoPpO909oAYITrRyomdeUGJ4vmA2/12L86EJLWpU7vlt4cL8HpkEw7TOFhSdpzb/890+jP+C1adBsHU1VHc=|30001000000100000801||

No de Serie del Certificado del SAT: 30001000000100000801

Fecha y hora de certificación: 2012-01-02T20:20:10

Este documento es una representación impresa de un CFDI

XII. INFRACCIONES Y SANCIONES

- 1. Multas fiscales y aspectos básicos para su imposición
- 2. Cumplimiento espontáneo
- 3. Beneficios fiscales previstos en CFF

XIII. GARANTÍA DEL INTERÉS FISCAL Y PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO DE EJECUCIÓN

- Artículo 141 CFF
- Artículo 145 CFF

XIV. DELITOS FISCALES Y CONDUCTAS SENSIBLES QUE CONFIGURAN DELITOS

- 1. Defraudación fiscal
- 2. Lavado de dinero y defraudación fiscal
- 3. Delitos equiparados a defraudación fiscal
- 4. Otras conductas que se sancionan con pena privativa de la libertad
- 5. Aspectos a considerar de la Ley de extinción de dominio

SANCIONES PARA LOS CONTADORES

- Comete el delito de defraudación fiscal quien con uso de engaños o aprovechamiento de errores, omite total o parcialmente el pago de alguna contribución u obtenga un beneficio indebido con perjuicio del fisco federal.

SANCIONES PARA LOS CONTADORES

- La omisión total o parcial de alguna contribución a que se refiere el párrafo anterior comprende, indistintamente, los pagos provisionales o definitivos o el impuesto del ejercicio en los términos de las disposiciones fiscales.

SANCIONES PARA LOS CONTADORES

- El delito de defraudación fiscal y el delito previsto en el artículo 400 Bis del Código Penal Federal, se podrán perseguir simultáneamente. Se presume cometido el delito de defraudación fiscal cuando existan ingresos o recursos que provengan de operaciones con recursos de procedencia ilícita.

SANCIONES PARA LOS CONTADORES

- El delito de defraudación fiscal se sancionará con las penas siguientes:
- I. Con prisión de tres meses a dos años, cuando el monto de lo defraudado no exceda de \$1,734,280.00.
- II. Con prisión de dos años a cinco años cuando el monto de lo defraudado exceda de \$1,734,280 pero no de \$2,601,410.00.

SANCIONES PARA LOS CONTADORES

- III. Con prisión de tres años a nueve años cuando el monto de lo defraudado fuere mayor de \$2,601,410.00. Cuando no se pueda determinar la cuantía de lo que se defraudó, la pena será de tres meses a seis años de prisión.

SANCIONES PARA LOS CONTADORES

- El delito de defraudación fiscal y los previstos en el artículo 109 de este Código, serán calificados cuando se originen por:
 - a) Usar documentos falsos.
 - b) Omitir reiteradamente la expedición de comprobantes por las actividades que ...

SANCIONES PARA LOS CONTADORES

- ... se realicen, siempre que las disposiciones fiscales establezcan la obligación de expedirlos. Se entiende que existe una conducta reiterada cuando durante un período de cinco años el contribuyente haya sido sancionado por esa conducta la segunda o posteriores veces.

SANCIONES PARA LOS CONTADORES

- c) Manifestar datos falsos para obtener de la autoridad fiscal la devolución de contribuciones que no le correspondan.
- d) No llevar los sistemas o registros contables a que se esté obligado conforme a las disposiciones fiscales o asentar datos falsos en dichos sistemas o registros.

SANCIONES PARA LOS CONTADORES

- e) Omitir contribuciones retenidas, recaudadas o trasladadas.
- f) Manifestar datos falsos para realizar la compensación de contribuciones que no le correspondan.
- g) Utilizar datos falsos para acreditar o disminuir contribuciones.
- h) Declarar pérdidas fiscales inexistentes.

SANCIONES PARA LOS CONTADORES

- Será sancionado con las mismas penas del delito de defraudación fiscal, quien:
- I. Consigne en las declaraciones que presente para los efectos fiscales, deducciones falsas o ingresos acumulables menores a los realmente obtenidos o valor de actos o actividades...

SANCIONES PARA LOS CONTADORES

- ... menores a los realmente obtenidos o realizados o determinados conforme a las leyes. En la misma forma será sancionada aquella persona física que perciba ingresos acumulables, cuando realice en un ejercicio fiscal erogaciones superiores a los ingresos declarados en el propio...

SANCIONES PARA LOS CONTADORES

- ... ejercicio y no compruebe a la autoridad fiscal el origen de la discrepancia en los plazos y conforme al procedimiento establecido en la Ley del Impuesto sobre la Renta.
- II. Omita enterar a las autoridades fiscales, dentro del plazo que la ley...

SANCIONES PARA LOS CONTADORES

- ... establezca, las cantidades que por concepto de contribuciones hubiere retenido o recaudado.
- III. Se beneficie sin derecho de un subsidio o estímulo fiscal.
- IV. Simule uno o más actos o contratos obteniendo un beneficio indebido con perjuicio del fisco federal.

SANCIONES PARA LOS CONTADORES

- V. Sea responsable por omitir presentar por más de doce meses las declaraciones que tengan carácter de definitivas, así como las de un ejercicio fiscal que exijan las leyes fiscales, dejando de pagar la contribución correspondiente.
- VI. (Se deroga)

SANCIONES PARA LOS CONTADORES

- VII. (Se deroga)
- VIII. Darle efectos fiscales a los comprobantes digitales cuando no reúnan los requisitos de los artículos 29 y 29-A de este Código.

VISITAS DOMICILIARIAS

- Las autoridades fiscales a fin de comprobar que los contribuyentes, los responsables solidarios o los terceros con ellos relacionados han cumplido con las disposiciones fiscales y, en su caso, determinar las contribuciones omitidas o los créditos fiscales, así como para...

VISITAS DOMICILIARIAS

- ... comprobar la comisión de delitos fiscales y para proporcionar información a otras autoridades fiscales, estarán facultadas para:
- III.- Practicar visitas a los contribuyentes, los responsables solidarios o terceros relacionados con ellos y revisar su contabilidad, bienes y mercancías.

VISITAS DOMICILIARIAS

- V. Practicar visitas domiciliarias a los contribuyentes, a fin de verificar el cumplimiento de las obligaciones fiscales en materia de expedición de CFDI y de presentación de solicitudes o avisos en materia del RFC; el cumplimiento de obligaciones en materia aduanera...

VISITAS DOMICILIARIAS

- ... derivadas de autorizaciones o concesiones o de cualquier padrón o registro establecidos en las disposiciones relativas a dicha materia; verificar que la operación de las máquinas, sistemas y registros electrónicos, que estén obligados a llevar los contribuyentes, se realice...

VISITAS DOMICILIARIAS

- ... conforme lo establecen las disposiciones fiscales; así como para solicitar la exhibición de la documentación o los comprobantes que amparen la legal propiedad, posesión, estancia, tenencia o importación de las mercancías, y verificar que los envases o recipientes que...

VISITAS DOMICILIARIAS

- ... contengan bebidas alcohólicas cuenten con el marbete o precinto correspondiente o, en su caso, que los envases que contenían dichas bebidas hayan sido destruidos y verificar que las cajetillas de cigarros para su venta en México contengan impreso el código de...

VISITAS DOMICILIARIAS

- ... seguridad o, en su caso, que éste sea auténtico, de conformidad con el procedimiento previsto en el artículo 49 de este Código.

XV. MEDIOS DE DEFENSA EN MATERIA FISCAL

- 1. La Prodecon y su papel de Procurador de la Defensa del Contribuyente
- 2. Aspectos relevantes de la Ley Federal de Derechos del Contribuyente
- 3. Recurso de Revocación y su limitado ámbito
- 4. Juicio Contencioso Administrativo Federal y sus modalidades
- 5. El Juicio de Amparo

MEDIOS DE DEFENSA

- Artículo 33-A: Justicia de ventanilla
- Artículo 36: Revocación de oficio
- Artículo 116 - 128: Recurso de revocación

MEDIOS DE DEFENSA

- Justicia de ventanilla
- Los particulares podrán acudir ante las autoridades fiscales dentro de un plazo de 6 días siguientes a aquel en que haya surtido efecto la notificación de las resoluciones a que se refieren los artículos 41 fracción I y III, 78, 79 y 81, fracciones I, II y VI de este Código.

MEDIOS DE DEFENSA

- Revocación de oficio
- Las autoridades fiscales podrán revisar las resoluciones administrativas no favorables a un particular emitidas por sus subordinados jerárquicamente y podrán, por una sola vez, modificarlos o revocarlos en beneficio del contribuyente.

MEDIOS DE DEFENSA

- Recurso de revocación
- Contra los actos administrativos dictados en materia fiscal federal, se podrá interponer el recurso de revocación.

MEDIOS DE DEFENSA

- El recurso de revocación procederá contra:
- I.- Las resoluciones definitivas dictadas por autoridades fiscales federales que:
- a) Determinen contribuciones, accesorios o aprovechamientos.
- b) Nieguen la devolución de cantidades que procedan conforme a la Ley.

MEDIOS DE DEFENSA

- c) Dicten las autoridades aduaneras.
- d) Cualquier resolución de carácter definitivo que cause agravio al particular en materia fiscal, salvo aquéllas a que se refieren los artículos 33-A, 36 y 74 de este Código.

MEDIOS DE DEFENSA

- II.- Los actos de autoridades fiscales federales que:
- a) Exijan el pago de créditos fiscales, cuando se alegue que éstos se han extinguido o que su monto real es inferior al exigido, siempre que el cobro en exceso sea imputable a la autoridad ejecutora o...

MEDIOS DE DEFENSA

- ... o se refiera a recargos, gastos de ejecución o a la indemnización a que se refiere el artículo 21 de este Código.
- b) Se dicten en el procedimiento administrativo de ejecución, cuando se alegue que éste no se ha ajustado a la Ley, o determinen el valor de los bienes embargados.

MEDIOS DE DEFENSA

- c) Afecten el interés jurídico de terceros, en los casos a que se refiere el artículo 128 de este Código.

MEDIOS DE DEFENSA

- La interposición del recurso de revocación será optativa para el interesado antes de acudir al Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa.

MEDIOS DE DEFENSA

- El recurso deberá presentarse a través del buzón tributario, dentro de los treinta días siguientes a aquél en que haya surtido efectos su notificación, excepto lo dispuesto en el artículo 127 de este Código, en que el escrito del recurso deberá presentarse dentro del plazo que en el mismo se señala.

MEDIOS DE DEFENSA

- El escrito de interposición del recurso deberá satisfacer los requisitos del artículo 18 de este Código y señalar además:
 - I. La resolución o el acto que se impugna.
 - II. Los agravios que le cause la resolución o el acto impugnado.
 - III. Las pruebas y los hechos controvertidos de que se trate.

MEDIOS DE DEFENSA

- Cuando no se expresen los agravios, no se señale la resolución o el acto que se impugna, los hechos controvertidos o no se ofrezcan las pruebas a que se refieren las fracciones I, II y III, la autoridad fiscal requerirá al promovente para que dentro del plazo de cinco días cumpla con dichos requisitos.

MEDIOS DE DEFENSA

- Cuando no se expresen los agravios, no se señale la resolución o el acto que se impugna, los hechos controvertidos o no se ofrezcan las pruebas a que se refieren las fracciones I, II y III, la autoridad fiscal requerirá al promovente para que dentro del plazo de cinco días cumpla con dichos requisitos.

MEDIOS DE DEFENSA

- Toda promoción dirigida a las autoridades fiscales, deberá presentarse mediante documento digital que contenga firma electrónica avanzada.
- Las promociones deberán enviarse a través del buzón tributario y deberán tener por lo menos los siguientes requisitos:

MEDIOS DE DEFENSA

- I. El nombre, la denominación o razón social, y el domicilio fiscal manifestado al registro federal de contribuyentes, para el efecto de fijar la competencia de la autoridad, y la clave que le correspondió en dicho registro.
- II. Señalar la autoridad a la que se dirige y el propósito de la promoción.

MEDIOS DE DEFENSA

- III. La dirección de correo electrónico para recibir notificaciones.
- Cuando no se cumplan los requisitos a que se refieren las fracciones I y II de este artículo, las autoridades fiscales requerirán al promovente a fin de que en un plazo de 10 días cumpla con el requisito omitido.

MEDIOS DE DEFENSA

- El promovente deberá acompañar al escrito en que se interponga el recurso:
- I. Los documentos que acrediten su personalidad cuando actúe a nombre de otro o de personas morales.
- II. El documento en que conste el acto impugnado.

MEDIOS DE DEFENSA

- III. Constancia de notificación del acto impugnado.
- IV. Las pruebas documentales que ofrezca y el dictamen pericial, en su caso.
- Los documentos a que se refieren las fracciones anteriores, podrán presentarse en fotocopia simple, siempre que obren en poder del recurrente los originales.

MEDIOS DE DEFENSA

- Es improcedente el recurso cuando se haga valer contra actos administrativos:
- I. Que no afecten el interés jurídico del recurrente.
- II. Que sean resoluciones dictadas en recurso administrativo o en cumplimiento de sentencias.

MEDIOS DE DEFENSA

- III. Que hayan sido impugnados ante el Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa.
- IV. Que se hayan consentido, entendiéndose por consentimiento el de aquellos contra los que no se promovió el recurso en el plazo señalado al efecto.

MEDIOS DE DEFENSA

- V. Que sean conexos a otro que haya sido impugnado por medio de algún recurso o medio de defensa diferente.
- VI. (Se deroga).
- VII. Si son revocados los actos por la autoridad.

MEDIOS DE DEFENSA

- VIII. Que hayan sido dictados por la autoridad administrativa en un procedimiento de resolución de controversias previsto en un tratado para evitar la doble tributación, si dicho procedimiento se inició con posterioridad a la resolución que resuelve un recurso...

MEDIOS DE DEFENSA

- ... de revocación o después de la conclusión de un juicio ante el Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa.
- IX. Que sean resoluciones dictadas por autoridades extranjeras que determinen impuestos y sus accesorios cuyo cobro y recaudación hayan sido solicitados a las...

MEDIOS DE DEFENSA

- ... autoridades fiscales mexicanas, de conformidad con lo dispuesto en los tratados internacionales sobre asistencia mutua en el cobro de los que México sea parte.

MEDIOS DE DEFENSA

- Procede el sobreseimiento en los casos siguientes:
- I.- Cuando el promovente se desista expresamente de su recurso.
- II.- Cuando durante el procedimiento en que se substancie el recurso administrativo sobrevenga alguna de las causas de improcedencia a que se refiere el artículo 124 de este Código.

MEDIOS DE DEFENSA

- III.- Cuando de las constancias que obran en el expediente administrativo quede demostrado que no existe el acto o resolución impugnada.
- IV.- Cuando hayan cesado los efectos del acto o resolución impugnada.

MEDIOS DE DEFENSA

- El interesado podrá optar por impugnar un acto a través del recurso de revocación o promover, directamente contra dicho acto, juicio ante el Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa. Deberá intentar la misma vía elegida si pretende impugnar un acto administrativo que sea antecedente o consecuente de otro; ...

MEDIOS DE DEFENSA

- ... en el caso de resoluciones dictadas en cumplimiento de las emitidas en recursos administrativos, el contribuyente podrá impugnar dicho acto, por una sola vez, a través de la misma vía.

MEDIOS DE DEFENSA

- El recurso de revocación no procederá contra actos que tengan por objeto hacer efectivas fianzas otorgadas en garantía de obligaciones fiscales a cargo de terceros.

MEDIOS DE DEFENSA

- Cuando el recurso de revocación se interponga porque el procedimiento administrativo de ejecución no se ajustó a la Ley, las violaciones cometidas antes del remate, sólo podrán hacerse valer ante la autoridad recaudadora hasta el momento de la publicación de la convocatoria de remate, y dentro de los diez días...

MEDIOS DE DEFENSA

- ... siguientes a la fecha de publicación de la citada convocatoria, salvo que se trate de actos de ejecución sobre dinero en efectivo, depósitos en cuenta abierta en instituciones de crédito, organizaciones auxiliares de crédito o sociedades cooperativas de ahorro y préstamo, así...

MEDIOS DE DEFENSA

- ... como de bienes legalmente inembargables o actos de imposible reparación material, casos en que el plazo para interponer el recurso se computará a partir del día hábil siguiente al en que surta efectos la notificación del requerimiento de pago o del día hábil siguiente al de la diligencia de embargo.

MEDIOS DE DEFENSA

- El tercero que afirme ser propietario de los bienes o negociaciones, o titular de los derechos embargados, podrá hacer valer el recurso de revocación en cualquier tiempo antes de que se finque el remate, se enajenen fuera de remate o se adjudiquen los bienes a favor del fisco federal.

Comunicado de prensa 074/2016

Ciudad de México a 4 de Agosto de 2016

SAT: revisiones electrónicas inician en septiembre; PRODECON: los contribuyentes pueden acogerse al acuerdo conclusivo

- *SAT y PRODECON emiten comunicado conjunto.*

El Servicio de Administración Tributaria (SAT) y la Procuraduría de la Defensa del Contribuyente (PRODECON) confirmaron que a partir de septiembre iniciarán las primeras revisiones electrónicas que constituyen una nueva modalidad a través de la cual las autoridades fiscales podrán realizar procedimientos de fiscalización a través de medios electrónicos e interactuar con el contribuyente a través de estos medios.

Efectivamente, ambas instituciones recordaron que el pasado 6 de julio, por unanimidad, la Segunda Sala de la Suprema Corte reconoció la constitucionalidad de las revisiones electrónicas vía buzón tributario; con la única salvedad de que aun cuando el contribuyente no objete en línea la resolución provisional con la que inicia la revisión, en todo caso el SAT tendrá que emitir una liquidación definitiva fundada y motivada. Tal pronunciamiento no afecta la puesta en operación de las revisiones electrónicas que inician en septiembre.

Sin embargo, SAT y PRODECON destacaron que desde que el contribuyente reciba en su buzón tributario la determinación provisional de adeudos con la que inicia la revisión electrónica, podrán acudir ante PRODECON para solicitar Acuerdo Conclusivo, mediante el cual se suspende la auditoría, desvirtuar las observaciones de la autoridad o en su caso, regularizarse, a través de la figura del Acuerdo Conclusivo.

Éste es un medio alternativo de justicia por el que los contribuyentes sujetos a auditorías fiscales pueden solicitar la intermediación de PRODECON, a efecto de resolver sus diferencias con el fisco, de manera consensada, evitando así litigios largos y costosos.

Destacaron PRODECON y SAT que en la propia sentencia de la Suprema Corte de Justicia de la Nación, ésta consideró: "...una vez notificada la resolución provisional y hasta antes de que se le notifique la resolución definitiva, el contribuyente puede solicitar ante la Procuraduría de la Defensa del Contribuyente, la adopción de un acuerdo conclusivo, sobre los hechos u omisiones que no acepte, a efecto de que se

resuelva lo conducente, en forma consensuada con la autoridad fiscalizadora. De ser así, el contribuyente tendrá derecho, por única ocasión, a la condonación del 100% de las multas y la autoridad fiscalizadora deberá tomar en cuenta los alcances del acuerdo conclusivo para emitir la resolución que corresponda en el procedimiento respectivo. En la inteligencia de que el acuerdo conclusivo es inimpugnable, excepto cuando se trate de hechos falsos”.

Es decir, que la propia Corte ya reconoció que los contribuyentes no se encuentran desprotegidos ante la nueva revisión electrónica pues cuentan con el Acuerdo Conclusivo.

Ambas instituciones aprovecharon para mencionar que gracias a la seguridad jurídica que ofrecen los Acuerdos Conclusivos, al ser éstos inimpugnables en cualquier instancia, un sector relevante de empresas multinacionales, por primera vez en su historia, han cambiado su régimen fiscal y empezado a pagar impuestos en México, como consecuencia de las revisiones sistemáticas que el SAT está efectuando a grandes contribuyentes con base en los nuevos lineamientos que a nivel global ha establecido la OCDE.

XVI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

NO HAY PROBLEMA SIN
SOLUCIÓN...

HAY SOLUCIONES QUE NO SE
HAN ENCONTRADO...

MIL GRACIAS POR SU
PARTICIPACIÓN