



DR. JOSE MANUEL MIRANDA DE SANTIAGO

Parte uno.



www.imefi.com

Título I Disposiciones Generales

Capítulo I

Capítulo II De los Medios Electrónicos

Título II De los Derechos y Obligaciones de los Contribuyentes

Capítulo Único

Título III De las Facultades de las Autoridades Fiscales

Capítulo I

Capítulo II De los Acuerdos Conclusivos

Título IV De las Infracciones y Delitos Fiscales

Capítulo I De las Infracciones

Capítulo II Delitos Fiscales



Título V De los Procedimientos Administrativos

Capítulo I Del Recurso Administrativo

Sección I Del Recurso de Revocación

Sección II De la Impugnación de las notificaciones

Sección III Del Trámite y resolución del recurso

Capítulo II De las Notificaciones y la Garantía del Interés Fiscal

Capítulo III del Procedimiento Administrativo de ejecución

Sección I Disposiciones generales

Sección II Del embargo

Sección III De la intervención

Sección IV Del remate

Titulo VI Del Juicio Contencioso Administrativo

ARTICULOS TRANSITORIOS


REFORMA CONSTITUCIONAL

A partir de junio de 2011 se dio una reforma constitucional en materia de derechos humanos. Dicha reforma cambia nuestro paradigma de ver al derecho y abre una amplia gama de derechos que pueden ser reclamados en juicio.

ARTICULO 1o. En los estados unidos mexicanos todas las personas **gozaran de los derechos humanos** reconocidos en esta **constitución y en los tratados internacionales** de los que el Estado mexicano sea parte, así como de las garantías para su protección, cuyo ejercicio no podrá restringirse ni suspenderse, salvo en los casos y bajo las condiciones que esta constitución establece.

Las normas relativas a los DH se interpretaran de conformidad con esta constitución y con los tratados internacionales de la materia favoreciendo en todo tiempo a las personas la protección mas amplia.





Todas las autoridades, en el ámbito de sus competencias, tienen la obligación de promover, respetar, proteger y garantizar los derechos humanos de conformidad con los principios de universalidad, interdependencia, indivisibilidad y progresividad. en consecuencia, el estado deberá prevenir, investigar, sancionar y reparar las violaciones a los derechos humanos, en los términos que establezca la ley.

Artículo 133. Esta Constitución, las leyes del Congreso de la Unión que emanen de ella y todos los Tratados que estén de acuerdo con la misma, celebrados y que se celebren por el Presidente de la República, con aprobación del Senado, serán la Ley Suprema de toda la Unión. Los jueces de cada Estado se arreglarán a dicha Constitución, leyes y tratados, a pesar de las disposiciones en contrario que pueda haber en las Constituciones o leyes de los Estados.





- ✓ Surgen nuevas formas de interpretar el derecho
- ✓ Obligación de proteger los derechos humanos
- ✓ Principio pro-persona
- ✓ Principio de interpretación conforme
- ✓ Control constitucional difuso
- ✓ Control de convencionalidad



PRINCIPALES DERECHOS HUMANOS RELACIONADOS CON LA MATERIA FISCAL

Artículo 8. Derecho de petición.

Artículo 9. Derecho de asociación para fines lícitos y únicamente permitidos a los ciudadanos de la república.

Artículo 14. Irretroactividad de la norma y debido proceso.

Artículo 16. Garantía de legalidad, inviolabilidad del domicilio y el correo así como el debido proceso legal.

Artículo 17. Garantía de justicia gratuita, legal y expedita.

Artículo 22. Quedan prohibidas las penas de muerte, de mutilación, de infamia, la marca, los azotes, los palos, el tormento de cualquier especie y la multa excesiva. Establece bajo qué circunstancias podrá aplicarse la confiscación de bienes.

Artículo 31. Son obligaciones de los mexicanos:

IV. Contribuir para los gastos públicos, así de la Federación, como del Distrito Federal o del Estado y Municipio en que residan, de la manera **proporcional y equitativa** que dispongan las leyes.

Derecho humano de presunción de inocencia consagrado en el Pacto Internacional de Derechos Civiles y Políticos y en Convención Americana de Derechos Humanos



MINIMO VITAL. El derecho al mínimo vital no debe ser contemplado únicamente como un mínimo para la supervivencia económica (artículo 31, fracción IV, constitucional), sino también para la existencia libre y digna a la que se refiere el artículo 25 de la Constitución Federal (efectiva participación de todos los ciudadanos en la organización política, económica, cultural y social del país). También debe agregarse el contenido de la fracción VIII del apartado A del artículo 123 de dicha Constitución, en el sentido de que el salario mínimo quedará exceptuado de embargo, compensación o descuento.

Principio de simetría fiscal. No es un derecho humano pero si una garantía reconocida a los contribuyentes que deriva de la proporcionalidad. Aquel principio en virtud del cual una persona que realiza una erogación tiene derecho a deducirla o a compensarla, y a su vez, quien perciba el monto de la erogación deberá reconocerla como ingreso y pagar el impuesto de dicha percepción. No esta regulado en la CPEUM pero es un análisis realizado por la SCJN.



BUZON TRIBUTARIO

- Es un servicio de comunicación en línea, disponible en nuestra sección de Trámites, para interactuar e intercambiar documentos digitales con las autoridades fiscales de forma ágil, oportuna, confiable, sencilla, cómoda y segura.
- Puedes recibir documentos de varias autoridades, como la Comisión Nacional del Agua, el Instituto Mexicano del Seguro Social, el Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores o de las entidades federativas, entre otras.
- Cualquier persona que cuente con RFC puede utilizar el [Buzón Tributario](#).
- En el Buzón Tributario puedes verificar la información que recibes, enviar información o consultar tu situación fiscal:
- Para ingresar necesitas tu RFC y contraseña o firma electrónica.



Cuando envíes información que deba ser firmada, utiliza tu firma electrónica.

Es necesario que registres tu correo electrónico para que recibas los mensajes que te avisan cuando tienes información en tu buzón. Al ingresar, hay una página para hacerlo o para cambiar lo que requieras.

El Buzón Tributario facilita tu comunicación con las autoridades fiscales al tener un punto de contacto único con ellas, estandariza y te ayuda a que la información enviada sea correcta. Así puedes cumplir tus obligaciones sin necesidad de acudir a las oficinas de las autoridades fiscales.

Art. 17-K: Las personas físicas y morales inscritas en el RFC tendrán asignado un buzón tributario, consistente en un sistema de comunicación electrónico ubicado en la página de Internet del SAT, a través del cual:

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

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.

Las personas físicas y morales que tengan asignado un buzón tributario deberán consultarlo dentro de los 3 días siguientes a aquél en que reciban un aviso electrónico... 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.





Se enviará correo al contribuyente avisándole de la notificación y contará con 3 días para abrir los documentos digitales.

Si el contribuyente no abre el documento, se tendrá por notificado al cuarto día.

Segundo Transitorio, fracción VII del Decreto por el que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones del CFF.

Para Personas Morales: 30 junio 2014

Para Personas Físicas: 01 enero 2015





CFDI

Es el Comprobante Fiscal Digital por Internet

De conformidad con el artículo 29 del CFF las personas obligadas a emitir CFDI deberán contar con:

Certificado de firma electrónica vigente

Tramitar ante el SAT el certificado para uso de sellos digitales

Remitir al SAT antes de su expedición el comprobante fiscal digital para que este le asigne folio y sello digital

Art 29 Fracción V. Una vez que al comprobante fiscal digital por Internet se le incorpore el sello digital del Servicio de Administración Tributaria o, en su caso, del proveedor de certificación de comprobantes fiscales digitales, 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 comprobante fiscal digital por Internet y, cuando les sea solicitada por el cliente, su representación impresa, **la cual únicamente presume la existencia de dicho comprobante fiscal.**

Por ultimo quien emita CFDI deberá cumplir con las especificaciones en materia de informática que el SAT determine.

Los requisitos del CFDI los encontramos en el 29-A del CFF



Facultades de comprobación de las autoridades fiscales.



CRITERIO DE LAS AUTORIDADES EN LAS REVISIONES FISCALES

Una de las partidas a las que más atención prestan las autoridades fiscales durante las facultades de comprobación, son los **INGRESOS NO DECLARADOS** o no contabilizados o contabilizados como devoluciones sobre préstamos otorgados, préstamos recibidos o como anticipos para futuros aumentos de capital, así como otras partidas que representen saldos importantes en las cuentas de pasivo dentro de los estados financieros del contribuyente.



PROCEDIMIENTO:

Identificar pasivos. Analizan los auxiliares de cuentas personales, que registran pocos abonos y que en lo individual son importes considerables en relación a las operaciones de la empresa o de la persona física, y si los nombres son de accionistas, gerente, administrador único, representante legal, familiares, empresas relacionadas, etc.

Identificar terceros. Deudores o terceros que efectuaron pagos en concepto de devoluciones sobre préstamos u otorgaron préstamos al contribuyente, así como de los accionistas que hicieron aportaciones a futuros aumentos de capital. Identificar como se recibió el recurso. Como se recibieron cada uno de los préstamos o devoluciones sobre préstamos otorgados y cada una de las aportaciones para futuros aumentos de capital, es decir, señalar si fue en efectivo, con cheque, traspaso, etc.



Requerimiento para el contribuyente revisado. Solicitarle información sobre préstamos, devoluciones sobre préstamos, aportaciones para futuros aumentos de capital. Para las operaciones en efectivo, se requerirán contratos de mutuo, de cuenta corriente o de cualquier otro tipo que implique la recepción del dinero, fichas de depósito, registros contables, pólizas de ingreso, libros de contabilidad, etc.

Compulsas a los Terceros. Investigar si existen realmente cada uno de los acreedores, deudores, terceros y cada uno de los accionistas que efectuaron operaciones, a través del IMSS, CFE, RPPC, SER, RFC, etc. Realiza visita de aportación de datos por terceros (compulsa) dentro de los 10 días hábiles siguientes a la fecha en que se conoció el nombre de los terceros.



Solicitud a la CNBV. Se solicita información a la par de las compulsas, a excepción de las operaciones en efectivo. Valoración de la información obtenida. De la información que se obtenga, tanto en compulsas como de la CNBV, se debe realizar una valoración integral verificando si cada uno de los terceros existen; si disponían de fechas inmediatas anteriores a la devolución del préstamo, o a la aportación, etc.



No se aceptará que los depósitos constituyan pasivos, y que por tanto que no son ingresos, cuando de los procedimientos realizados por la autoridad únicamente se obtenga como elemento probatorio alguno de los siguientes documentos:

- Documento expedido o formulado por él mismo
- Cartas o constancias, aún notariales, en que los terceros sólo afirman que efectuaron préstamos al contribuyente o pagos de lo que le adeudaban o aportaciones para futuros aumentos de capital.
- Títulos de crédito que amparen la cantidad otorgada en préstamo, tales como pagarés o letras de cambio.
- Tampoco simples contratos (mutuo, cuenta corriente, etc., escritos, o recibos para tratar de probar que los depósitos en cuentas de cheques del contribuyente revisado que tiene contabilizados o no son realmente préstamos recibidos de terceros.



Como hemos analizado, es de suma importancia que llevemos un control impecable de todas las operaciones que realiza la empresa, con su soporte documental y cuidemos todos los puntos antes mencionados, ya que con el envío de la contabilidad electrónica al SAT, cada vez se acortan más los plazos para la comprobación de la información que nos solicite a través del Buzón tributario para revisiones electrónicas.

Autora: **Maestra betyna Lopez**

El SAT tiene la responsabilidad de fiscalizar a los contribuyentes para verificar que cumplan con las disposiciones fiscales y aduaneras; estos actos de fiscalización deben realizarse en estricto apego al marco legal y respetando los derechos de dichos contribuyentes.

El artículo 42 del CFF se encuentra prevista la facultad de la autoridad fiscal para verificar el cumplimiento de obligaciones de los contribuyentes, incluso de los responsables solidarios o de los terceros relacionados con dichos contribuyentes. Entre las facultades que se contienen en el citado artículo se encuentran **dos referentes a las visitas domiciliarias que son de especial relevancia, conocidos en la práctica como revisión profunda y revisión rápida.**

Dichas revisiones se establecen en el artículo 42, fracciones III y V, inciso e) del CFF, respectivamente y consisten,

La primera, en practicar visitas a los contribuyentes, los responsables solidarios o los terceros con ellos relacionados con el fin de revisar la contabilidad, los bienes y las mercancías aplicando el procedimiento establecido en el artículo 46 de dicho Código y, la

La segunda, en verificar la legal importación, tenencia o estancia de la mercancía de procedencia extranjera en territorio nacional, así como combatir el comercio informal.

La revisión profunda puede durar 12 meses, que implica una revisión completa de la situación fiscal y aduanera del contribuyente, incluso se revisa la legal importación, tenencia o estancia de la mercancía de procedencia extranjera que se encuentra en su domicilio y dicho procedimiento conlleva varias etapas a lo largo de su duración; que en cambio, la revisión rápida tiene una duración máxima de 6 meses y el procedimiento es expedito.



Revisiones Electrónicas

El artículo 42, fracción IX del CFF faculta a la autoridad para practicar revisiones electrónicas a los contribuyentes, responsables solidarios o terceros con ellos relacionados, basándose en el análisis de la información y documentación que obre en su poder. En ese sentido, artículo 53-B del citado Código establece las formalidades y plazos que la autoridad fiscal debe respetar para efectuar la determinación de hechos y omisiones a través de este tipo de revisiones electrónicas.



“En el procedimiento de la revisión electrónica a que se refiere el citado artículo 53-B del CFF, la autoridad fiscal debe emitir una resolución provisional en la que asiente los hechos u omisiones que pudieran entrañar el incumplimiento de las obligaciones fiscales del contribuyente y, en su caso, el oficio de preliquidación de las contribuciones omitidas, a efecto de que el contribuyente esté en posibilidad de corregir su situación fiscal **sin tener que esperar a que concluya el procedimiento de fiscalización**, o bien, para que manifieste lo que a su interés legal convenga y ofrezca las pruebas que estime necesarias para desvirtuar las irregularidades advertidas.

(...) misma que constituye una propuesta de pago para el caso de que el contribuyente opte por corregir su situación fiscal, mas no así un requerimiento de pago”.

La Segunda Sala de la SCJN al emitir la tesis LXXIX/2016, se pronunció respecto de la constitucionalidad del referido artículo 53-B del CFF, en el sentido de que al establecerse en dicho precepto legal que las cantidades determinadas en la preliquidación se harán efectivas mediante el procedimiento administrativo de ejecución, cuando el contribuyente no aporte pruebas ni manifieste lo que a su derecho convenga, **transgrede el derecho de audiencia.**

La SCJN determinó que la **preliquidación constituye una propuesta de pago** para el caso de que el contribuyente decida ponerse al corriente en sus obligaciones fiscales, **no así un requerimiento de pago** cuya inobservancia dé lugar a su ejecución inmediata, lo que además **privaría al contribuyente** de sus bienes, derechos o posesiones sin antes darle la oportunidad de **ofrecer en el recurso de revocación** los medios de prueba que, por cualquier circunstancia, no exhibió ante la autoridad fiscalizadora para desvirtuar los hechos u omisiones advertidos.

Por ello, con la finalidad de reconocer el sentido de la resolución de la SCJN, se deroga el 2do párrafo del artículo 53-B del CFF, con objeto de que la autoridad emita una resolución definitiva en la que se califiquen los hechos u omisiones que entrañan el incumplimiento de las obligaciones fiscales del contribuyente revisado y, con base en ello, se cuantifique el monto de las contribuciones omitidas, sólo si, **habiéndose otorgado al contribuyente la oportunidad de alegar y probar lo que a su derecho convenga en el procedimiento de fiscalización, el contribuyente no ejerza dicho derecho o habiéndolo ejercido no logre desvirtuar las irregularidades advertidas, garantizando de esta manera su derecho de audiencia.**



Procedimiento en revisores electrónicos

Cómo se hacen:

El Buzón Tributario envía un mensaje al correo electrónico del contribuyente para informarle que tiene una notificación.

Si los documentos enviados por la autoridad son abiertos dentro de los tres días siguientes se entiende hecha la notificación; si no, al cuarto día la notificación electrónica se tiene por realizada.

1. Partiendo de los datos que tenga la autoridad, se iniciará con una resolución provisional y, en su caso, con una preliquidación de contribuciones o aprovechamientos.
2. Se darán 15 días para ofrecer pruebas y desvirtuar lo observado. Si lo acepta las pagará y una multa del 20%.
3. Recibidas y analizadas las pruebas, si la autoridad tiene elementos adicionales, dentro de los 10 días siguientes:



- a) Efectuará un requerimiento al particular quien deberá atenderlo dentro de los 10 días siguientes, o
- b) Se puede solicitar información a un tercero, en ese mismo plazo.

4. En 40 días deberá emitir y notificar la resolución.

En forma inexplicable se fija el plazo de seis meses para que concluya el procedimiento de revisión o dos años como máximo, cuando se trate de cuestiones de comercio exterior. Y es inexplicable porque los términos señalados en la norma son improrrogables y no llegan a esos plazos.

Suspensión de plazos por solicitud de acuerdo conclusivo

Los plazos de doce meses para incluir las revisiones fiscales, de seis meses para emitir la liquidación o seis meses para concluir una revisión electrónica se suspenderán cuando se solicite un acuerdo conclusivo.



Acuerdos conclusivos para revisiones electrónicas

Fundamento legal

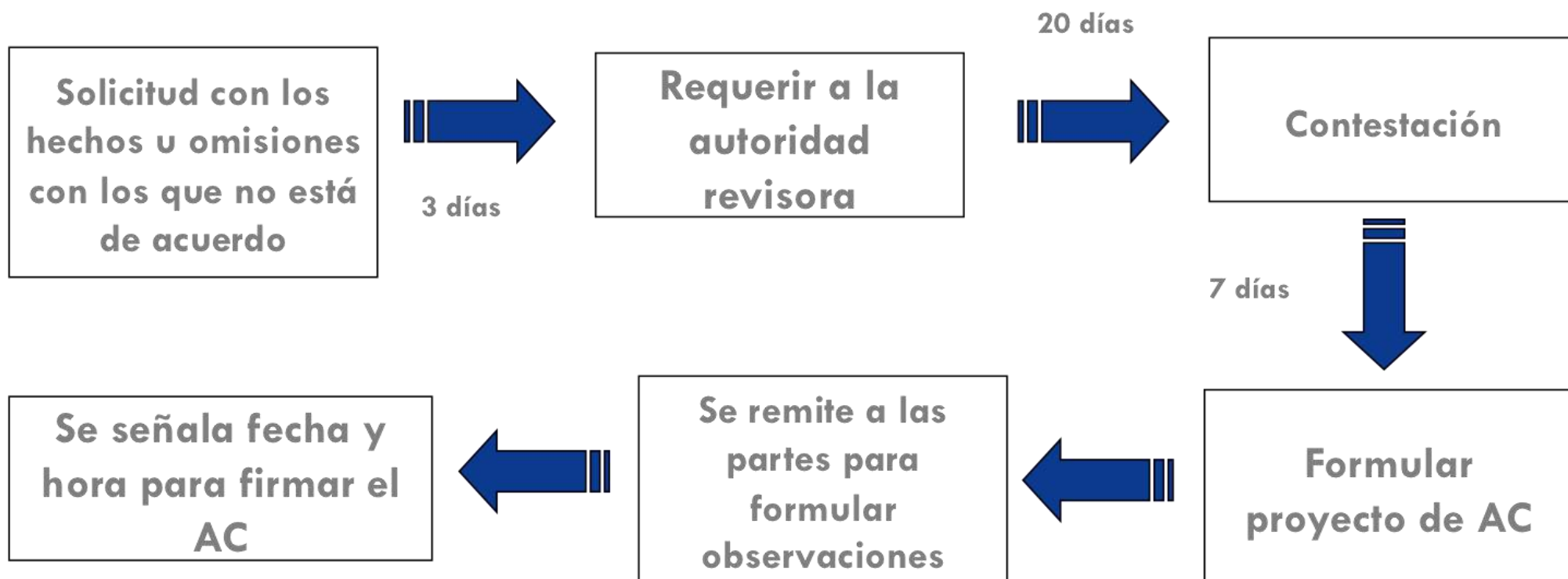
El título III, relativo a facultades de las autoridades fiscales, capítulo II de los **ACUERDOS CONCLUSIVOS**, el cual cuenta con 6 artículos en el Código Fiscal de la Federación, queda regulado lo relativo a dichos acuerdos, en el artículo inicial 69-C.

Los acuerdos conclusivos surgen como una iniciativa de PRODECON que es recogida en la iniciativa de reforma del Ejecutivo Federal.

Se adicionan los artículos 69-C al 69-H del Código Fiscal de la Federación, con el objeto de establecer un medio alternativo de solución de diferencias entre fisco y contribuyente, en materia de calificación de hechos, que se aplican durante el desarrollo de una visita domiciliaria, una revisión de gabinete o en la nueva modalidad de revisión electrónica.

- Es un procedimiento administrativo voluntario, ágil y flexible.
- Tiene por objeto hallar coincidencias y soluciones satisfactorias tanto para la autoridad como para el contribuyente, con la presencia de un “intermediario” o “mediador” (PRODECON)
- Deberá versar sobre hechos calificados en la auditoria que repercutan en forma directa en los elementos esenciales para la determinación del impuesto y resolver en definitiva en el aspecto sustantivo la situación fiscal (cuestiones de fondo y no de forma).
- Procede cuando los contribuyentes no estén de acuerdo con las observaciones hechas por la autoridad en la última acta parcial, acta final u oficio de observaciones.

- Artículo 69-C. Cuando los contribuyentes sean objeto del ejercicio de las facultades de comprobación a que se refiere el artículo 42, fracciones II, III o IX de este Código y no estén de acuerdo con los hechos u omisiones asentados en la última acta parcial, en el acta final, en el oficio de observaciones o en la resolución provisional, que puedan entrañar incumplimiento de las disposiciones fiscales, podrán optar por solicitar la adopción de un acuerdo conclusivo. Dicho acuerdo podrá versar sobre uno o varios de los hechos u omisiones consignados y será definitivo en cuanto al hecho omisión sobre el que verse.



•Fuente: Despacho RAH Abogados.



La contestación de la autoridad puede ser:

- Aceptando la adopción del Acuerdo Conclusivo.
- Expresando con precisión, fundando y motivando, términos diversos a los propuestos por el contribuyente en su solicitud de Acuerdo.
- No acepta la adopción del Acuerdo Conclusivo.

Si se alcanza el acuerdo conclusivo:

- No procede medio de defensa en contra del mismo.
- Sólo surte efectos entre las partes y no genera precedentes.
- La autoridad no puede desconocer los hechos u omisiones sobre los que versó ni procederá juicio de lesividad, salvo que se trate de hechos falsos.

Garantías para el contribuyente:

- Si la autoridad no comparece se impondrá una multa entre 5 y 10 SMGVDF elevados al mes.
- Suspende los plazos para concluir la revisión contador a partir de que se presente la solicitud y hasta que se notifique la conclusión del procedimiento.
- Derecho a la condonación del 100% de las multas en la primera ocasión y a partir de la segunda ocasión condonación del 20% y 30%, en términos de la LFDC.



- Artículo 69-F. El procedimiento de acuerdo conclusivo suspende los plazos a que se refieren los artículos 46-A, primer párrafo; 50, primer párrafo; 53-B y 67, antepenúltimo párrafo de este Código, a partir de que el contribuyente presente ante la Procuraduría de la Defensa del Contribuyente la solicitud de acuerdo conclusivo y hasta que se notifique a la autoridad revisora la conclusión del procedimiento previsto en este Capítulo.

El contribuyente podrá solicitar la adopción del acuerdo Conclusivo en cualquier momento, a partir de que dé inicio el ejercicio de facultades de comprobación y hasta antes de que se les notifique la resolución que determine el monto de las contribuciones omitidas, siempre que la autoridad revisora ya haya hecho una calificación de hechos u omisiones y nos encontremos en desacuerdo con los hechos u omisiones señalados por el Servicio de Administración Tributaria (SAT) al ejercer sus facultades de comprobación, y encuadre en los siguientes casos :

- Cuando se te requiera contabilidad para su revisión.
- En el caso de las visitas domiciliarias .
- Cuando seas objeto de revisiones electrónicas.

- Se podrá tramitar a través de la Procuraduría de la Defensa del Contribuyente, cuando no estén de acuerdo con los hechos u omisiones asentados en la última acta parcial, en el acta final, en el oficio de observaciones o en la resolución provisional, La Procuraduría citada solicitará a la autoridad fiscal indique si acepta o los términos en que se plantea el acuerdo conclusivo o exprese los términos en que procedería el acuerdo. Una vez aceptado el acuerdo debe firmarse por el contribuyente, la autoridad fiscal, así como por la referida Procuraduría.



El contribuyente que haya suscrito un acuerdo conclusivo tendrá derecho, por única ocasión, a la condonación del 100% de las multas; en la segunda y posteriores suscripciones aplicará la condonación de sanciones en los términos y bajo los supuestos que establece la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente.

En contra de un acuerdo conclusivo, no procederá medio de defensa ordinario **(excepto el juicio de Amparo)**; cuando los hechos u omisiones materia del acuerdo sirvan de fundamento a las resoluciones de la autoridad, los mismos serán incontrovertibles. Los acuerdos no generarán precedentes.

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

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.

En este comunicado se habla que el contribuyente solicitó a la PRODECON un Acuerdo Conclusivo para la Revisión Electrónica del SAT y nos dice que se trata del primer acuerdo al que se llegó, tengo entendido que desde septiembre de 2016 el SAT ya está haciendo Revisiones Electrónicas a los Contribuyentes. Si es así considero que los contribuyentes a los que le han enviado a su Buzón Tributario, no han solicitado a la PRODECON un acuerdo conclusivo. Por este motivo es bueno que este tipo de noticias se difundan entre los contribuyentes, para que sepan que se puede hacer antes de darle la razón al SAT.

Por otro lado, en el comunicado se dio a entender que el Acuerdo Conclusivo es algo fácil de hacer, pero sería bueno saber de parte de los contribuyentes que levanten o hayan solicitado un acuerdo conclusivo; cuál es su opinión al respecto y saber que tan fácil fue.



EMBARGO PRECAUTORIO

Son coactivos y se utilizan para garantizar el interés fiscal, presente o futuro.

El CFF Art. 41. penúltimo párrafo, autoriza al PAE, cuando los contribuyentes omitan presentar declaraciones en los últimos 3 ejercicios o cuando no atiendan 3 requerimientos.



ART. 141. DEL CFF. EMBARGO VOLUNTARIO

Son ofrecidos por los contribuyentes o un tercero para garantizar el interés fiscal.

PARRAFO V. VIA ADMINISTRATIVA CUANDO SOLICITE:

- ✓ La suspensión del procedimiento admivo.
- ✓ La prorroga para el pago de créditos fiscales.
- ✓ La aplicación del producto de los bienes rematados.
- ✓ La condena condicional, la sustitución y conmutación de sanciones.

EMBARGOS GARANTIA

ART. 145 DEL CFF.

Son aquellos practicados por la propia autoridad fiscal, cuando el contribuyente no ha garantizado o ha dejado de garantizar un crédito fiscal.





EMBARGO DEFINITIVOS

Son denominados «embargo de ejecución», son la única herramienta coactiva real para que las autoridades fiscales hagan efectivos los créditos fiscales.

La represión de la conducta delictiva debe ser el único motivo que lleve a una consignación penal.





EMBARGO A NEGOCIACIONES

El embargo de la negociación con todo lo que de hecho y por derecho le corresponda a la empresa y que haya sido parte de las autoridades mediante interventor con cargo a la caja, solamente debe quedar trabado el embargo y solo en caso de ejecutarlo se deberá proceder por medio del PAE.



ACTA DE CIRCUNSTANCIADA DEL EMBARGO

Contiene dos requisitos:

- Los formales que deben observarse en la diligencia de embargo definitivo
- Debiera estar dentro de los embargos precautorios, referidas a sus facultades de los inspectores en materia de comercio exterior para el aseguramiento de bienes de importación.



EL ACTA PORMENORIZADA

Debe reunir por lo menos estos requisitos:

- ✓ Constar por escrito
- ✓ Señalar la autoridad que lo emite.
- ✓ Estar fundado, motivado y expresar su objeto o propósito.
- ✓ Ostentar la firma del funcionario competente o de las personas que vaya dirigido.
- ✓ Requerimiento de pago y embargo.



GUARDA DE BIENES EMBARGADOS

ART. 112, 165, 166 Y 167 DEL CFF.

- Se podrán dejar bajo la guarda de los depositarios que se hicieren necesarios.
- El ejecutor podrá colocar sellos o marcas oficiales con los que se identifiquen los bienes embargados.
- El depositario será designado por el ejecutor cuando no lo hubiere hecho el jefe de la oficina exactora.



AMPLIACION DEL EMBARGO

ART. 4 Y 145 DEL CFF. 196-B SENTENCIAS

Cuando la oficina ejecutora estime que los bienes embargados son insuficientes para cubrir el adeudo.

Es un derecho del acreedor, pero para salvaguardar las garantías de seguridad jurídica del deudor deberá reunir los, mismos requisitos que cualquier embargo.



EMBARGO DE CREDITOS

ART. 135 DEL CFF.

El incumplimiento en que ocurra el deudor del embargo a lo indicado en este Art. Dentro del plazo que para efecto le haga del conocimiento a la autoridad fiscal.

Sera notificado directamente por la autoridad fiscal a los deudores del embargo y se le requerirá con el objeto de que no efectúen el pago de las cantidades respectivas a este si no a la autoridad fiscal.

ETAPA DE EMBARGO:

Significa que Usted dejó pasar el plazo de 45 días que le otorgó el SAT para pagar su crédito fiscal o en su caso el plazo; por lo que a esta fecha el plazo ya está vencido, y al no recibir el pago ni tener conocimiento de que Usted,

El SAT inició el PAE, para cobrarle el crédito fiscal a su cargo.





PROCEDIMIENTO QUE EL SAT REALIZA CON EL OBJETO DEL COBRO FORZOSO DE CREDITOS FISCALES:

1. Mandamiento de ejecución.
2. Requerimiento para que lleve a cabo el pago, o en su caso se demuestre haberlo efectuado.
3. Embargo.
4. Determinación del valor de los bienes embargados.
5. Convocatoria para remate.
6. Remate.
7. Adjudicación.
8. Aplicación del producto del remate.



www.imefi.com

CUANDO EL SAT REMATA SUS BIENES EMBARGADOS:

Para cubrir la
totalidad de
su crédito



SI

Entonces su crédito
quedará totalmente
pagado.



NO

Embargará nuevos
bienes, hasta que su
crédito quede
totalmente pagado.

Una ampliación de embargo es una orden para embargarle otros bienes que alcancen a cubrir la diferencia que persiste a su cargo, se inicia un nuevo proceso de remate.

Todos los gastos inherentes al Procedimiento Administrativo de Ejecución, conocidos como gastos de ejecución, serán cargados al a deudor.



Mandamiento de ejecución

Es un oficio fundado y motivado, que expide el Administrador Local de Recaudación, en el cual ordena que se proceda a requerir de pago al contribuyente deudor del importe del crédito fiscal actualizado a la fecha de emisión del **Mandamiento de Ejecución**; designando al personal del SAT (ejecutor) que acudirá al domicilio del deudor a exigir el pago del crédito.





REQUERIMIENTO DE PAGO

Es la diligencia que lleva a cabo el ejecutor designado por parte del SAT, que consiste en presentarse en el domicilio del deudor.

Requiriéndole que demuestre si el pago del crédito fiscal ya fue realizado.



En caso contrario, procederá a embargar bienes suficientes para cubrir el crédito fiscal actualizado. El ejecutor levanta un “**acta de requerimiento de pago**”, haciendo constar la entrega al contribuyente del Mandamiento de ejecución.



EMBARGO

Es el acto de la autoridad, tiene por objeto la recuperación de los créditos fiscales, mediante el secuestro o aseguramiento de bienes propiedad del contribuyente o deudor, para en su caso, rematarlos, o adjudicarlos a favor del fisco.

El contribuyente debe demostrar en el acto:

- ✓ Que ya efectuó el pago del crédito fiscal
- ✓ En caso contrario, el ejecutor procede a embargar bienes, para tal efecto, levanta “Acta de Embargo” en la cual detallará los bienes embargados.



El particular debe señalar bienes para embargo:

2. Acciones, bonos, créditos de inmediato y fácil cobro a cargo de dependencias públicas o de instituciones o empresas de reconocida solvencia.
3. Otro tipo de bienes muebles.
4. Bienes inmuebles, quedando obligado a declarar, bajo protesta de decir verdad, si reportan algún gravamen, si están en copropiedad o en sociedad conyugal.



METALES PRECIOSOS





ART. 157 CFF. No son embargables los siguientes bienes principales:

- ❖ El lecho y los vestidos del deudor y su familia.
- ❖ Los muebles de uso indispensable que no sean de lujo.
- ❖ Los instrumentos, útiles y mobiliario necesarios para el ejercicio de la profesión u oficio al que se dedique el deudor.



ART. 157 CFF. No son embargables los siguientes bienes principales:

- ❖ La maquinaria, enseres y animales de las negociaciones, que sean necesarios para la actividad ordinaria del deudor (en este caso se puede embargar la negociación en su totalidad).
- ❖ El patrimonio de familia debidamente inscrito en el Registro Público.
- ❖ Los sueldos, las pensiones, los ejidos y el derecho de usufructo





Determinación del valor de los bienes embargado



Se fija el valor de los bienes embargados que servirá de base para la enajenación.



Negociaciones. El valor del bien será el de avalúo pericial.



El valor del bien, será el de avalúo.



El ejecutor, otorga al deudor, en la acta de embargo, un plazo de 6 días hábiles para que se presente en las oficinas de la autoridad, para que fijar un acuerdo que servirá de base para el remate. A falta de acuerdo, la autoridad practicará avalúo pericial.



Los peritos deberán rendir un dictamen, en los plazos siguientes, a partir de la fecha de su aceptación:

- ✓ 10 días si se trata de bienes muebles.
- ✓ 20 días si son inmuebles.
- ✓ 30 días cuando sean negociaciones.

Fechas
Importantes





www.imefi.com

CONVOCATORIA PARA REMATE

Esto se hace fijándola en lugar visible de las oficinas de la autoridad, en algún otro sitio público y, además, en la página electrónica del SAT, en la cual se podrá consultar los bienes objeto de remate, el valor que servirá de base para la enajenación y los requisitos que deben cumplir los interesados para participar en la subasta pública.

GRAN REMATE DE AUTOS
de origen

22, 23 y 24 de julio
SALÓN FIESTA BUGAMBILIAS
a partir de las 10:00 a.m.

ABIERTO A TODO PÚBLICO

Consulta en internet vehículos participantes y precios
WWW.SAT.COM.MX

Con tu adquisición ayudas
a los que más lo necesitan

Imágenes de un camión verde, un auto amarillo, y una moto morada.



ART. 159 CFF. REMATE

Es el acto por el que el SAT enajena en subasta pública o fuera de subasta, los bienes embargados para obtener, como producto de su venta, los ingresos necesarios para cubrir el crédito fiscal y sus accesorios.

EJEMPLO:



BIEN ENBARGADO



MONTO QUE
FIJA EL PERITO
EN EL AVALUO



MONTO APARTIR
DEL CUAL PUEDE
SER REMATADO



ART. 162 CFF. AUXILIO DE FUERZA PÚBLICA PARA LA EJECUCIÓN

Si se le impidiera al ejecutor el acceso al domicilio de aquél lugar en que se encuentren los bienes, siempre y cuando el ejecutor solicitara el auxilio de la policía o de otra fuerza pública para llevar acabo el procedimiento de ejecución.



ART. 163 CFF. ROMPIMIENTO DE CERRADURAS

Si durante el embargo, la persona con quien se entiende la diligencia no abre las puertas de las construcciones, edificios o casa señalados, el ejecutor previo acuerdo fundado del jefe de la oficina ejecutora, hará que ante dos testigos sean rotas las cerraduras.

Si no fuere factible romper las cerraduras de cajas o sea de difícil transportación el ejecutor los sellara con una leyenda de: EMBARGO.





www.imefi.com

SubastaSAT

Cada subasta tendrá una duración de 8 días que empezará a partir de las 12:00 horas del primer día y concluirá a las 12:00 del octavo día. En dicho periodo los postores presentarán sus posturas y podrán mejorar las propuestas.

El SAT fincará el remate a favor de quien haya ofrecido el mejor precio. Cuando hayan varios postores que hayan ofrecido una suma igual y haya sido la postura más alta, se aceptará la primera postura que se haya ofrecido.





VENTA FUERA DE SUBASTA

CUANDO:

El embargado proponga comprador antes del día en que se finque el remate, se enajenen o adjudiquen los bienes a favor del Fisco.

BIENES



Siempre que en la localidad no se puedan guardar o depositar en lugares apropiados para su conservación.



ADJUDICACIÓN

Los bienes se entregarán en propiedad, libres de gravámenes, al mejor postor, una vez que haya entregado el total del importe ofrecido por el bien. El contribuyente deudor deberá facturar o escriturar la enajenación, con los requisitos fiscales aplicables, pero si no lo hace, el SAT emitirá el documento correspondiente.

A sample of a Mexican invoice form (Factura) from the company 'mn'. The form includes fields for the company name, tax ID (RFC), and invoice number. It also has a table for listing items with columns for quantity, unit, and price. The form is titled 'FACTURA' and 'Original cliente'.



EL FISCO, SE PODRÁ ADJUDICAR LOS BIENES AL 60% DE SU VALOR

EN CASOS DE:

- ✓ Si no hubo postores, es decir, que no hubieron personas interesadas en adquirir los bienes en remate.
- ✓ No hubo pujas (ofertas) para mejorar alguna postura.
- ✓ Si las posturas o pujas fueron por el mismo importe.



PRODUCTO OBTENIDO DEL REMATE

El producto obtenido del remate, enajenación o adjudicación de los bienes al Fisco, se deberá aplicar primero a los créditos más antiguos, y primero a los accesorios, antes que a la suerte principal, en el orden siguiente:

1. Gastos de Ejecución
2. Recargos
3. Multas
4. Indemnización por cheque recibido en tiempo y no pagado.
5. Contribuciones actualizadas





TASAS DE RECARGOS (ARTÍCULO 8)

- .075% CON PRÓRROGA (1.13% EN MORA s/Art. 21 C.F.F)
- En parcialidades (incluye actualización):
 - ✓ Hasta doce meses 1%
 - ✓ De 13 a 24 meses 1.25%
 - ✓ De más de 24 meses 1.50%
- En diferidos (incluye actualización) 1.50%



Condonación de multas (artículo 15)

- A los contribuyentes a los que se le imponga multas por infracciones derivadas del incumpliendo de obligaciones fiscales federales, **distintas de las de pago** excepto por declarar pérdidas fiscales en exceso, que corrijan su situación fiscal, pagaran 50% de las multas, si lo hacen después de iniciadas las facultades de comprobación y hasta antes de que se levante el acta final.
- Si la multa se paga después de los supuestos, pero antes de que se notifique la resolución que determine el monto de las contribuciones omitidas o la resolución definitiva, los contribuyentes pagarán el 60% de la multa.