

Programa de auto regularización anti lavado de dinero 2019

SAT, 2ª reunión Síndicos

Planteamientos del 11 abril 2019

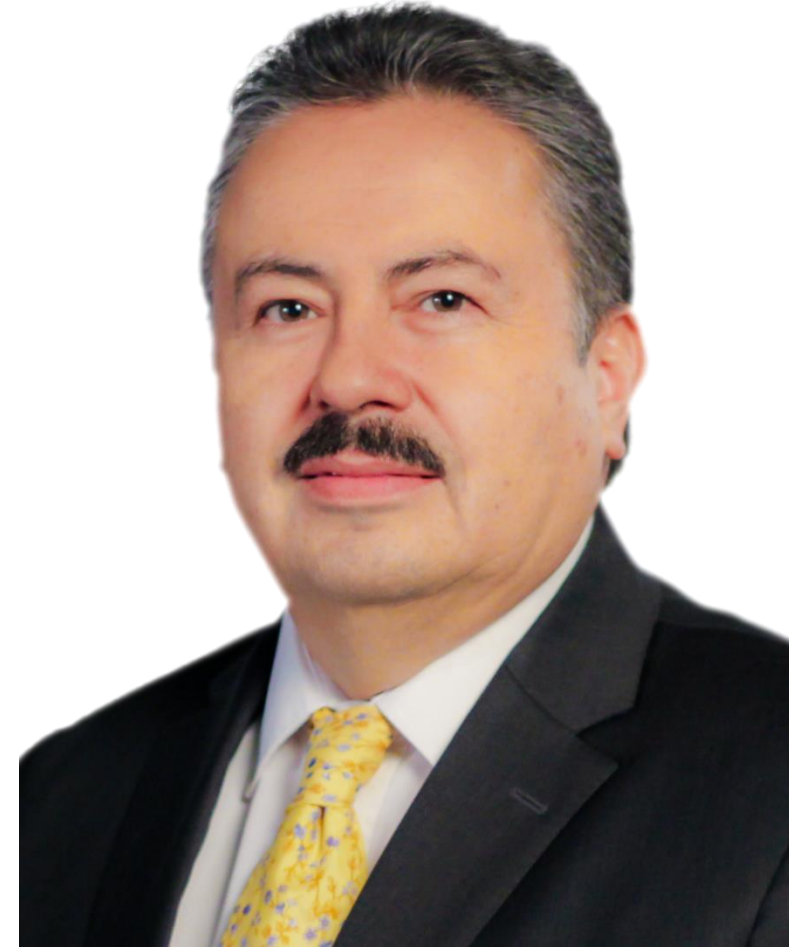
Programa PLD 2019. Sin video

TaxDay®

CPC Javier Martínez

Contador Público Certificado por el IMCP y la CNBV, egresado de la UNAM, con posgrado en Dirección de Empresa en el IPADE, especialista fiscal, auditor financiero y en prevención de lavado de dinero, con registro para dictaminar ante la Administración General de Auditoría Fiscal Federal de la SHCP, Socio Director de **Taxday**, oficial de cumplimiento de una SOFOM, ENR; catedrático de la UNAM, conferencista, autor de libros y artículos en el área fiscal y financiera.

Facebook: Taxday México
jmartinez@taxday.com.mx



1. Programa de auto
regularización. DOF 16
abril 2019

2. Requisito: Al corriente
en obligaciones 2019

3. Proceso para entrar
al programa

4. Condonación de
multas y supervisión del
SAT

**Segunda Reunión Bimestral 2019
con las Coordinaciones
Nacionales de Síndicos del
Contribuyente**

PLANTEAMIENTOS QUE SE ATENDERÁN EN LA REUNIÓN

FNAMCP Planteamiento 2. Programa Auto Regularización Ley “PIORPI”

Planteamiento, petición o queja.

Es claro que el Art. Décimo Cuarto Transitorio de la Ley de Ingresos 2019, prevé 2 Facilidades Administrativas en tratándose del cumplimiento de las obligaciones que establece la Ley “PIORPI”.

A).- La primera tiene que ver con PODER IMPLEMENTAR UN PROGRAMA DE AUTO REGULARIZACIÓN cuando no se encuentren al corriente en el cumplimiento de obligaciones en el periodo referido, siendo el Beneficio o Facilidad el NO PAGO DE MULTAS. (ESPONTANEO).

B).- La segunda Facilidad estriba en que el “SAT” PODRÁ CONDONAR LAS MULTAS previamente impuestas por obligaciones incumplidas en algún mes del periodo señalado. (REQUERIDAS). Para acceder a la o las Facilidades, es REQUISITO O CONDICIÓN EXPRESA que los Sujetos se encuentren al corriente en el cumplimiento de sus obligaciones en 2019. Es decir, será necesario que el pasado 17 de marzo, ya se hubieran presentado los avisos de enero y febrero 2019.

Otro elemento medular será que el “SAT”, haya publicado las Reglas de Carácter General que regulen la aplicación de los programas. Si tomamos en cuenta que la disposición estableció un plazo máximo de 60 días a partir de la entrada en vigor de la Ley de Ingresos 2019, y correlacionado a lo que establece el Art. 12 del CFF. (Cómputo de Plazos), consideramos que las mismas deben publicarse precisamente a más tardar el jueves 28 de marzo de 2019.

En este momento el punto anterior genera incertidumbre respecto a si todos los sujetos obligados podrán ser beneficiados con alguna de las Facilidades, ya que es muy probable que muchos sujetos desconozcan este beneficio y peor aún es el hecho de que no hayan presentado los avisos 2019 y por lo tanto no se encuentren al corriente en sus obligaciones para efectos de esta Ley “PIORPI”.

Solución Propuesta.

1.- Que el “SAT” en la publicación de las Reglas, tenga a bien considerar la posibilidad que dentro del periodo de AUTO REGULARIZACIÓN incluya el correspondientes a 2019. (Periodo o meses dentro del plazo otorgado por la LIF. 2019 para la publicación de las mismas).

2.- Que la autoridad Difunda y en su caso realice talleres de capacitación respecto del cumplimiento de las obligaciones en materia de Identificación y presentación de los Avisos correspondientes a la Ley “PIORPI”, ya que, sin lugar a dudas, es en esta materia en donde los sujetos obligados tienen más dudas o desconocimiento. (Tal como se señaló en la exposición de motivos que otorgó este beneficio o facilidad)

“Al día de hoy existen cientos o miles de sujetos obligados que no han dado cumplimiento a sus obligaciones anti lavado de dinero, a pesar de que esta existe desde 2013.....”.

Respuesta SAT:

Por disposición expresa del artículo Décimo Cuarto Transitorio de la LIF para 2019, **no es posible considerar que dentro del Programa incluya algún periodo correspondiente a 2019**, ya que no se consideró expresamente dicha facilidad; aunado a que, para poder acceder a la Auto Regularización, se consideró como requisito indispensable, en la mencionada Ley, estar al corriente de sus obligaciones en 2019.

Cabe mencionar que el pasado 16 de abril, se publicaron en el DOF, las disposiciones de carácter general que regulan los Programas de Auto Regularización, reiterando en la Quinta disposición, fracción III, que cuando el sujeto obligado no se encuentre al corriente de sus obligaciones establecidas en la Ley durante el año 2019, por dicha irregularidad o incumplimiento no podrá ser materia de un programa de auto regularización.

Asimismo, se tiene considerado realizar acciones de difusión para aclarar dudas sobre el Programa de Auto Regularización e, incluso, respecto al cumplimiento de obligaciones de la LFPIORPI, mismas que se darán a conocer en el momento y medio correspondiente.

Estatus: Solventado

Aclaraciones importantes

El presente documento tiene un carácter meramente informativo y académico, y no expresa la opinión de nuestra firma, respecto de los temas planteados.

No asumimos responsabilidad alguna por el uso que se le llegue a dar a la información aquí contenida. Se recomienda que esta información se utilice como referencia y se consulten directamente las fuentes.

TaxDay, generando seguridad fiscal en los negocios.
contacto@taxday.com.mx o antilavado@taxday.com.mx

Síguenos en Redes Sociales



Taxday Mexico



@Taxday_fiscal



@TaxdayPLD

Taxday Coyoacán: Héroes del 47 número 130, Colonia San Mateo, Código Postal 04120, Ciudad de México. Teléfono **(55) 6387 4450 ext 111 y 112**

www.taxday.com.mx