

Curso en línea: **Programa de auto regularización anti lavado de dinero 2019**

DOF 16 abril 2019

2da parte

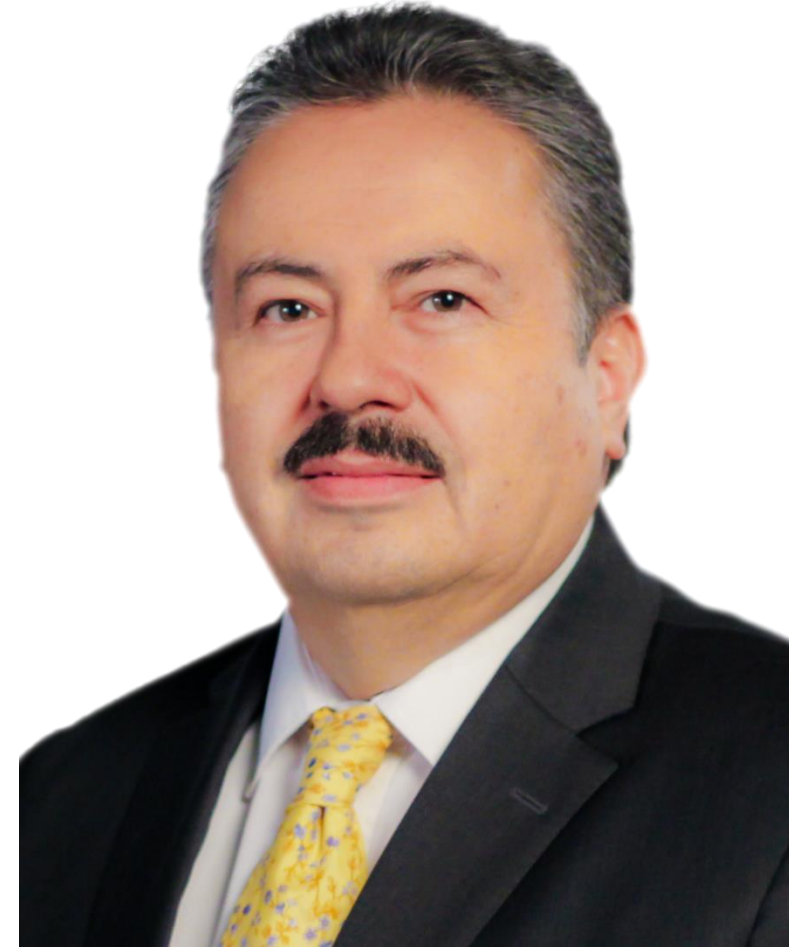
Programa PLD 2019. Video 2

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

DOF martes 16 de abril de 2019

SECRETARIA DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO

DISPOSICIONES de carácter general que regulan los Programas de Auto Regularización.

Al margen un sello con el Escudo Nacional, que dice: Estados Unidos Mexicanos.- SHCP.- SAT.

DISPOSICIONES DE CARÁCTER GENERAL QUE REGULAN LOS PROGRAMAS DE AUTO REGULARIZACIÓN

ANA MARGARITA RÍOS FARJAT, Jefa del SAT, con fundamento en los artículos 1, 3 y 14 fracción I, de la Ley del SAT, 16 y 31 de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal y Décimo Cuarto Transitorio de la LIF para el **Ejercicio Fiscal de 2019**, y



SE PUEDE ENTRAR AL PROGRAMA CUANDO:

QUINTA. - La irregularidad o incumplimiento no podrán ser materia de un Programa de auto regularización, considerándose improcedente, cuando se actualice alguno de los siguientes supuestos:

ALTA EN EL PADRÓN

I. No se encuentre dado de alta en el padrón de sujetos obligados para efectos de la Ley.

DATOS DEL PADRÓN ACTUALIZADOS

II. Los datos manifestados por el sujeto obligado, en el padrón de actividades vulnerables, no se encuentren debidamente actualizados en términos del artículo 7 de las Reglas de Carácter General.

ESTAR AL CORRIENTE EN 2019

III. El sujeto obligado no se encuentre al corriente de sus obligaciones establecidas en la Ley durante el año 2019.

QUE NO SEAN DELITOS

IV. Aquéllas que constituyan la comisión de un delito previsto por la Ley.

Capítulo III

DE LA CONDONACIÓN

CONDONACIÓN DE MULTAS IMPUESTAS

SEXTA. - El SAT podrá condonar las multas que se hayan fijado en términos de la Ley, y que hayan sido impuestas durante el periodo en que se presentó la irregularidad o incumplimiento que ampara el programa de auto regularización.

SOLICITUD DE CONDONACIÓN, DENTRO DE LOS 20 DIAS POSTERIORES A LA REGULARIZACIÓN

El sujeto obligado, para acceder a la condonación a que se refiere el párrafo anterior, deberá presentar por escrito la **“solicitud de condonación”** ante la Administración

Desconcentrada de Servicios al Contribuyente del SAT que corresponda a su domicilio, **dentro del plazo de los veinte días** hábiles contados a partir del día en que haya concluido el plazo de su programa de auto regularización, siempre y cuando, cumplan con los siguientes requisitos:

QUE HAYAN CORREGIDO TODO

I. Que haya corregido totalmente las irregularidades e incumplimientos contenidos en el programa de auto regularización, y que hayan sido materia de dicho programa a que se refiere el Capítulo II de las presentes disposiciones de carácter general.

DATOS DE LAS MULTAS

II. Indicar el periodo de auto regularización, las irregularidades u omisiones sancionadas, número y monto de la multa, número de oficio y autoridad que impuso la multa.

EL SAT LA PROCEDENCIA DE LA CONDONACIÓN

Una vez presentada la solicitud, la autoridad competente del SAT verificará la procedencia de la condonación, **en un plazo máximo de seis meses** contados a partir de la fecha de presentación de su solicitud de condonación. La autoridad informará al sujeto obligado, en un plazo no mayor a treinta días hábiles de haber concluido la verificación, si fue o no procedente su solicitud de condonación.

NO SE TENDRAN DEVOLUCIONES

La condonación no dará lugar a devolución, compensación, acreditamiento o saldo a favor alguno.

NO PROCEDE LA CONDONACIÓN DE MULTAS CUANDO:

SÉPTIMA. - Se desechará por improcedente la solicitud de condonación de multas a que se refiere la regla anterior, cuando se actualice cualquiera de los siguientes supuestos:

AGRAVANTES

I. Que la determinación de las multas a condonar derive de actos u omisiones que impliquen la existencia de **agravantes** en la comisión de infracciones en términos del artículo 60 de la Ley.

DELITOS

II. Que la determinación de las multas a condonar derive de irregularidades que constituyan la comisión de algún **delito** previsto por la Ley.

MEDIOS DE DEFENSA SIN DESISTIMIENTO

III. Que el sujeto obligado haya presentado algún **medio de defensa** en contra de la multa a condonar, salvo que **exista desistimiento** ratificado y acordado por la autoridad competente.

MULTAS YA PAGADAS

IV. Que, a la fecha de su solicitud de condonación, el sujeto obligado **haya efectuado el pago de la multa** a condonar.

NO CUMPLIR REQUISITOS DEL PROGRAMA

V. Que se haya incurrido en alguna de las causas de **improcedencia** indicadas en el Capítulo II de las presentes disposiciones legales.

REGULARIZACIÓN FUERA DE TIEMPO

VI. Que **no se haya cumplido con el programa de auto regularización en tiempo o en su totalidad**, o bien, se haya dejado sin efectos legales la autorización de dicho programa.

Capítulo IV

DEL SEGUIMIENTO A LOS PROGRAMAS DE AUTO REGULARIZACIÓN

SAT SUPERVISA EL AVANCE DEL PROGRAMA

OCTAVA. - El SAT en términos de la Ley podrá, **en cualquier momento**,

- supervisar el grado de avance y
- cumplimiento del Programa de auto regularización y,

si como resultado de la documentación e información proporcionada por el sujeto obligado, determina que

- **no se subsanaron las irregularidades o incumplimientos objeto del Programa** de auto regularización,
- descubra que **resultaba improcedente** dicho programa, o
- que éste no se cumplió en el plazo previsto,

la unidad administrativa competente del SAT impondrá las sanciones correspondientes.

TRANSITORIO

VIGENCIA 45 DÍAS DESPUÉS, A PARTIR DEL 22 DE JUNIO DE 2019

ÚNICO. - Las presentes Disposiciones entrarán en vigor a los cuarenta y cinco días hábiles siguientes de su publicación en el DOF.

Atentamente,

Ciudad de México, a 4 de abril de 2019.- La Jefa del Servicio de Administración Tributaria, **Ana Margarita Ríos Farjat**.- Rúbrica.

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