

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

**DOF 16 abril 2019**

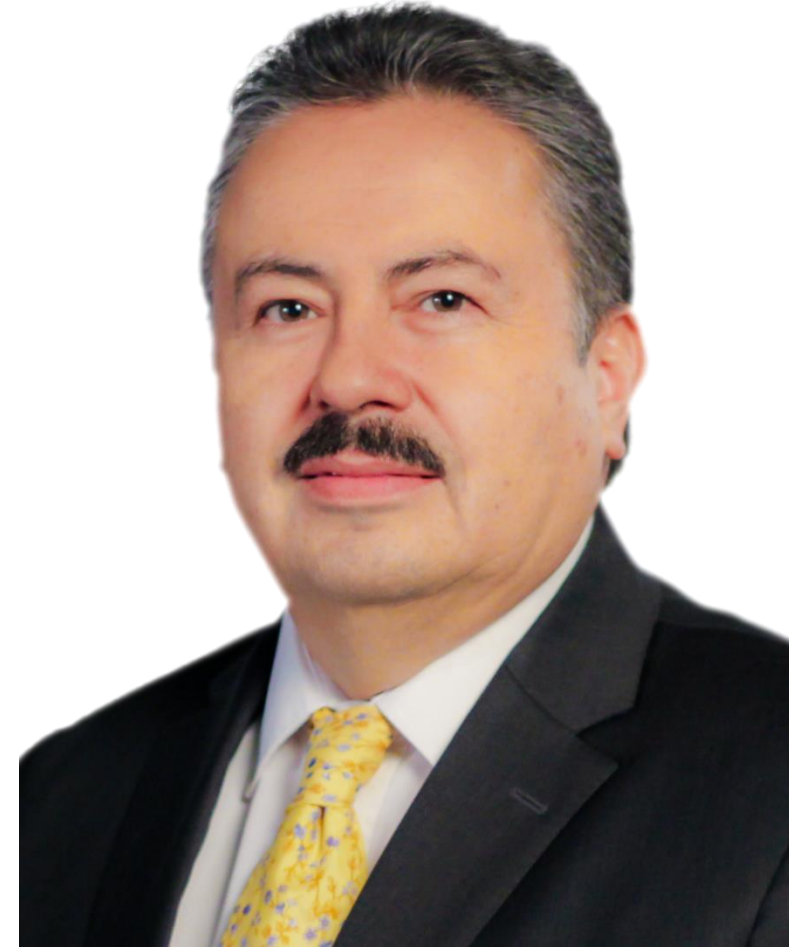
**Programa PLD 2019. Video 1**

**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](mailto: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

**SECRETARIA DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO**

**DECRETO** por el que se expide la **Ley**  
**de Ingresos** de la Federación para el  
**Ejercicio Fiscal de 2019.**

**Transitorios**

DOF 28 de diciembre de 2018

# PROGRAMA DE AUTO REGULARIZACIÓN ANTI LAVADO DE DINERO 2019

**LIF, Transitorio. Décimo Cuarto.** Para efectos de dar debido cumplimiento a las obligaciones previstas en los artículos 17 y 18 de la LFPIORPI, los **sujetos obligados que no se encuentren al corriente** en el cumplimiento de dichas obligaciones por el periodo del 1 de julio de 2013 al 31 de diciembre de 2018, podrán implementar **programas de auto regularización**, previa autorización del SAT, siempre que se encuentren al corriente en el cumplimiento de sus obligaciones de 2019.

## SIN SANCIONES

**No procederá la imposición de sanciones** respecto del periodo de incumplimiento que ampare el programa de auto regularización. El SAT podrá condonar las multas que se hayan fijado en términos de la LFPIORPI durante el periodo de incumplimiento **que ampare el programa de auto regularización**. La vigencia del programa de auto regularización interrumpe el plazo de prescripción para la imposición de las sanciones correspondientes.

## REGLAS EN 60 DÍAS

En términos del artículo 6, fracción VII de la LFPIORPI, el SAT deberá emitir y publicar en el DOF las reglas de carácter general que regulen la aplicación de los programas de auto regularización, **en un plazo máximo de 60 días** contados a partir de la entrada en vigor de la presente Ley.

**REGLAS EN 60 DÍAS,**

**A MÁS TARDAR EL DÍA JUEVES 28 DE MARZO DE 2019...**

**Se publican hasta el 16 de abril de 2019.**

**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



# CONSIDERANDO

## CUMPLIR LA LIF

I. Que el 28 de diciembre de 2018, fue publicada en el DOF la "**Ley de Ingresos de la Federación** para el Ejercicio Fiscal de 2019", la cual establece en el Décimo Cuarto Transitorio, que **el SAT pueda autorizar la implementación de programas de auto regularización de los sujetos que no se encuentren al corriente en el cumplimiento de las obligaciones en materia de prevención e identificación de operaciones con recursos de procedencia ilícita.**

## CONSIDERANDO

En este sentido, respecto del periodo de incumplimiento que ampare el programa de auto regularización, el SAT no impondrá sanciones o, en su caso, condonará las multas que se hayan fijado en términos de la LFPIORPI (**Ley Federal para la Prevención e Identificación de Operaciones con Recursos de Procedencia Ilícita**).

## OBLIGACIONES PLD

II. Que la **LFPIORPI**, establece en sus artículos 17 y 18, un catálogo de actividades consideradas vulnerables, así como las obligaciones que deben cumplir los sujetos que las realizan, respectivamente; adicionalmente, el artículo 12, párrafo tercero del Reglamento de citada la Ley y el artículo 4 de las **Reglas de Carácter General** a que se refiere la Ley en comentario, publicadas en el DOF el 23 de agosto de 2013, que establecen la información necesaria a efecto de que el SAT lleve a cabo el alta y registro de las personas físicas y morales que realizan dichas actividades.

## **SAT ES LA AUTORIDAD SUPERVISORA**

**III.** Que el SAT, es una autoridad supervisora para la verificación del cumplimiento de las obligaciones en materia de prevención e identificación de operaciones con recursos de procedencia ilícita, en términos del artículo 1 y 4 del **Reglamento de la LFPIORPI.**

## CONVENIENCIA DEL PROGRAMA

IV. En virtud de lo anterior, y debido a que en ejercicio de sus atribuciones en la materia, el SAT ha detectado que **existe un número considerable** de sujetos que realizan Actividades Vulnerables que **se encuentran omisos en el cumplimiento** de las obligaciones referidas en la LFPIORPI, se estima conveniente incorporar un marco normativo relacionado con los requisitos que deberán observar los sujetos obligados a la supervisión del SAT al presentar los programas de auto regularización respectivos, dando seguimiento a la instrumentación y ejecución de los mismos, implementando un esquema de facilidades que permita que los sujetos referidos,

cumplan con sus obligaciones de la materia de prevención de actos u operaciones que involucren recursos de procedencia ilícita o lavado de dinero y, a su vez, permita a las autoridades competentes obtener la información útil, precisa y eficaz, para el debido ejercicio de sus atribuciones.

## **FACULTADES DEL SAT**

**V.** Que la Jefa del SAT, con fundamento en los artículos 1, 3 y 14 fracciones I, III y IX de la Ley del SAT y Décimo Cuarto Transitorio de la **LIF** para el ejercicio fiscal de 2019, tiene la representación legal del SAT como órgano administrativo desconcentrado de la SHCP, con el carácter de autoridad supervisora en términos del artículo 1 y 4 del Reglamento de la LFPIORPI y puede ejercer las facultades conferidas a este organismo, entre ellas la de emitir las Disposiciones de Carácter General que Regulan los Programas de Auto regularización.

**Por lo expuesto y fundado se expiden las siguientes:**

# **DISPOSICIONES DE CARÁCTER GENERAL QUE REGULAN LOS PROGRAMAS DE AUTO REGULARIZACIÓN**

## **Capítulo I**

### **DISPOSICIONES GENERALES**

#### **ESTABLECER LOS TÉRMINOS DE LOS PROGRAMAS DE AUTO REGULARIZACIÓN ANTI LAVADO DE DINERO**

**PRIMERA.** - Las presentes disposiciones tienen como objeto establecer la forma, términos y procedimientos que los sujetos obligados que realizan las actividades vulnerables previstas en el artículo 17 de la Ley, deberán observar para



auto regularizarse de sus obligaciones establecidas en el **artículo 18** del mismo ordenamiento legal, **que no se encuentren al corriente por el periodo del 1 de julio de 2013 al 31 de diciembre de 2018**, a través de la implementación de programas de auto regularización, que presenten ante el SAT y que sean previamente autorizados.

## CONCEPTOS

**SEGUNDA.** - Para efectos de las presentes Disposiciones se entenderá, en singular o plural, por:

- a) **Sujeto obligado:** Persona física o moral que realiza alguna actividad vulnerable de las previstas en el artículo 17 de la LFPIORPI;
- b) **Irregularidades o incumplimientos:** Las omisiones a las leyes, reglamentos o reglas de carácter general, que estén obligados a cumplir por haber realizado alguna actividad vulnerable de las previstas en el artículo 17 de la LFPIORPI, cuya sanción corresponda imponer al SAT;

- c) **Programa de auto regularización:** Al plan que el sujeto obligado o su representante legal, o su equivalente, presente al SAT para ponerse al corriente en el cumplimiento de sus obligaciones en materia de la Ley;
- d) **Ley:** A la Ley Federal para la Prevención e Identificación de Operaciones con Recursos de Procedencia Ilícita;
- e) **Reglamento:** Al Reglamento de la Ley Federal para la Prevención e Identificación de Operaciones con Recursos de Procedencia Ilícita;
- f) **Reglas de Carácter General:** A las referidas en la LFPIORPI, emitidas por la SHCP.

g) **SPPLD:** Sistema del Portal en Internet de Lavado de Dinero.



## Capítulo II

### DE LA AUTO REGULARIZACIÓN

**SOLO APLICA A SUJETOS OBLIGADOS QUE SE ENCUENTREN AL CORRIENTE EN 2019**

**TERCERA.** - Los sujetos obligados que no se encuentren al corriente en el cumplimiento de sus obligaciones en materia de la Ley, por el periodo del **1 de julio de 2013 al 31 de diciembre de 2018**, podrán implementar programas de auto regularización, previa autorización del SAT, siempre que se encuentren al corriente en el cumplimiento de sus obligaciones de 2019.

## **SIN SANCIONES CUANDO SE CORRIJAN LAS IRREGULARIDADES DENTRO DEL PROGRAMA**

El SAT, no impondrá sanciones respecto del periodo de incumplimiento que ampare el programa de auto regularización que previamente haya autorizado, siempre y cuando dicho programa sea cubierto en su totalidad y se corrijan de todas las irregularidades o incumplimientos de las obligaciones establecidas en la Ley, Reglamento o Reglas de Carácter General, al momento de haberse realizado la actividad vulnerable.

## **SOLICITUD A PARTIR DE 24 DE JUNIO AL 2 DE AGOSTO DE 2019**

**CUARTA.** - El sujeto obligado para obtener la autorización del programa de auto regularización, deberá **presentar su solicitud a través del SPPLD, dentro de los treinta días hábiles contados a partir de la vigencia** de las presentes disposiciones de carácter general, en la cual manifieste, bajo protesta de decir verdad, su voluntad de corregir y subsanar las irregularidades u omisiones en que incurrió; a su solicitud deberá adjuntar el programa de auto regularización, que habrá de contener lo siguiente:

## **DESCRIPCIÓN DE LAS IRREGULARIDADES**

**I.** La descripción de las irregularidades o incumplimientos cometidos, precisando los preceptos legales incumplidos de la Ley, Reglamento y Reglas de Carácter General.

## **DETALLE DEL POR QUÉ DEL INCUMPLIMIENTO**

**II.** El detalle de las circunstancias que originaron la irregularidad o incumplimiento.



## DESCRIPCIÓN DE ACCIONES, REFERENCIA “Programaregula”

III. Descripción de las acciones que se pretendan adoptar para corregir el incumplimiento. En caso de que las acciones correctivas incluyan la presentación de “Avisos”, sólo se podrán considerar como fechas para su presentación, los primeros y últimos ocho días hábiles de cada mes. Asimismo, en el supuesto de que se trate de la presentación de avisos masivos, únicamente deberán contener operaciones del mes que corresponda.

Al momento de presentar los avisos, deberá señalar en el campo de “Referencia” la palabra “**Programaregula**”.

## **MANIFESTACIÓN BAJO PROTESTA**

**IV.** La manifestación, bajo protesta de decir verdad, de que no se ubica en alguno de los supuestos de improcedencia del presente Capítulo.

## **EL PROGRAMA TERMINA EL 5 DE FEBRERO DE 2020**

El Programa de auto regularización que indica el presente artículo, deberá ser concluido totalmente en un plazo máximo de seis meses, contados a partir del día siguiente a aquél en que concluyeron los treinta días hábiles a que se refiere el párrafo anterior.

## AUTORIZACIÓN EN EL SPPLD

La autorización del programa de auto regularización, podrá ser a través del SPPLD, sin que ello restrinja las facultades de verificación del SAT, o el seguimiento o supervisión de cumplimiento. La autorización indicada, podrá dejarse sin efectos legales cuando el sujeto obligado se ubique en alguno de los supuestos señalados en la regla quinta del presente Capítulo.

## CON VERIFICACIÓN EN CURSO, PODRA PRESENTAR LA AUTORIZACIÓN

En el caso de que alguna unidad administrativa del SAT, haya iniciado el ejercicio de sus facultades para verificar el cumplimiento de la Ley, el sujeto obligado podrá adherirse al programa de auto regularización, siempre y cuando **presente por escrito la autorización** de su programa ante la unidad administrativa verificadora, antes de que concluya la verificación que le iniciaron.

## **CON VERIFICACIÓN CONCLUIDA, TAMBIÉN SE TIENE LA OPCIÓN**

Tratándose de procedimientos de verificación concluidos con anterioridad a la entrada en vigor de las presentes disposiciones de carácter general, el sujeto obligado podrá adherirse al programa de auto regularización, siempre y cuando presente por escrito la autorización de su programa ante la unidad administrativa verificadora.

## **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](mailto:contacto@taxday.com.mx) o [antilavado@taxday.com.mx](mailto: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](http://www.taxday.com.mx)**