

# **Programa de auto regularización anti lavado de dinero 2019**

## **Condonación de multas y supervisión**

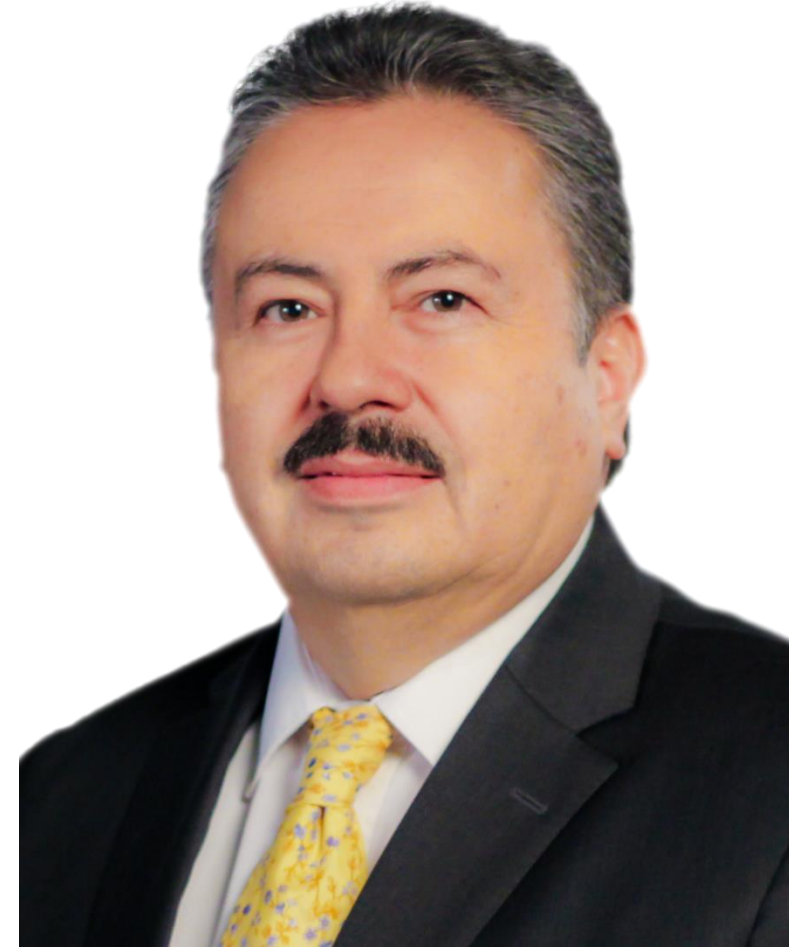
**Programa PLD 2019. Video 6**

**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

# **Programa de auto regularización anti lavado de dinero 2019**

## **Condonación de multas**

**Programa PLD 2019.**

**TaxDay<sup>®</sup>**

**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.

**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



## 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 VII. De las Sanciones Administrativas

## LA SHCP Y LOS ÓRGANOS DESCONCENTRADOS MULTAN

**Ley, Artículo 52.** La **Secretaría** sancionará administrativamente a quienes infrinjan esta Ley, en los términos del presente Capítulo.

## EF, MULTAS POR ÓRGANOS DESCONCENTRADOS

Como excepción a lo dispuesto en el párrafo anterior, las violaciones de las Entidades Financieras a las obligaciones a que se refiere el artículo 15 de esta Ley, **serán sancionadas por los respectivos órganos desconcentrados** de la Secretaría



facultados para supervisar el cumplimiento de las mismas y, al efecto, la imposición de dichas sanciones se hará conforme al procedimiento previsto en las respectivas Leyes especiales que regulan a cada una de las Entidades Financieras de que se trate, con las sanciones expresamente indicadas en dichas Leyes para cada caso referido a las Entidades Financieras correspondientes.

## **LAS MULTAS SON CRÉDITOS FISCALES**

Las multas que se determinen en términos de esta Ley, tendrán el carácter de **créditos fiscales** y se fijarán en cantidad líquida, sujetándose al procedimiento administrativo de ejecución que establece la legislación aplicable.

# SAT SANCIONA POR INFRINGIR DISPOSICIONES

Reglamento, Artículo 55.- **El SAT sancionará administrativamente** a quienes infrinjan la Ley, el presente Reglamento y las Reglas de Carácter General, en términos de lo establecido en el Capítulo VII de la Ley.

Artículo 53 <b>Incumplimiento administrativo sancionado</b>		Art 54. <b>Multas: UMA</b>	
Frac		Mínima	Máxima
I	No atender requerimientos	200	2,000
II	Incumplir obligaciones (Artículo 18)	200	2,000
III	Presentar avisos fuera de tiempo (dentro de los 30 días siguientes)	200	2,000
IV	Presentar avisos sin requisitos completos	200	2,000
V	Fedatarios incumplir obligaciones, verificar forma de pago (Artículo 33)	2,000	10,000
VI	No presentar avisos, o presentarlos después de 30 días (Artículo 17)	10,000 <b>10%</b>	65,000 <b>100%</b>
VII	Participar en actos prohibidos (Artículo 32) Pagos en efectivo mayores a los permitidos.	10,000 <b>10%</b>	65,000 <b>100%</b>

## Importes aplicables a multas en pesos de la Ley Anti Lavado por ejercicio

	SMDF	SMDF	SMDF	SMDF	UMA	UMA	UMA	UMA
Año	2013	2014	2015	2016	ene-17	feb-17	feb-18	feb-19
<b>1</b>	\$ 64.76	\$ 67.29	\$ 70.10	\$ 73.04	\$ 73.04	\$ 75.49	\$ 80.60	\$ 84.49
<b>200</b>	12,952	13,458	14,020	14,608	14,608	15,098	16,120	16,898
<b>2,000</b>	129,520	134,580	140,200	146,080	146,080	150,980	161,200	168,980
<b>10,000</b>	647,600	672,900	701,000	730,400	730,400	754,900	806,000	<b>844,900</b>
<b>65,000</b>	4,209,400	4,373,850	4,556,500	4,747,600	4,747,600	4,906,850	5,239,000	5,491,850

## **MULTAS, INCUMPLIMIENTOS Y OMISIONES**

**Artículo 53.** Se aplicará la multa correspondiente a quienes:

### **NO ATENDER REQUERIMIENTOS**

I. Se abstengan de **cumplir con los requerimientos** que les formule la Secretaría en términos de esta Ley;

### **INCUMPLAN LAS OBLIGACIONES DEL ARTÍCULO 18**

II. Incumplan con cualquiera de las obligaciones establecidas en el artículo 18 de esta Ley;

## **NO PRESENTAR A TIEMPO AVISOS EXTEMPORÁNEOS, PERO DENTRO DE LOS 30 DÍAS**

**III. Incumplan** con la obligación de **presentar en tiempo los Avisos** a que se refiere el artículo 17 de esta Ley;

La sanción prevista en esta fracción será aplicable cuando la presentación del Aviso se realice **a más tardar dentro de los treinta días siguientes a la fecha en que debió haber sido presentado.** En caso de que la extemporaneidad u omisión exceda este plazo, **se aplicará la sanción prevista para el caso de omisión en el artículo 55 de esta Ley,** o

## **PRESENTAR AVISOS SIN REQUISITOS**

**IV.** Incumplan con la obligación de presentar los Avisos sin reunir los requisitos a que se refiere el artículo 24 de esta Ley;

## **INCUMPLIR OBLIGACIONES DEL ARTÍCULO 33 FEDATARIOS**

**V.** Incumplan con las obligaciones que impone el artículo 33 de esta Ley;

## **OMITIR PRESENTAR AVISOS DEL ARTÍCULO 17 POR ACTIVIDADES VULNERABLES**

**VI.** Omitan presentar los Avisos a que se refiere el artículo 17 de esta Ley, y

## **PARTICIPAR EN ACTOS PROHIBIDOS DE LIMITACIÓN AL PAGO CON MONEDAS Y BILLETES (DINERO EN EFECTIVO).**

**VII. Participen** en cualquiera de los **actos u operaciones prohibidos por el artículo 32** de esta ley.



## **EJEMPLO DE LA FORMA EN QUE SE ESTAN IMPONIENDO MULTAS A LOS PARTICULARES.**

**JUICIO: VII-P-SS-381**

**ACTIVIDADES VULNERABLES.- ALCANCES DE LA CONDUCTA SANCIONADA EN LOS ARTÍCULOS 18, FRACCIÓN III, 53, FRACCIÓN II, Y 54, FRACCIÓN I, DE LA LFPIORPI.-** En términos del artículo 18, fracción III, de la citada Ley, la persona que realice una actividad vulnerable tiene las obligaciones siguientes:

- 1)** solicitar a su cliente o usuario información acerca de si tiene conocimiento de la existencia del dueño o beneficiario, y

**2)** solicitar a su cliente o usuario la exhibición de la documentación oficial que permita identificar al dueño o beneficiario si cuenta con ella, y de no ser así, deberá declararse que no la tiene.

En ese sentido el artículo 5 del Reglamento de la LFPIORPI dispone que se entenderá como **fecha para la identificación de los clientes o usuarios**, así como la presentación del aviso respectivo, **el día en que se celebró el acto u operación vulnerable**. Luego, si los artículos 53, fracción II, y 54, fracción I, en cita, disponen que deberá imponérsele una multa equivalente a doscientos y hasta dos mil días de salario mínimo general,

a la persona que realice una actividad vulnerable **sin cumplir alguna de las obligaciones** referidas en el mencionado artículo 18, fracción III.

Entonces, **debe imponerse dicha multa** si el particular **no demuestra que cumplió** con las referidas obligaciones al momento de participar en la actividad vulnerable correspondiente.

Juicio Contencioso Administrativo Núm. 702/1501012/1528/15PL0704. Resuelto por el Pleno de la Sala Superior del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, en sesión de **10 de febrero de 2016**, por unanimidad de 10 votos a favor. Magistrada Ponente: Magda Zulema Mosri Gutiérrez. Secretario: Lic. Juan Carlos Perea Rodríguez. (Tesis aprobada en sesión de 15 de junio de 2016).

## CUMPLIMIENTO ESPONTÁNEO DE AVISOS, SÓLO UNA VEZ POR OBLIGACIÓN Y RECONOCIENDO LA FALTA

**Ley, Artículo 55.** La Secretaría se abstendrá de sancionar al infractor, **por una sola vez**, en caso de que se trate de la primera infracción en que incurra, siempre y cuando cumpla, de manera **espontánea** y previa al inicio de las facultades de verificación de la Secretaría, **con la obligación respectiva** y reconozca expresamente la falta en que incurrió.

***Nota:** Cuando se refiere a la “obligación respectiva” se entiende que podemos corregir una vez cada una de las obligaciones.*

<b>Ley Art</b>	<b>Otras sanciones por reincidencia</b>
<b>Art 56</b>	<b>JUEGOS Y SORTEOS, CAUSAS DE REVOCACIÓN DE PERMISOS</b>
<b>Art 57</b>	<b>CORREDOR PÚBLICO, CAUSAL DE INHABILITACIÓN POR REINCIDENCIA</b>
<b>Art 58</b>	<b>NOTARIO PÚBLICO, SANCIONES Y CAUSAL DE REVOCACIÓN DE PATENTE</b>
<b>Art 59</b>	<b>AGENTES ADUANALES, CAUSAL DE CANCELACIÓN DE AUTORIZACIÓN</b>

## **SANCIONES, REINCIDENCIA, CUANTÍA E INTENCIÓN.**

**Ley, Artículo 60.** La Secretaría, en la imposición de sanciones de carácter administrativo a que se refiere el presente Capítulo, tomará en cuenta, en su caso, lo siguiente:

### **REINCIDENCIA DENTRO DE DOS AÑOS**

La reincidencia, las causas que la originaron y, en su caso, las acciones correctivas aplicadas por el presunto infractor. **Se considerará reincidente al que haya incurrido en una infracción que hubiere sido sancionada** y, además de aquella, cometa la misma infracción, dentro de los dos años inmediatos siguientes a la fecha en que haya quedado firme la resolución correspondiente;

## **CUANTÍA**

La cuantía del acto u operación, procurando la proporcionalidad del monto de la sanción con aquellos, y

## **INTENCIÓN**

La intención de realizar la conducta.

## MEDIOS DE DEFENSA POR SANCIONES, **RECURSO DE REVISIÓN** (NO APLICA CFF)

**Ley, Artículo 61.** Las sanciones administrativas impuestas conforme a la presente Ley podrán impugnarse ante la propia Secretaría, mediante el recurso de revisión previsto en la **Ley Federal de Procedimiento Administrativo** o directamente ante el Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa a través del procedimiento contencioso administrativo.



# AUTORIDAD COMPETENTE EN LA EMISIÓN DE ACTOS ADMINISTRATIVOS

**Reglamento, Artículo 59.-** Para efectos de lo establecido en el artículo **61 de la Ley** y del artículo 86 de la Ley Federal de Procedimiento Administrativo, tendrá el carácter de superior jerárquico de la autoridad que emitió el acto impugnado, aquella unidad administrativa que conforme al **Reglamento Interior del SAT** así se determine.

# De los delitos

## DELITO

*Se comete un delito en contra de la administración de justicia, que tiene una sanción penal además de una multa, cuando **de manera dolosa** no se presentan los avisos, o se presentan datos falsos o alterados, o cuando un servidor público utiliza información indebidamente, ya que se dificulta la persecución o el procesamiento del delito.*

Ley Art	Delitos	Prisión	Multa UMA
62	De manera <b>dolosa</b> , dar datos falsos o alterados	2 a 8 años	500 a 2000
63	Servidores públicos, utilizar información indebidamente	4 a 10 años	500 a 2000
64	Se duplica la pena a servidores públicos policías y jueces	Doble	
64	Inhabilitación a servidores públicos por un tiempo igual a la pena de prisión		

# SANCIÓN PENAL POR DOLO, PRISIÓN Y MULTA

**Ley. Artículo 62.** Se sancionará con prisión de dos a ocho años y con quinientos a dos mil **días** de multa conforme al Código Penal Federal, a quien:

## **PROPORCIONAR DATOS FALSOS**

Proporcione de manera **dolosa** a quienes deban dar Avisos, información, documentación, datos o imágenes que sean falsos, o sean completamente ilegibles, para ser incorporados en aquellos que deban presentarse, y

# **MODIFICAR O ALTERAR INFORMACIÓN**

De manera dolosa, modifique o altere información, documentación, datos o imágenes destinados a ser incorporados a los Avisos, o incorporados en avisos presentados.

## DENUNCIA PENAL DE LA SHCP O DE LA PERSONA AFECTADA EN NOMBRE DE LA EF

**Ley. Artículo 65.** Se requiere de la **denuncia previa de la Secretaría** para proceder penalmente en contra de los empleados, directivos, funcionarios, consejeros o de cualquier persona que realice actos en nombre de las instituciones financieras autorizadas por la **Secretaría**, que estén involucrados en la comisión de cualquiera de los delitos previstos en los artículos 62 y 63 de esta Ley.

## **DENUNCIA O QUERELLA**

En el caso previsto en la fracción II del artículo 63 se procederá indistintamente por denuncia previa de la Secretaría o querella de la persona cuya identidad haya sido revelada o divulgada.



# **Programa de auto regularización anti lavado de dinero 2019**

## **Supervisión del SAT**

**Programa PLD 2019.**

**TaxDay<sup>®</sup>**

**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

### 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**.

## 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.

# De las Visitas de Verificación de cumplimiento de obligaciones del SAT

*Las visitas de verificación de la ley anti lavado de dinero son un acto administrativo y se realizan conforme a la LFPA, para “**comprobar de oficio y en cualquier tiempo**” únicamente el cumplimiento de las obligaciones de quienes realizan actividades vulnerables.*

**Comprobar de oficio** significa que la Secretaría puede realizar las visitas de verificación sin que exista motivo, queja o solicitud alguna.

**En cualquier tiempo** quiere decir que no requieren hacer una notificación en caso de que no se encuentre el representante para regresar posteriormente, en ese momento llegan e inician el acta de la verificación del cumplimiento de las obligaciones.

Al ser un acto administrativo deben cumplir con los requisitos previstos en el Artículo 3 de la propia LFPA, en las fracciones aplicables I, II, III y V.

*La visita de verificación de cumplimiento de obligaciones no ocurre cómo en el ámbito fiscal, en donde nos dejan un citatorio para esperar a los visitantes el día siguiente.*

*Se debe considerar la forma en la que se debe atender una visita de verificación en el propio Manual de Identificación del Cliente, listar las obligaciones, quienes pueden acceder a los expedientes en caso de que no se encuentre el representante.*



# De las Visitas de Verificación de cumplimiento de obligaciones del SAT

## VISITAS DE VERIFICACIÓN DE CUMPLIMIENTO POR AV

**Ley, Artículo 34.** La **Secretaría** podrá comprobar, **de oficio y en cualquier tiempo**, el cumplimiento de las obligaciones previstas en esta Ley, mediante la práctica de visitas de verificación a quienes realicen las Actividades Vulnerables previstas en la Sección Segunda del Capítulo III de esta Ley, a las Entidades a que se refiere el artículo 26 de esta Ley o, en su caso, al órgano concentrador previsto en el penúltimo párrafo del artículo 27 de la misma.

Las personas visitadas deberán **proporcionar exclusivamente la información** y documentación soporte con que cuenten que esté directamente relacionada con **Actividades Vulnerables**.

## **DESARROLLO VISITAS DE VERIFICACIÓN CONFORME A LFPA**

**Artículo 35.** El desarrollo de las visitas de verificación, así como la imposición de las sanciones administrativas previstas en esta Ley, se sujetarán a lo dispuesto por la Ley Federal de Procedimiento Administrativo.

## VERIFICAR HASTA 5 AÑOS

**Artículo 36.** Las verificaciones que lleve a cabo la Secretaría sólo podrán abarcar aquellos actos u operaciones consideradas como Actividades Vulnerables en los términos de esta Ley, realizados dentro de los cinco años inmediatos anteriores a la fecha de inicio de la visita.

## AUXILIO DE LA FUERZA PÚBLICA

**Artículo 37.** La **Secretaría**, para el ejercicio de las facultades que le confiere la presente Ley, en su caso, podrá solicitar el auxilio de la fuerza pública cuando las circunstancias así lo requieran. Los mandos de la fuerza pública deberán proporcionar el auxilio solicitado.

**Nota:** El verificado que sin causa legítima desobedece un mandato legítimo de la autoridad, se le podrá aplicar el Artículo 178 del CPF, que a la letra dice:

## **CÓDIGO PENAL FEDERAL**

***CPF, Artículo 178.- Al que, sin causa legítima, rehusare a prestar un servicio de interés público a que la Ley le obligue, o desobedeciere un mandato legítimo de la autoridad, se le aplicarán de quince a doscientas jornadas de trabajo en favor de la comunidad.***

...

Podría también incurrir en el delito de desobediencia y resistencia de particulares, si empleando la fuerza, el amago o la amenaza se opone a la verificación, aplicándole el Artículo 180 del CPF:

**CPF, Artículo 180.-** *Se aplicarán de uno a dos años de prisión y multa de diez a mil pesos: al que, empleando la fuerza, el amago o la amenaza, se oponga a que la autoridad pública o sus agentes ejerzan alguna de sus funciones o resista al cumplimiento de un mandato legítimo ejecutado en forma legal.*

## **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)**