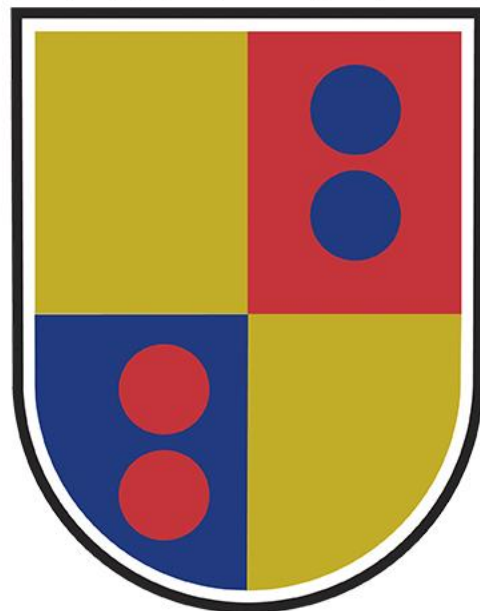
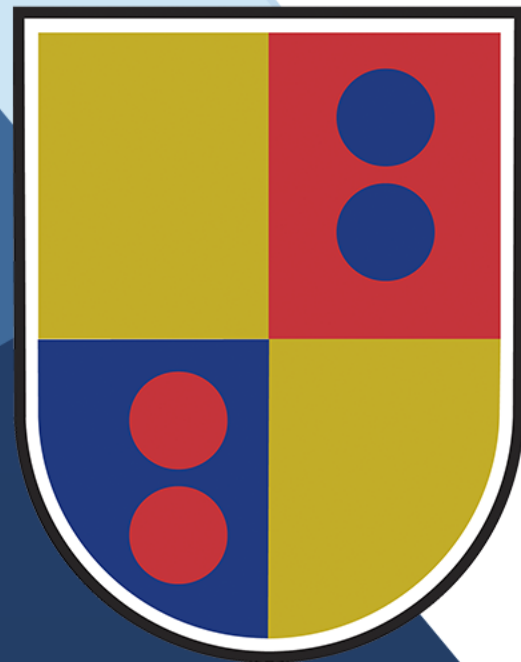


IMEFI®



www.imefi.com

IMEFI[®]



www.imefi.com

ESQUEMAS REPORTABLES

Y EL COMBATE A LA PLANEACIÓN FISCAL AGRESIVA 2021

C.P.C. y M.I. Jorge Briones Gómez



ANTECEDENTES

LA OCDE

- La OCDE es un **organismo de cooperación internacional, compuesto por 37 estados**, fue **fundada en 1961** y su **sede central** se encuentra en **París**.
- Es un **foro único** en donde los gobiernos de las **37 democracias y economías de mercado** que la componen **trabajan juntos** para hacer frente a los **desafíos económicos, sociales** y de **gobernanza** relacionados con la **globalización**, así como para **aprovechar** sus **oportunidades**.
- Su **objetivo** es **promover políticas** que favorezcan la **prosperidad**, la **igualdad**, las **oportunidades y el bienestar** para todas las personas. La avalan casi 60 años de experiencia y conocimientos para preparar mejor el mundo de mañana.

LA OCDE

- En colaboración con gobiernos, responsables de políticas públicas y ciudadanos, trabaja para **establecer estándares internacionales y proponer soluciones** basadas en datos empíricos a diversos retos sociales, económicos y medioambientales.
- La OCDE es un **foro único**, un centro de conocimientos para la **recopilación de datos y el análisis, el intercambio de experiencias y de buenas prácticas**.
- **Asesora en materia de políticas públicas** y en el **establecimiento de estándares y normas a nivel mundial** en ámbitos que van desde la **mejora del desempeño económico** y la **creación de empleo** al **fomento de una educación eficaz** o la **lucha contra la evasión fiscal internacional**.

PAISES MIEMBROS DE LA OCDE

No	País	Adhesión
1	ALEMANIA	1961
2	AUSTRALIA	1971
3	AUSTRIA	1961
4	BÉLGICA	1961
5	CANADÁ	1961
6	CHILE	2010
7	COLOMBIA	2020
8	COREA	1996
9	DINAMARCA	1961
10	ESLOVENIA	2010
11	ESPAÑA	1961
12	ESTADOS UNIDOS	1961
13	ESTONIA	2010

No	País	Adhesión
14	FINLANDIA	1969
15	FRANCIA	1961
16	GRECIA	1961
17	HUNGRÍA	1996
18	IRLANDA	1961
19	ISLANDIA	1961
20	ISRAEL	2010
21	ITALIA	1962
22	JAPÓN	1964
23	LETONIA	2016
24	LITUANIA	2018
25	LUXEMBURGO	1961
26	MÉXICO	1994

No	País	Adhesión
27	NORUEGA	1961
28	NUEVA ZELANDA	1973
29	PAÍSES BAJOS	1961
30	POLONIA	1996
31	PORTUGAL	1961
32	REINO UNIDO	1961
33	REPÚBLICA CHECA	1995
34	REPÚBLICA ESLOVACA	2000
35	SUECIA	1961
36	SUIZA	1961
37	TURQUÍA	1961

EL PLAN BEPS Y SU IMPACTO EN LA REFORMA FISCAL 2020

ANTECEDENTES

El **Plan BEPS** surgió como **resultado de diversas presiones políticas**, originadas en las **lagunas e inconsistencias** presentes hoy en día **en las normas fiscales a nivel internacional** que permiten la pérdida de utilidades de un país, las cuales provocaron que los **líderes mundiales del G20** solicitara a la **OCDE una reforma integral del sistema tributario internacional**, misma que este organismo encomendó a su Comité sobre Asuntos Fiscales (*CAF*).

Esta se definió, para **julio de 2013**, en el Anexo Tributario de la Declaración respecto de la **reunión del G20 en San Petersburgo**.

ANTECEDENTES

La justificación de dicho plan, se expresa de la siguiente forma:

La erosión de la base y transferencia de utilidades (*BEPS*) se refiere a las estrategias de planeación fiscal que explotan espacios y discrepancias en las reglas fiscales para “*desaparecer*” utilidades para efectos fiscales o para transferirlas a jurisdicciones en donde hay poca o nula actividad real, pero en donde los impuestos son bajos, con los que se obtiene una mínima o nula carga fiscal corporativo general a pagar.

ANTECEDENTES

Con el Plan BEPS se espera promover la cooperación internacional en materia de tributación internacional mediante **tres elementos esenciales**:

- La **coherencia** entre los sistemas tributarios de las distintas jurisdicciones.
- La **sustancia**, que tiende a que sea el lugar donde se generan las ganancias o utilidades donde éstas se graven, y
- La **transparencia** que consiste en el intercambio de información entre los Estados.

ANTECEDENTES

- México, como miembro de la OCDE y del G20 ha participado activamente en el desarrollo e implementación de medidas resultantes del Proyecto contra la Erosión de la Base Imponible y el Traslado de Beneficios (*BEPS, por sus siglas en inglés*), bajo el cual se desarrollaron **15 Acciones para combatir esquemas de evasión y elusión fiscal**.
- Estas acciones buscan **combatir las estrategias de planeación fiscal utilizadas para cambiar de manera artificial los beneficios económicos a lugares de escasa o nula tributación**, lo que permite eludir casi por completo el pago del ISR en México.
- Actualmente se han sumado más de 130 países y jurisdicciones a dicho proyecto a través del Marco Inclusivo, mismo que monitorea su implementación.



EL PLAN BEPS

¿QUÉ ES EL PLAN BEPS?

Conocido como “**Erosión de la base imponible y traslado de beneficios**” o por sus siglas en inglés, **BEPS (*Base Erosion and Profit Shifting*)**, BEPS hace referencia a la planeación fiscal en la que las organizaciones aprovechan los “**vacíos normativos**” existentes **a nivel internacional que permiten que los beneficios** de las empresas “desaparezcan” o **sean trasladados artificialmente hacia jurisdicciones de baja o nula tributación** (REFIPRES), en las que se desarrolla una escasa o inexistente actividad económica.

El **Plan BEPS consta de 15 acciones**, las cuales son la base para el desarrollo de directrices y recomendaciones específicas plasmadas en una serie de reportes o entregables.

Los reportes finales de las 15 acciones fueron publicados en octubre de 2015.



LUCHA CONTRA LA ELUSIÓN FISCAL INTERNACIONAL

Objetivo: Acabar con el traslado de beneficios al extranjero

La existencia de **normas tributarias internacionales más armonizadas y un mayor intercambio de información entre países** dificultan que las multinacionales trasladen sus beneficios al extranjero con fines fiscales.

BEPS

- El **5 de octubre de 2015**, la OCDE presentó el **informe sobre las 15 áreas centrales** en la que se basa el **Plan de Acción de la Erosión de la Base Imponible y Traslado de Beneficios (BEPS)**.
- En la **exposición de motivos** se indica que la **OCDE y el G20** han acordado seguir **trabajando juntos en BEPS hasta 2020**. La intención es desarrollar un marco más integrado para el apoyo y vigilancia de la implementación del paquete BEPS. El G20 ha solicitado una puesta de este marco para su encuentro en febrero de 2016.
- El **informe final fue presentado en la reunión de Ministros de Finanzas del G20, en Lima, Perú en 2016**. Una vez revisados por los Ministros de Finanzas, el paquete de BEPS fue sometido a aprobación en la cumbre de líderes del G20 que se celebró los días 15 y 16 de noviembre en Antalya, Turquía.

México, cuya **economía** desde hace ya varios años no es ajena al fenómeno de la **globalización**, ha tenido que adoptar los lineamientos de la OCDE, así como establecer los estándares adecuados que permitan regular las actividades entre partes relacionadas.

México se adhirió a la OCDE en abril de 1994. Para mayo del mismo año, el Senado mexicano aprobó la declaración de aceptación de sus obligaciones como miembro de dicha organización *(18 de mayo de 1984 “Decreto de promulgación de la Declaración del Gobierno de los Estados Unidos Mexicanos sobre la aceptación de sus obligaciones como miembro de la OCDE”, publicado en el DOF el 5 de julio del mismo año)*.

BEPS

Identificación del problema

La expresión **“erosión de bases imponibles y traslado de beneficios” (BEPS)** alude a un **problema específico de carácter tributario: las empresas multinacionales se aprovechan de las lagunas y discrepancias existentes en las normas tributarias internacionales para trasladar beneficios artificialmente a países de baja o nula tributación**, al tiempo que eluden el pago de su justa cuota de impuestos.

Noticias de este tipo, en las que se han visto envueltas marcas famosas, han ocupado los titulares informativos en los últimos años, provocando indignación en la opinión pública y la clase política.

BEPS

Identificación del problema

- Estas **estrategias de elusión fiscal** eran, **en su mayoría, lícitas**, y no se habían sometido a examen hasta el lanzamiento del Proyecto BEPS de la OCDE y el G20.
- Hasta entonces, **las multinacionales se aprovechaban de las normas tributarias insuficientemente armonizadas de un país a otro, que no habían sido actualizadas** para adecuarse y dar respuesta a los problemas suscitados por una economía globalizada y digitalizada.
- **La erosión de bases imponibles y el traslado de beneficios tiene efectos perjudiciales para todos**, ya se trate de **gobiernos, ciudadanos o empresas**. Los gobiernos dejan de recaudar los fondos que tanto necesitan: las estimaciones más conservadoras sitúan la pérdida recaudatoria entre el 4% y el 10% de los ingresos fiscales procedentes del Impuesto sobre Sociedades.

BEPS

Bloques del plan

Bloque 1

Incluye las acciones encaminadas a obtener **coherencia** internacional del impuesto sobre el beneficio obtenido por las sociedades (**acciones 2 a 5**).

Bloque 2

Contiene las acciones para vincular la **sustancia** económica con las bases gravables, restaurar los efectos y beneficios de las normas internacionales, identificando las consideraciones de políticas fiscales que los Estados deben tomar en cuenta al celebrar tratados de índole fiscal (**acciones 6 y 7**) y asegurar que los resultados en materia de PT estén vinculados con la creación del valor (**acciones 8 a 10**).

BEPS

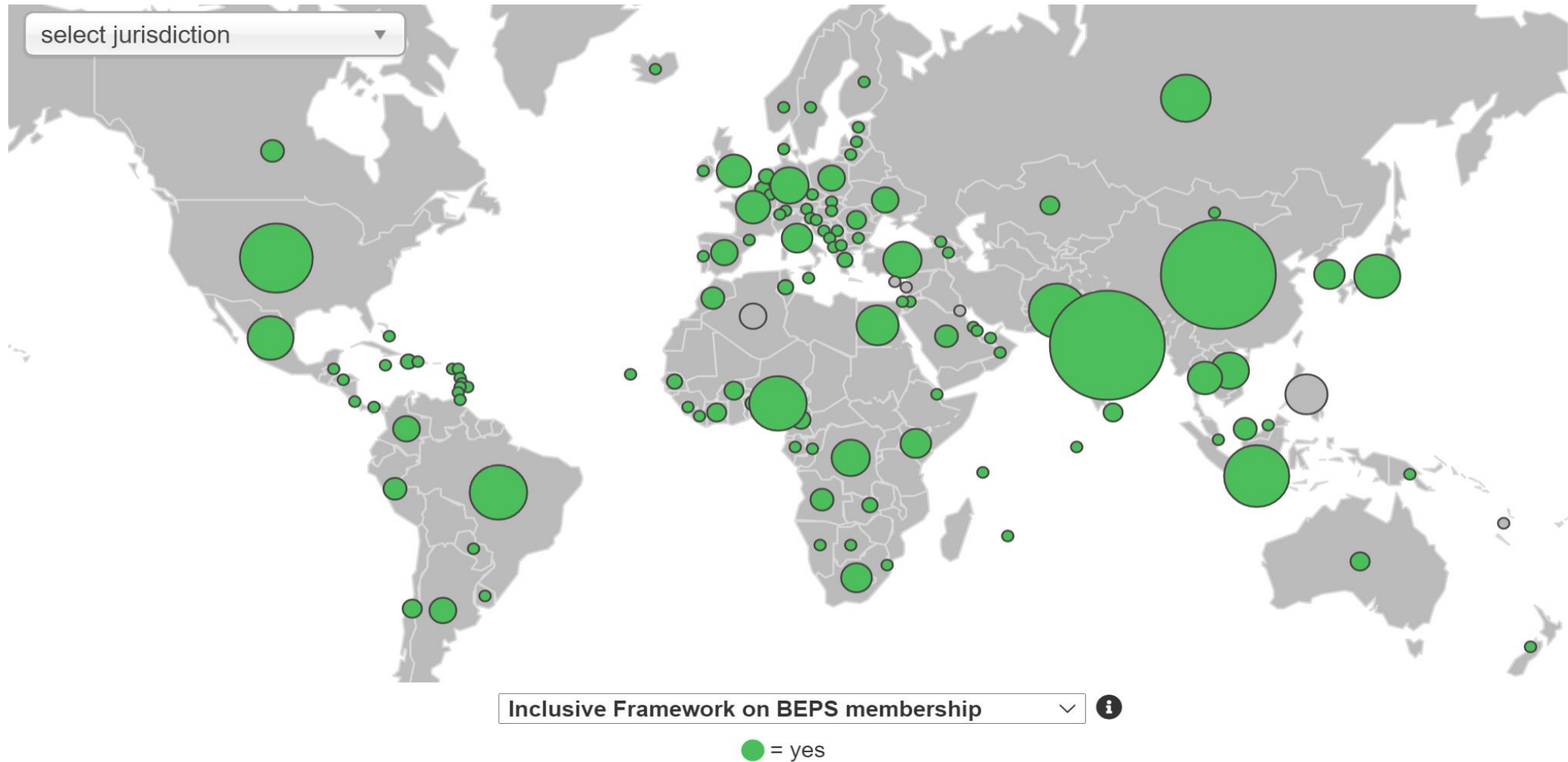
Bloques del plan

Bloque 3

Comprende las acciones encaminadas a la **transparencia** y seguridad jurídica y a fomentar mayor certidumbre y predictibilidad de las disposiciones legales (**incluye las acciones 11 a 14**).

Sin formar parte de bloque alguno, está la acción 1, que aborda los retos de la economía digital en la imposición, tanto directa como indirecta, y la acción 15, en donde se desarrolla un instrumento jurídico multilateral.

EL PLAN BEPS A NIVEL INTERNACIONAL





¿QUÉ ES EL PLAN BEPS?

Referencia	Concepto	Objetivo
Acción 1	Hacer frente a los desafíos fiscales derivados de la economía digital	Identificar y abordar los principales problemas que la economía digital implica para la normatividad fiscal internacional.
Acción 2	Neutralizar los efectos de los mecanismos híbridos	Desarrollar recomendaciones en el modelo de tratados y diseñar normas locales que neutralicen instrumentos y entidades híbridas.
Acción 3	Reforzar la normatividad fiscal sobre Corporaciones Extranjeras Controladas (CFC)	Identificar y homologar el tratamiento fiscal sobre las corporaciones extranjeras controladas (CFC)
Acción 4	Limitar la deducción de intereses y otros pagos financieros	Definir mejores prácticas para prevenir la erosión de la base por gastos de intereses y otros pagos financieros.
Acción 5	Combatir las prácticas fiscales perniciosas, considerando la transparencia y la sustancia	Incrementar la transparencia y la sustancia para atacar prácticas fiscales perjudiciales, así como sustentar la actividad sustancial desde un enfoque de propiedad intelectual.

¿QUÉ ES EL PLAN BEPS?

Referencia	Concepto	Objetivo
Acción 6	Impedir la utilización abusiva de convenios fiscales	Emitir recomendaciones para el diseño de normatividad local que impida gozar los beneficios de los tratados en circunstancias inapropiadas.
Acción 7	Impedir la elusión artificial de la figura de Establecimiento Permanente (EP)	Implementar cambios a la definición de establecimiento permanente para prevenir abusos.
Acción 8	Alinear los resultados en materia de precios de transferencia con la creación de valor	Identificar e implementar cambios a las directrices de precios de transferencia para fortalecer y aclarar la aplicación del principio de plena competencia, atendiendo a la sustancia económica en las operaciones y a aquellas actividades que generan valor.
Acción 9		
Acción 10		
Acción 11	Cuantificar, analizar y evaluar los datos BEPS	Lograr la medición de los impactos económicos y efectividad de la implementación de las acciones BEPS, establecer metodologías para obtención y procesamiento de datos BEPS.

¿QUÉ ES EL PLAN BEPS?

Referencia	Concepto	Objetivo
Acción 12	Reglas de revelación obligatoria de esquemas fiscales agresivos	Delinear un marco que permita a las autoridades fiscales allegarse de información sobre esquemas de planeaciones fiscales agresivas o abusivas.
Acción 13	Documentación sobre precios de transferencia y presentación de informes país por país	Proporcionar estándares de documentación para efectos de precios de transferencia, incluye tres reportes (archivo maestro, archivo local y reporte país por país), así como formatos y guías de implementación.
Acción 14	Hacer más efectivos los mecanismos para la resolución de controversias	Fortalecer la eficacia y eficiencia de los mecanismos para la resolución de conflictos en la interpretación y/o aplicación de convenios.
Acción 15	Desarrollar un instrumento multilateral que modifique los convenios fiscales bilaterales	Agilizar y simplificar la implementación de las medidas BEPS establecidas en los tratados fiscales.

LA ACCION 12 DEL PLAN BEPS

EL REPORTE FINAL DE LA ACCIÓN 12 DEL PROYECTO BEPS

Reglas de divulgación obligatoria, Acción 12

La **falta de información oportuna, integral y relevante sobre estrategias agresivas de planificación fiscal** es uno de los principales desafíos que enfrentan las autoridades fiscales en todo el mundo.

Los **regímenes obligatorios de divulgación** pueden permitir a los países responder rápidamente a los riesgos fiscales al proporcionar un **acceso temprano a dicha información**.



ACCIÓN 12

Reglas de revelación obligatoria de esquemas fiscales agresivos

- Se proporcionan **recomendaciones sobre el diseño de reglas de divulgación obligatoria por parte de los contribuyentes y asesores para esquemas de planificación fiscal agresiva**, tomando en consideración los costos administrativos y de cumplimiento para las administraciones tributarias y las empresas y aprovechando las experiencias de los países que han implementado dichas reglas.
- Estas recomendaciones buscan un **equilibrio entre la necesidad de información temprana sobre esquemas de planificación fiscal agresiva con el requisito de que la divulgación esté adecuadamente dirigida**, sea ejecutable y evite colocar una carga de cumplimiento indebida en los contribuyentes.

ACCIÓN 12

Reglas de revelación obligatoria de esquemas fiscales agresivos

- De acuerdo con dichas recomendaciones, los **objetivos de un régimen de esta naturaleza** deberían ser:
 1. **Incrementar la transparencia** a través de facilitar información anticipada a las autoridades fiscales.
 2. **Impedir la implementación de mecanismos potencialmente agresivos, así como identificar de manera temprana** a aquellos contribuyentes involucrados en la implementación de **mecanismos abusivos** que se considere que plantean riesgos fiscales relacionados con BEPS.

ACCIÓN 12

Reglas de revelación obligatoria de esquemas fiscales agresivos

¿Cuál es el problema?

- Es importante que cada jurisdicción obtenga de manera oportuna información sobre el cumplimiento tributario y los riesgos de política planteados por la **planificación fiscal agresiva**. La Acción 12 contiene recomendaciones sobre el diseño de reglas de divulgación obligatoria para esquemas de planificación fiscal agresiva, tomando en consideración los costos administrativos y de cumplimiento para las administraciones tributarias y las empresas y aprovechando las experiencias de países que han implementado dichas reglas.

ACCIÓN 12

Reglas de revelación obligatoria de esquemas fiscales agresivos

¿Por qué es importante?

- La **falta de información oportuna, completa y relevante** sobre estrategias de planificación fiscal agresiva es uno de los principales desafíos que enfrentan las autoridades fiscales en todo el mundo. **Esta información es esencial para permitir que los gobiernos respondan rápidamente a los riesgos fiscales mediante evaluaciones de riesgos informadas, auditorías o cambios en la legislación o las regulaciones.**

ACCIÓN 12

Reglas de revelación obligatoria de esquemas fiscales agresivos

¿Qué se está haciendo para solucionarlo?

- El informe de la **Acción 12** también **establece recomendaciones específicas para las normas dirigidas a los regímenes fiscales internacionales**, así como para el desarrollo y la implementación de un **intercambio de información y una cooperación** más eficaces **entre las administraciones tributarias**.

PLANEACIÓN FISCAL, EVASIÓN FISCAL Y ELUSIÓN FISCAL

PLANEACIÓN

- La **planeación** es decidir por adelantado que hacer, cómo y cuando hacerlo y quien va hacerlo.

La planeación cubre la brecha que va desde donde estamos hasta donde queremos ir. *(Harol Koontz)*

- La planeación en la administración se conoce como aquel **proceso donde se deben definir objetivos, determinar los distintos medios o alternativas de acción para alcanzarlos y decidir cuál es la mejor opción.**

PLANEACIÓN FISCAL

- Consiste en **optimizar la carga tributaria dentro de los márgenes de la Ley.**
- La aplicación de **estrategias** que permitan reducir, eliminar o diferir la carga tributaria del contribuyente, **apegándose siempre a lo permitido por las leyes**, contando con el soporte documental que demuestre su licitud, procurando el menor riesgo. (<https://www.forbes.com.mx/el-abc-de-la-planeacion-fiscal/>)
- Consiste en la elección, por parte del contribuyente, de los actos jurídicos más convenientes a sus intereses para obtener un objeto lícito en la realización de sus actividades, que detone el menor costo fiscal posible, **sin violentar la ley.** (R. A. Torres, 2002).
- La **optimización** de los recursos para el cumplimiento de la menor carga fiscal posible **dentro de los márgenes legales**, sin incurrir en ilícitos y buscar las mejores alternativas para el cumplimiento dentro de la norma legal (M. A. Sánchez (1998).

EVASIÓN FISCAL

- **Es una figura ilegal.** Es un **delito tributario** en el que directamente el contribuyente evita el pago del tributo habiendo incurrido en la hipótesis de incidencia. Consiste en engañar o inducir al error a la autoridad fiscal, con el fin de evitar **de forma fraudulenta** el cumplimiento de la obligación tributaria, cuando ésta ya ha nacido como consecuencia de la materialización del hecho imponible, o en algunos casos a **simular** absolutamente operaciones con el objetivo de obtener devoluciones indebidas.

A diferencia de la elusión fiscal en la cual el pagador de impuestos evita a la vista de la autoridad fiscal que nazca la obligación tributaria, en la evasión dicha obligación ya nació, no obstante, el contribuyente **vulnera de manera directa la ley** pues a través del **fraude fiscal o engaño** se proporciona falsa información a las autoridades fiscales, mismas que se persiguen por la administración tributaria y que pueden dar lugar a infracciones y delitos tributarios. *(La Economía de Opción y la Cláusula Antielusión – Cuadernos Institucionales - PRODECON)*

EVASIÓN FISCAL

- **Es toda acción u omisión parcial o total, tendiente a eludir, reducir o retardar el cumplimiento de la obligación tributaria.** (*Servicio de Administración Tributaria, 2019*)

ELUSIÓN FISCAL

- La elusión tributaria es un fenómeno que se distingue por el uso de actos, contratos, negocios, así como de **mecanismos legales** que tienen como finalidad aminorar el pago de los tributos, al impedir el nacimiento del hecho generador de la obligación relativa. -*Tesis: I.4o.A.170 A (10a.) SCJN* –
- La elusión de impuestos se refiere a todo aquel contribuyente que para evitar el pago de impuestos utiliza cualquier clase de **estrategia permitida dentro del marco de la ley o bien, que valiéndose de los vacíos en ella**, evita cumplir con sus obligaciones fiscales.
- Se puede describir a la elusión fiscal como la maniobra para evitar o retrasar el pago de determinados impuestos, **utilizando para ello mecanismos y estrategias legales**, es decir, las personas que practican la elusión fiscal emplean las **lagunas que existen en las Leyes fiscales** para obtener un beneficio propio.

AVANCES EN LA IMPLEMENTACIÓN DEL PLAN BEPS HASTA 2021

IMPLEMENTACIÓN DEL PLAN BEPS EN LA REFORMA FISCAL 2014

Referencia	Concepto	Reforma Fiscal Específica
Acción 2	Neutralizar los efectos de los mecanismos híbridos	Artículo 4 y Artículo 28 fracciones XXIII, XXVII, XXIX y XXXI, de la LISR
Acción 12	Reglas de revelación obligatoria de esquemas fiscales agresivos	Artículo 31-A del CFF



IMPLEMENTACIÓN DEL PLAN BEPS EN LA REFORMA FISCAL 2017, 2018 y 2019

Sin cambios en el ejercicio fiscal 2017, 2018 y 2019

IMPLEMENTACIÓN DEL PLAN BEPS EN LA REFORMA FISCAL 2020

Referencia	Concepto	Reforma Fiscal Específica
Acción 1	Hacer frente a los desafíos fiscales derivados de la economía digital	<p>Se incorpora la nueva Sección III dentro del Capítulo II del Título IV, de la LISR denominado “De los ingresos por la enajenación de bienes o la prestación de servicios a través de Internet, mediante plataformas tecnológicas, aplicaciones informáticas y similares”. Contenida en los Artículos 113-A al 113-C.</p> <p>Nuevo Capítulo III Bis de la LIVA denominado “De la prestación de servicios digitales por residentes en el extranjero sin establecimiento en México”.</p> <p>Consta de la Sección I denominada “Disposiciones Generales” contenida en los Artículos 18-B al 18-I y la Sección II denominado “De los servicios digitales de intermediación entre terceros”, contenido en los Artículos 18-J al 18-M</p>

IMPLEMENTACIÓN DEL PLAN BEPS EN LA REFORMA FISCAL 2020

Referencia	Concepto	Reforma Fiscal Específica
Acción 2	Neutralizar los efectos de los mecanismos híbridos	Artículo 4, Artículo 4-B, Artículo 5, Artículo 28 fracciones XXIII, XXIX, de la LISR
Acción 3	Reforzar la normatividad fiscal sobre Corporaciones Extranjeras Controladas (CFC)	Artículo 176 de la LISR
Acción 4	Limitar la deducción de intereses y otros pagos financieros	Artículo 28 fracción XXXII y Artículo 46, de la LISR
Acción 5	Combatir las prácticas fiscales perniciosas, considerando la transparencia y la sustancia	Artículo 5-A, del CFF

IMPLEMENTACIÓN DEL PLAN BEPS EN LA REFORMA FISCAL 2020

Referencia	Concepto	Reforma Fiscal Específica
Acción 7	Impedir la elusión artificial de la figura de Establecimiento Permanente (EP)	Artículo 2 y Artículo 3 de la LISR
Acción 12	Reglas de revelación obligatoria de esquemas fiscales agresivos	Se incorpora un nuevo Título Sexto en el CFF denominado “De la Revelación de Esquemas Reportables”, contenido en los Artículos 197 al 202 del CFF
Acción 14	Hacer más efectivos los mecanismos para la resolución de controversias	Artículos 67 y 146 del CFF

IMPLEMENTACIÓN DEL PLAN BEPS EN LA REFORMA FISCAL 2021

Referencia	Concepto	Reforma Fiscal Específica
Acción 1	Hacer frente a los desafíos fiscales derivados de la economía digital	Artículo 113-A, 113-D de la LISR, Artículos 18-B, 18-D, 18-H Bis, 18-H Ter, 18-H Cuárter, 18-H Quintus, 18-J de la LIVA, 90-A del CFF
Acción 5	Combatir las prácticas fiscales perniciosas, considerando la transparencia y la sustancia	Artículo 5-A, del CFF
Acción 14	Hacer más efectivos los mecanismos para la resolución de controversias	Artículo 30, 69-H CFF



ESQUEMAS REPORTABLES

ESPOSICIÓN DE MOTIVOS

- El Reporte Final de la Acción 12 del Proyecto BEPS reconoce que la **falta de información completa, relevante y oportuna sobre las estrategias de planeación fiscal agresiva** es uno de los principales retos que enfrentan actualmente las autoridades fiscales alrededor del mundo. **El acceso oportuno a esa información permite que las autoridades fiscales respondan de forma rápida a los riesgos fiscales.**
- El objetivo principal de los regímenes de revelación es incrementar la transparencia al otorgar a las administraciones fiscales **información oportuna acerca de esquemas potencialmente agresivos y de planeación fiscal abusiva**, que le permita identificar a los usuarios y promotores de los mismos, y están específicamente diseñados para detectar los **esquemas que explotan las vulnerabilidades del sistema fiscal**. Del mismo modo, se reconoce que tienen un efecto disuasivo.

ESPOSICIÓN DE MOTIVOS

- Pese a que no todos los países que cuentan con regímenes de declaración obligatoria han **recabado datos sobre la efectividad de los mismos**, los datos proporcionados **permiten concluir** que la declaración obligatoria **alcanza sus objetivos con éxito**.
- **Este tipo de regímenes han demostrado ser altamente eficaces** en los países que los han implementado, entre ellos, **Reino Unido, Estados Unidos, Irlanda, Portugal, Canadá y Sudáfrica**.

ESPOSICIÓN DE MOTIVOS

- **Se propone un régimen de revelación de esquemas reportables en México** que proporcionará información sobre **temas que las autoridades fiscales han identificado como áreas de riesgo** durante el ejercicio de sus funciones y que, al conocerlas de forma previa a su implementación, **evaluará su viabilidad** y hará conocer a los contribuyentes y asesores fiscales su criterio, velando así por la mayor seguridad jurídica para los mismos ya que en lugar de ser sujetos de una auditoría en años posteriores, en la mayoría de los casos se sabrá de antemano el criterio de la autoridad e incluso podrán ejercer los medios de defensa pertinentes para controvertir dicho criterio a efecto de que una autoridad jurisdiccional intervenga en la evaluación del esquema.
- Para la aplicación de este régimen, **se prevé que las autoridades fiscales mediante reglas de carácter general puedan establecer un umbral de *minimis* para efectos de determinar qué esquemas deben de ser revelados.**

ESPOSICIÓN DE MOTIVOS

- Se propone que los **asesores fiscales** sean los **obligados principales a revelar los esquemas reportables**, entendiendo por **esquema reportable**, cualquiera que pueda generar, directa o indirectamente, **la obtención de un beneficio fiscal en México y tenga alguna de las características identificadas como áreas de riesgo**. Es importante aclarar que **estos requisitos deben cumplirse en conjunto**, es decir, no basta con que se obtenga un beneficio fiscal en México para que un esquema se considere reportable, sino que **debe tener alguna de las características específicas previstas en las disposiciones** que aquí se proponen.
- El Reporte Final sobre la **Acción 12** del referido proyecto **reconoce** que en el **establecimiento de sanciones**, las jurisdicciones deben tomar en cuenta **si existe un incumplimiento** por negligencia o deliberado, y que **el objetivo principal de las sanciones** debe ser **incrementar el nivel de cumplimiento** del régimen de revelación, **y maximizar su valor disuasivo**.

ESPOSICIÓN DE MOTIVOS

- La importancia de este régimen es de tal magnitud, que no debe pasar por alto el incumplimiento de sus disposiciones, ya que su relevancia radica, como ya se ha referido, en dotar a la autoridad de información oportuna para responder de forma rápida a los riesgos fiscales identificados, **razón por la cual la sanción debe ser lo suficientemente alta para lograr el efecto disuasivo** antes referido, y para evitar que se incumpla deliberadamente por ser mayor el beneficio obtenido, que la sanción a pagar.

ESPOSICIÓN DE MOTIVOS

- Se reconoce que **las conductas que ameritan sanciones no son de igual gravedad**, y que los contribuyentes se encuentran en circunstancias distintas, situación que también se presenta entre el sector de los asesores fiscales, por lo que se dota a la autoridad fiscal de un margen de actuación suficiente, para que en el **establecimiento de la sanción** correspondiente pueda reflejar las circunstancias apreciadas, como son la **gravedad de la conducta** que amerita sanción, el **monto de las operaciones**, la **cuantificación de los beneficios fiscales**, el **nivel de ingresos** de ambos sujetos obligados, entre otros.
- Los **montos de cada una de las infracciones fueron determinados considerando** que los **niveles de ingresos** de los contribuyentes y asesores fiscales pueden variar considerablemente, así como por el **nivel de gravedad** de las conductas realizadas u omitidas.



CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN

NUEVO TITULO SEXTO

DE LA REVELACIÓN DE ESQUEMAS REPORTABLES

TÍTULO SEXTO De la Revelación de Esquemas Reportables CAPÍTULO UNICO	Artículo	Se refiere a:
	197	Asesores fiscales obligados a revelar esquemas reportables
	198	Contribuyentes obligados a revelar esquemas reportables
	199	Que se entiende por esquemas reportables
	200	Información a incluir al revelar un esquema reportable
	201	Otros aspectos aplicables a la revelación de esquemas reportables.
	202	Asesores y contribuyentes obligados a proporcionar número de identificación.

ASESORES FISCALES OBLIGADOS A REVELAR ESQUEMAS REPORTABLES (Artículo 197, CFF, se adiciona)

Los asesores fiscales se encuentran **obligados a revelar los esquemas reportables generalizados y personalizados** al SAT.



Que se
entiende por
asesor fiscal

Cualquier persona física o moral que, en el **curso ordinario de su actividad realice actividades de asesoría fiscal**,
y sea ***responsable o esté involucrada en el diseño, comercialización, organización, implementación o administración de la totalidad de un esquema reportable*** o quien pone a disposición la totalidad de un esquema reportable para su implementación por parte de un tercero.

ASESORES FISCALES

OBLIGADOS A REVELAR ESQUEMAS REPORTABLES (Artículo 197, CFF, se adiciona)

- Los **asesores fiscales obligados**, son aquéllos que se consideren **residentes en México o residentes en el extranjero que tengan un establecimiento permanente en México** conforme a la LISR, siempre que las actividades atribuibles a dicho establecimiento permanente sean aquéllas realizadas por un asesor fiscal.
- Cuando un **asesor fiscal residente en el extranjero tenga en México un establecimiento permanente o una parte relacionada, se presume**, salvo prueba en contrario, que **la asesoría fiscal fue prestada por estos últimos**.

ASESORES FISCALES

OBLIGADOS A REVELAR ESQUEMAS REPORTABLES (Artículo 197, CFF, se adiciona)

- **Esta presunción también aplicará** cuando un tercero que sea un residente en México o un establecimiento permanente de un residente en el extranjero conforme a la LISR, realice actividades de **asesoría fiscal bajo la misma marca o nombre comercial** que el asesor fiscal residente en el extranjero.
- Para controvertir dicha presunción, **no será suficiente presentar un contrato** que señale que la asesoría fiscal fue prestada directamente por el residente en el extranjero.
 - En este supuesto, el establecimiento permanente, la parte relacionada o el tercero tendrán la obligación de revelar el esquema reportable.

ASESORES FISCALES

OBLIGADOS A REVELAR ESQUEMAS REPORTABLES

(Artículo 197, CFF, se adiciona)

- Existe la **obligación de revelar un esquema reportable sin importar la residencia fiscal del contribuyente, siempre que éste obtenga un beneficio fiscal en México.**
- Si **varios asesores fiscales** están obligados a revelar un mismo esquema reportable, **se considerará que todos han cumplido** con la obligación, **si uno de ellos revela dicho esquema a nombre y por cuenta de todos ellos.**
- Cuando un **asesor fiscal, que sea una PF, preste servicios de asesoría fiscal a través de una PM, no estará obligado** a revelar conforme a lo dispuesto en este Capítulo, **siempre que dicha PM revele el esquema reportable** por ser considerada un asesor fiscal.

ASESORES FISCALES

OBLIGADOS A REVELAR ESQUEMAS REPORTABLES

(Artículo 197, CFF, se adiciona)

- El **asesor fiscal** que revele dicho esquema deberá **cumplir** con lo dispuesto en el **artículo 200 del CFF** (*información que se debe incluir al revelar un esquema reportable*).
- El **asesor fiscal** deberá emitir una **constancia** conforme a RCG que expida el SAT (*Regla 2.21.23., RMF 2021*), a los demás **asesores fiscales** que sean liberados de esta obligación, que indique que ha revelado el esquema reportable, a la que se deberá **anexar la siguiente información**:
 - Una **copia de la declaración informativa** a través de la cual se reveló el esquema reportable.
 - Una **copia del acuse de recibo** de dicha declaración.
 - El **certificado** donde se asigne el **número de identificación del esquema** (*NIER*).

ASESORES FISCALES

OBLIGADOS A REVELAR ESQUEMAS REPORTABLES (Artículo 197, CFF, se adiciona)

- Si alguno de los **asesores fiscales no recibe la constancia o no está de acuerdo** con el contenido de la declaración informativa presentada, seguirá **obligado a revelar el esquema reportable** conforme al 3er. Párrafo del artículo 201 del CFF *(plazos para revelar los esquemas reportables generalizados o personalizados)*.
- En caso que **no estar de acuerdo** con el contenido de la declaración informativa presentada **o desee proporcionar mayor información, podrá presentar una declaración informativa complementaria** que sólo tendrá efectos para el asesor fiscal que la haya presentado, misma que se deberá presentar dentro de los 20 días siguientes a partir de la fecha en que se haya recibido la constancia.

(Regla 2.21.3., RMF 2021)

ASESORES FISCALES

OBLIGADOS A REVELAR ESQUEMAS REPORTABLES

(Artículo 197, CFF, se adiciona)

- Si un esquema genera beneficios fiscales en México pero **no es reportable** (conforme al artículo 199 del CFF) o **existe un impedimento legal para revelarlo** por parte del asesor fiscal, éste **deberá expedir una constancia**, conforme a las RCG que expida el SAT (*Regla 2.21.26., RMF 2021*), al contribuyente en la que justifique y motive las razones por las cuales lo considere no reportable o exista un impedimento para revelar, misma **que se deberá entregar dentro de los 5 días siguientes** al día en que se ponga a disposición del contribuyente el **esquema reportable o se realice el primer hecho o acto jurídico** que forme parte del esquema (*lo que suceda primero*).
- La **revelación** de esquemas reportables **no constituirá una violación** a la obligación de **guardar un secreto** conocido al amparo de alguna profesión.

ASESORES FISCALES

OBLIGADOS A REVELAR ESQUEMAS REPORTABLES

(Artículo 197, CFF, se adiciona)

- Los asesores fiscales deberán presentar una declaración informativa, en **febrero de cada año** *(contendrá una lista con los nombres, denominaciones o razones sociales, clave en el RFC)* **de los contribuyentes a los que brindó asesoría fiscal** respecto esquemas reportables *(Regla 2.21.28., RMF 2021)*.
- Si el **contribuyente** es un **residente en el extranjero sin establecimiento permanente en el país** o que, teniéndolo, el esquema no esté relacionado con dicho establecimiento, se deberá incluir adicionalmente el país o jurisdicción de residencia de dicho contribuyente, así como su número de identificación fiscal, domicilio fiscal o cualquier dato para su localización.
- El **SAT publicará RCG** para la aplicación de este artículo.

CONTRIBUYENTES OBLIGADOS A REVELAR ESQUEMAS REPORTABLES (Artículo 198, CFF, se adiciona)

Los **contribuyentes** se encuentran **obligados a revelar los esquemas reportables en los siguientes supuestos**

- I. **Cuando el asesor fiscal no le proporcione el número de identificación del esquema reportable** emitido por el SAT, ni le otorgue una constancia que señale **que el esquema no es reportable**.
- II. **Cuando el esquema reportable haya sido diseñado, organizado, implementado y administrado por el contribuyente.**
 - En este caso, si el contribuyente es una PM, las PF que sean los asesores fiscales responsables del esquema reportable que tengan acciones o participaciones en dicho contribuyente, o haya subordinación, quedarán excluidas de la obligación de revelar *(siempre que se cumpla con lo dispuesto en la frac. II del art. 200 del CFF)*.

CONTRIBUYENTES OBLIGADOS A REVELAR ESQUEMAS REPORTABLES (Artículo 198, CFF, se adiciona)

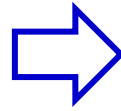
- III. Cuando el **contribuyente obtenga beneficios fiscales en México de un esquema reportable** diseñado, comercializado, organizado, implementado o administrado **por una persona que no se considera asesor fiscal** *(conforme al artículo 197 del CFF)*.
- IV. Cuando el **asesor fiscal** sea un **residente en el extranjero sin establecimiento permanente en México** conforme a la LISR, o cuando teniéndolo, las actividades atribuibles a dicho establecimiento permanente no sean aquéllas realizadas por un asesor fiscal *(conforme al artículo 197 del CFF)*.
- V. Cuando **exista impedimento legal para que el asesor fiscal revele el esquema reportable**.

CONTRIBUYENTES OBLIGADOS A REVELAR ESQUEMAS REPORTABLES (Artículo 198, CFF, se adiciona)

- VI. Cuando **exista un acuerdo entre el asesor fiscal y el contribuyente** para que sea este último el obligado a revelar el esquema reportable.
- Los contribuyentes obligados son los residentes en México y residentes en el extranjero con establecimiento permanente en territorio nacional conforme a la ISR, cuando sus declaraciones *(previstas por las disposiciones fiscales)* reflejen los beneficios fiscales del esquema reportable.
 - **También** se encuentran obligados a revelar cuando realicen **operaciones con partes relacionadas** residentes **en el extranjero** y dichos esquemas generen **beneficios fiscales en México** a estos últimos por motivo de dichas operaciones.

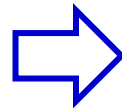
QUE SE ENTIENDE POR ESQUEMAS REPORTABLES (Artículo 199, CFF, se adiciona)

Esquema
reportable



Cualquier esquema que genere o pueda generar, directa o indirectamente, la obtención de un beneficio fiscal en México y tenga alguna de las características señaladas en las fracciones I a XIV del artículo 199 del CFF.

Definición
de
Esquema



Para efectos de este capítulo: cualquier plan, proyecto, propuesta, asesoría, instrucción o recomendación externado de forma expresa o tácita con el objeto de materializar una serie de actos jurídicos.

No se considera un esquema, la realización de un trámite ante la autoridad o la defensa del contribuyente en controversias fiscales.

QUE SE ENTIENDE POR ESQUEMAS REPORTABLES (Artículo 199, CFF, se adiciona)

Características de los esquemas reportables:

- I. **Evite que autoridades extranjeras intercambien información fiscal o financiera con las autoridades fiscales mexicanas** *(incluyendo la aplicación del Estándar para el Intercambio Automático de Información sobre Cuentas Financieras en Materia Fiscal, a que se refiere la recomendación adoptada por la OCDE, así como otras formas de intercambio de información similares).*
 - No aplicará si el contribuyente recibió documentación por parte de un intermediario que demuestre que la información ha sido revelada por dicho intermediario a la autoridad fiscal extranjera.
 - Esta fracción también aplica cuando se utilice una cuenta, producto financiero o inversión que no sea una cuenta financiera, o cuando se reclasifique una renta o capital en productos no sujetos a intercambio de información.

(Regla 2.21.4., RMF 2021)

QUE SE ENTIENDE POR ESQUEMAS REPORTABLES (Artículo 199, CFF, se adiciona)

Características de los esquemas reportables:

II. Evite la aplicación del artículo 4-B (*ingresos a través de entidades extrajeras transparentes*) **o del Capítulo I, Título VI** (*entidades extranjeras controladas sujetas a Refipres*) **de la LISR.**

(Reglas 2.21.5. y 2.21.6., RMF 2021)

III. Consista en uno o más actos jurídicos que permitan transmitir pérdidas fiscales pendientes de disminuir, a personas distintas de las que las generaron.

(Regla 2.21.7., RMF 2021)

QUE SE ENTIENDE POR ESQUEMAS REPORTABLES (Artículo 199, CFF, se adiciona)

Características de los esquemas reportables:

- IV. Consista en una serie de pagos u operaciones interconectados que retornen la totalidad o una parte del monto del primer pago que forma parte de dicha serie, a la persona que lo efectuó o alguno de sus socios, accionistas o partes relacionadas.**

(Regla 2.21.8., RMF 2021)

- V. Involucre a un residente en el extranjero que aplique un convenio para evitar la doble imposición suscrito por México, respecto a ingresos que no estén gravados en el país o jurisdicción de residencia fiscal del contribuyente.**

(También será aplicable cuando dichos ingresos se encuentren gravados con una tasa reducida en comparación con la tasa corporativa en el país o jurisdicción de residencia fiscal del contribuyente).

(Regla 2.21.9., RMF 2021)

QUE SE ENTIENDE POR ESQUEMAS REPORTABLES (Artículo 199, CFF, se adiciona)

Características de los esquemas reportables:

VI. Involucre operaciones entre partes relacionadas en las cuales:

a) Se transmitan activos intangibles difíciles de valorar *(conforme a las Guías sobre Precios de Transferencia para las Empresas Multinacionales y las Administraciones Fiscales, aprobadas por la OCDE, o aquéllas que las sustituyan).*

- **Intangible difícil de valorar:** cuando en el momento en que se celebren las operaciones, no existan comparables fiables o las proyecciones de flujos o ingresos futuros que se prevé obtener del intangible, o las hipótesis para su valoración, son inciertas, por lo que es difícil predecir el éxito final del intangible en el momento en que se transfiere;

(Regla 2.21.10., RMF 2021)

QUE SE ENTIENDE POR ESQUEMAS REPORTABLES (Artículo 199, CFF, se adiciona)

Características de los esquemas reportables:

VI. Involucre operaciones entre partes relacionadas en las cuales:

- b) Se lleven a cabo **reestructuraciones empresariales**, en las cuales no haya contraprestación por la transferencia de activos, funciones y riesgos o cuando como resultado de dicha reestructuración, los contribuyentes que tributen de conformidad con el Título II de la LISR, reduzcan su utilidad de operación en más del 20%. *(Las reestructuras empresariales son a las que se refieren las Guías sobre Precios de Transferencia para las Empresas Multinacionales y las Administraciones Fiscales, aprobadas por la OCDE, o aquéllas que las sustituyan);*

(Regla 2.21.11., RMF 2021)

QUE SE ENTIENDE POR ESQUEMAS REPORTABLES (Artículo 199, CFF, se adiciona)

Características de los esquemas reportables:

VI. Involucre operaciones entre partes relacionadas en las cuales:

c) Se transmitan o se conceda el uso o goce temporal de bienes y derechos sin contraprestación a cambio o se presten servicios o se realicen funciones que no estén remunerados;

(Regla 2.21.12., RMF 2021)

d) No existan comparables fiables, por ser operaciones que involucren funciones o activos únicos o valiosos, o

(Regla 2.21.13., RMF 2021)

QUE SE ENTIENDE POR ESQUEMAS REPORTABLES (Artículo 199, CFF, se adiciona)

Características de los esquemas reportables:

VI. Involucre operaciones entre partes relacionadas en las cuales:

- e) Se utilice un régimen de protección unilateral** *(en términos de una legislación extranjera conforme con las Guías sobre Precios de Transferencia para las Empresas Multinacionales y las Administraciones Fiscales, aprobadas la OCDE, o aquéllas que las sustituyan).*

(Regla 2.21.14., RMF 2021)

QUE SE ENTIENDE POR ESQUEMAS REPORTABLES (Artículo 199, CFF, se adiciona)

Características de los esquemas reportables:

VII. Se evite constituir un establecimiento permanente en México conforme la LISR y los tratados para evitar la doble tributación suscritos por México.

(Regla 2.21.15., RMF 2021)

VIII. Involucre la transmisión de un activo depreciado total o parcialmente, que permita su depreciación por otra parte relacionada.

(Regla 2.21.16., RMF 2021)

IX. Cuando involucre un mecanismo híbrido *(fracción XXIII del art. 28 de la LISR).*

(Regla 2.21.17., RMF 2021)

QUE SE ENTIENDE POR ESQUEMAS REPORTABLES (Artículo 199, CFF, se adiciona)

Características de los esquemas reportables:

- X. **Evite la identificación del beneficiario efectivo de ingresos o activos** *(a través del uso de entidades extranjeras o figuras jurídicas cuyos beneficiarios no se encuentren designados o identificados al momento de su constitución o en algún momento posterior).*
(Regla 2.21.18., RMF 2021)
- XI. **Cuando se tengan pérdidas fiscales cuyo plazo para realizar su disminución esté por terminar** conforme a la LISR y se realicen operaciones para obtener utilidades fiscales a las cuales se les disminuyan dichas pérdidas fiscales y dichas operaciones le generan una deducción autorizada al contribuyente que generó las pérdidas o a una parte relacionada.
(Regla 2.21.19., RMF 2021)

QUE SE ENTIENDE POR ESQUEMAS REPORTABLES (Artículo 199, CFF, se adiciona)

Características de los esquemas reportables:

XII. Evite la aplicación de la tasa adicional del 10% prevista en los artículos 140, segundo párrafo; 142, segundo párrafo de la fracción V; y 164 de la LISR.

(Regla 2.21.20., RMF 2021)

XIII. En el que se otorgue el uso o goce temporal de un bien y el arrendatario a su vez otorgue el uso o goce temporal del mismo bien al arrendador o una parte relacionada de este último.

(Regla 2.21.21., RMF 2021)

XIV. Involucre operaciones cuyos registros contables y fiscales presenten diferencias mayores al 20%, exceptuando aquéllas que surjan por motivo de diferencias en el cálculo de depreciaciones.

(Regla 2.21.22., RMF 2021)

QUE SE ENTIENDE POR ESQUEMAS REPORTABLES (Artículo 199, CFF, se adiciona)

Tipos de esquemas reportables

Revelación (artículo 201 CFF)

Esquemas generalizados

Aquellos que buscan comercializarse **de manera masiva** a todo tipo de contribuyentes o a un grupo específico (*pueden requerir mínimas adaptaciones para adecuarse a las circunstancias específicas del contribuyente*)

Deberán reportarse **dentro de los 30 días siguientes al día en que se realiza el primer contacto** para su comercialización.

Esquemas personalizados

Aquéllos que se diseñan, comercializan, organizan, implementan o administran **para adaptarse a las circunstancias particulares** de un contribuyente específico.

Deberán reportarse **dentro de los 30 días siguientes al día en que el esquema esté disponible para su implementación**, o se realice el primer hecho o acto jurídico que forme parte del esquema

QUE SE ENTIENDE POR ESQUEMAS REPORTABLES (Artículo 199, CFF, se adiciona)

El **SAT** emitirá **RCG** para la aplicación de este artículo *(Capítulo 2.21 de la RMF 2021).*

La **SHCP** mediante **acuerdo secretarial** emitirá los parámetros sobre **montos mínimos** respecto de los cuales no se aplicará lo dispuesto en este Capítulo

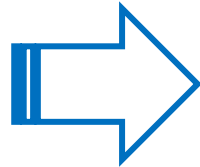
Para efectos de este Capítulo, **se considera beneficio fiscal** el valor monetario derivado de **cualquiera de los supuestos** señalados en el **quinto párrafo del artículo 5o-A** del CFF

Adicionalmente, **será reportable cualquier mecanismo que evite la aplicación de este artículo**, en los mismos términos señalados en este Capítulo.

(Reglas 2.21.24. y 2.21.25., RMF 2021)

NORMA GENERAL ANTI ABUSO (AUSENCIA DE RAZON DE NEGOCIOS) (Artículo 5-A, Quinto Párrafo, CFF)

**Se consideran
beneficios fiscales**



- a) Cualquier reducción,**
- b) Eliminación o**
- c) Diferimiento temporal
de una contribución**

NORMA GENERAL ANTI ABUSO (AUSENCIA DE RAZON DE NEGOCIOS) (Artículo 5-A, Quinto Párrafo, CFF)

Se incluyen los
beneficios alcanzados
a través de las
siguientes situaciones:

- Deducciones
- Exenciones
- No sujeciones
- No reconocimiento de una ganancia o ingreso acumulable
- Ajustes o ausencia de ajustes de la base imponible de la contribución
- El acreditamiento de contribuciones
- La re caracterización de un pago o actividad
- Un cambio de régimen fiscal
- Entre otros.

INFORMACIÓN A INCLUIR AL REVELAR UN ESQUEMA REPORTABLE (Artículo 200, CFF, se adiciona)

La revelación de un esquema reportable, debe incluir la siguiente información:

- I. Nombre, denominación o razón social y RFC del asesor fiscal o contribuyente. *(Si el asesor fiscal revela el esquema reportable a nombre y por cuenta de otros asesores fiscales, deberá indicar la misma información de éstos).*
- II. En caso de que el asesor fiscal sea PM, revelar el nombre y RFC de las PF a las cuales se está liberando de la obligación de revelar.
- III. Nombre de los representantes legales *(de los asesores fiscales y de los contribuyentes).*
- IV. Esquema reportable personalizado: nombre del contribuyente potencialmente beneficiado por el esquema y su RFC, en caso de residentes en el extranjero sin RFC, se indicará el país o jurisdicción de su residencia fiscal y constitución, su NIF y domicilio fiscal.

INFORMACIÓN A INCLUIR AL REVELAR UN ESQUEMA REPORTABLE (Artículo 200, CFF, se adiciona)

- V. Esquemas reportables revelados por el contribuyente: nombre de los asesores fiscales y RFC.
- VI. Descripción detallada del esquema reportable y disposiciones jurídicas aplicables *(nacionales o extranjeras)*.
- VII. Descripción detallada del beneficio fiscal obtenido o esperado.
- VIII. Nombre, RFC, del contribuyente y cualquier otra información fiscal de las personas que formen parte del esquema reportable revelado. *(Adicionalmente, indicar cuáles de ellas han sido creadas o constituidas dentro de los últimos dos años de calendario, o cuyas acciones o participaciones se hayan adquirido o enajenado en el mismo periodo)*.
- IX. Ejercicios fiscales en que se espera implementar o se haya implementado el esquema.

INFORMACIÓN A INCLUIR AL REVELAR UN ESQUEMA REPORTABLE (Artículo 200, CFF, se adiciona)

- X. Información fiscal o financiera que no sea objeto de intercambio de información en virtud del esquema reportable *(para los señalados en la frac. I del art. 199 del CFF)*.
- XI. Declaraciones informativas complementarias *(art. 197, párrafo sexto CFF)* indicar el número de identificación del esquema reportable que haya sido revelado por otro asesor fiscal y la información que considere pertinente para corregir o complementar la declaración informativa presentada.
- XII. Cualquier otra información que el asesor fiscal o contribuyente consideren relevante para fines de su revisión.
- XIII. Cualquier información adicional solicitada conforme al artículo 201 CFF.



INFORMACIÓN A INCLUIR AL REVELAR UN ESQUEMA REPORTABLE (Artículo 200, CFF, se adiciona)

En el caso de los mecanismos reportables conforme al último párrafo del artículo 199 CFF, se deberá revelar el mecanismo a través del cual se evitó la aplicación de dicha disposición, además de la información sobre el esquema que proporciona beneficios fiscales en México.

OTROS ASPECTOS APLICABLES A LA REVELACIÓN DE ESQUEMAS REPORTABLES (Artículo 201, CFF, se adiciona)

- La revelación de un esquema reportable, **no implica la aceptación o rechazo de sus efectos fiscales** por parte de las autoridades fiscales.
- La **información presentada** y que sea estrictamente indispensable para el funcionamiento del esquema, **en ningún caso podrá utilizarse como antecedente de la investigación de los delitos previstos en el CFF, excepto** si se trata de los delitos señalados en los **artículos 113** (*alteración o destrucción de aparatos de control, sellos o marcas y máquinas registradoras y el uso de marbetes o precintos ilegales*) **y 113 Bis del CFF** (*compra venta de comprobantes que amparan operaciones inexistentes*).
- La **revelación de esquemas reportables** se realizará **a través de una declaración informativa** que se presentará por medio de los mecanismos que disponga el SAT.
(Regla 2.21.1., RMF 2021)

OTROS ASPECTOS APLICABLES A LA REVELACIÓN DE ESQUEMAS REPORTABLES (Artículo 201, CFF, se adiciona)

- El SAT otorgará al asesor fiscal o contribuyente obligado a revelar, un número de identificación por cada esquema reportable (*NIER*) revelado.
- El SAT emitirá:
 - Una **copia de la declaración informativa** a través de la cual se reveló el esquema reportable.
 - El **acuse de recibo** de dicha declaración.
 - El **certificado** donde se **asigne el número de identificación del esquema**.

OTROS ASPECTOS APLICABLES A LA REVELACIÓN DE ESQUEMAS REPORTABLES (Artículo 201, CFF, se adiciona)

- La **autoridad fiscal podrá solicitar información adicional a los asesores fiscales y contribuyentes**, quienes deberán presentar la información o una manifestación bajo protesta de decir verdad que señale que no la tienen e su poder, en un plazo máximo de 30 días a partir del día siguiente al que surta efectos la notificación del requerimiento de información adicional. Si no se atiende dicho requerimiento, se hace de forma incompleta o extemporánea, procederá la sanción conforme al CFF.

(Regla 2.21.27., RMF 2021)

ASESORES Y CONTRIBUYENTES OBLIGADOS A PROPORCIONAR NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN (Artículo 202, CFF, se adiciona)

- El **asesor fiscal** que haya revelado un esquema reportable está **obligado a proporcionar el número de identificación del mismo (*NIER*)**, emitido por el SAT, a cada uno de los contribuyentes que quieran implementar dicho esquema.
- Los **contribuyentes que implementen un esquema reportable** se encuentran **obligados a incluir el número de identificación del mismo en la declaración anual del ejercicio** en el cual se llevó a cabo el primer hecho o acto jurídico para implementar el esquema reportable **y en los ejercicios fiscales subsecuentes cuando el esquema continúe surtiendo efectos fiscales.**

ASESORES Y CONTRIBUYENTES OBLIGADOS A PROPORCIONAR NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN (Artículo 202, CFF, se adiciona)

- El contribuyente y el asesor fiscal deberán **informar al SAT cualquier modificación a la información** reportada, realizada **con posterioridad a la revelación del esquema reportable** *(dentro de 20 días de la modificación)*.
(Regla 2.21.2., RMF 2021)
- Si las autoridades fiscales ejercen facultades de comprobación, los asesores fiscales estarán obligados a proporcionar la información que soporte que han cumplido con las disposiciones de este Capítulo.

ENTRADA EN VIGOR Y OPERACIONES A REPORTAR (Artículo Octavo, Disposiciones Transitorias del CFF)

- Los plazos para cumplir con las obligaciones establecidas en los artículos 197 a 202 CFF, **empezarán a partir del 1 de enero de 2021.**
- Los esquemas reportables que deberán ser revelados son los implementados a partir del año 2020, o con anterioridad a dicho año cuando alguno de sus efectos fiscales se refleje en los ejercicios fiscales comprendidos a partir de 2020.
 - En este último supuesto **los contribuyentes serán los únicos obligados a revelar.**

INFRACCIONES Y MULTAS RELACIONADAS CON ESQUEMAS REPORTABLES

Artículo 82-A, CFF



Infracciones cometidas por los asesores fiscales relacionadas con la revelación de operaciones reportables

Artículo 82-C, CFF



Infracciones cometidas por los contribuyentes relacionadas con la revelación de operaciones reportables

Artículo 82-B, CFF



Multas previstas en el artículo 82-A
Multas desde \$15,000 hasta \$20'000,000

Artículo 82-D, CFF



Multas previstas en el artículo 82-C
Multas desde \$50,000 hasta \$2'000,000

INFRACCIONES RELACIONADAS CON ESQUEMAS REPORTABLES COMETIDAS POR LOS ASESORES FISCALES (Artículo 82-A, CFF)

Son **infracciones** relacionadas con la revelación de esquemas reportables **cometidas por asesores fiscales**, las siguientes:

- I. **No revelar** un esquema reportable, **revelarlo incompleto o con errores, o hacerlo de forma extemporánea, salvo que se haga de forma espontánea**. Se considera que la información se presenta incompleta o con errores, cuando la falta de esa información o los datos incorrectos afecten sustancialmente el análisis del esquema reportable.
- II. **No revelar** un **esquema** reportable **generalizado, que no haya sido implementado**.
- III. **No proporcionar** el número de identificación del esquema reportable (**NIER**) a los contribuyentes (*conforme al artículo 202 del CFF*).

INFRACCIONES RELACIONADAS CON ESQUEMAS REPORTABLES COMETIDAS POR LOS ASESORES FISCALES (Artículo 82-A, CFF)

- IV. **No atender el requerimiento de información adicional** que efectúe la autoridad fiscal o **manifestar falsamente que no cuenta con la información** requerida respecto al esquema reportable (*conforme al artículo 201 del CFF*).
- V. **No expedir alguna de las constancias** (*conforme al séptimo párrafo del artículo 197 del CFF*).
- VI. **No informar al SAT cualquier cambio posterior** a la revelación del esquema reportable (*conforme al penúltimo párrafo del artículo 202 del CFF*). Asimismo, **presentar de forma extemporánea, salvo que se haga de forma espontánea**, la información señalada en las fracciones VI, VII y VIII del artículo 200 del CFF (*descripción detallada del esquema, del beneficio fiscal y figuras que formen parte del esquema*).
- VII. **No presentar la declaración informativa** que contenga una lista con los nombres, denominaciones o razones sociales de los contribuyentes, así como su RFC, a los cuales brindó asesoría fiscal respecto a los esquemas reportables (*conforme al artículo 197 del CFF*).

MULTAS RELACIONADAS CON ESQUEMAS REPORTABLES APLICABLES A LOS ASESORES FISCALES

Artículo 82-B. Multas por **infracciones cometidas por los asesores fiscales** relacionadas con la revelación de esquemas reportables previstas en el artículo 82-A

<i>Frac.</i>	<i>Monto de la multa</i>	<i>Infracción (Artículo 82-A CFF)</i>
<i>I .-</i>	<i>\$50,000 a \$20,000,000</i>	No revelar un esquema reportable, hacerlo incompleto o con errores o de forma extemporánea (Fracción I) .
<i>II .-</i>	<i>\$15,000 a \$20,000</i>	Revelar un esquema reportable generalizado que no haya sido implementado. (Fracción II)
<i>III .-</i>	<i>\$20,000 a \$25,000</i>	No proporcionar el <i>NIER</i> . (Fracción III)
<i>IV .-</i>	<i>\$100,000 a \$300,000</i>	No atender requerimiento de información adicional de la autoridad o manifestar falsamente que no se cuenta con la información requerida. (Fracción IV)
<i>V .-</i>	<i>\$25,000 a \$30,000</i>	No expedir las constancias señaladas en el art. 197. (Fracción V)
<i>VI .-</i>	<i>\$100,000 a \$500,000</i>	No informar al SAT cualquier cambio posterior a la revelación del esquema reportable o presentarla en forma extemporánea. (Fracción VI)
<i>VII .-</i>	<i>\$50,000 a \$70,000</i>	No presentar declaración informativa con la información correspondiente. (Fracción VII)

INFRACCIONES RELACIONADAS CON ESQUEMAS REPORTABLES COMETIDAS POR LOS CONTRIBUYENTES (Artículo 82-C, CFF)

Son **infracciones** relacionadas con la revelación de esquemas reportables **cometidas por los contribuyentes**, las siguientes:

- I. **No revelar** un esquema reportable, **revelarlo incompleto o con errores**. Se considera que la información se presenta incompleta o con errores, cuando la falta de esa información o los datos incorrectos afecten sustancialmente el análisis del esquema reportable.
- II. **No incluir el** número de identificación del esquema reportable **(NIER)** obtenido directamente del SAT o a través de un asesor fiscal en su declaración de impuestos *(conforme al artículo 202 del CFF)*.
- III. **No atender el requerimiento de información adicional** que efectúe la autoridad fiscal o **manifestar falsamente que no cuenta con la información** requerida respecto al esquema reportable *(conforme al artículo 201 del CFF)*.



INFRACCIONES RELACIONADAS CON ESQUEMAS REPORTABLES COMETIDAS POR LOS CONTRIBUYENTES (Artículo 82-C, CFF)

- IV. **No informar** al SAT **cualquier cambio con posterioridad** a la revelación del esquema reportable *(conforme al penúltimo párrafo del artículo 202 del CFF)*. Asimismo, **informar de forma extemporánea** la información señalada en las fracciones VI, VII y VIII del artículo 200 del CFF *(descripción detallada del esquema, del beneficio fiscal y figuras que formen parte del esquema)*.



MULTAS RELACIONADAS CON ESQUEMAS REPORTABLES APLICABLES A LOS CONTRIBUYENTES

Artículo 82-D. Multas por infracciones cometidas por los contribuyentes relacionadas con la revelación de esquemas reportables previstas en el artículo 82-C:

<i>Frac.</i>	<i>Monto de la multa</i>	<i>Infracción (Artículo 82-A CFF)</i>
<i>I.-</i>	No se aplicará el beneficio fiscal del esquema reportable. Sanción económica equivalente entre el 50% y el 75% del monto del beneficio fiscal del esquema reportable que se obtuvo o se esperó obtener en todos los ejercicios fiscales que involucra o involucraría la aplicación del esquema.	Por no revelar un esquema reportable, hacerlo incompleto o con errores. (Fracción I)
<i>II.-</i>	\$50,000 a \$100,000	Por no incluir el <i>NIER</i> obtenido del SAT o a través de asesor fiscal, en su declaración de impuestos. (Fracción II)
<i>III.-</i>	\$100,000 a \$350,000	Por no atender requerimiento de información adicional de la autoridad o manifestar falsamente que no se cuenta con la información requerida. (Fracción III)
<i>IV.-</i>	\$200,000 a \$2'000,000	Por no informar al SAT cualquier cambio posterior a la revelación del esquema reportable o informarlo de forma extemporánea. (Fracción IV)

REGLAS DE RESOLUCIÓN MISCELÁNEA APLICABLES A ESQUEMAS REPORTABLES

Obligación de los asesores fiscales y contribuyentes de proporcionar la información para revelar esquemas reportables (Regla 1.13.) – (DEROGADA 3ra RMF 2020 DOF 19-NOV-2020)

~~Para los efectos de los artículos 197 y 198 del CFF, a partir del 1 de enero de 2021, los sujetos a que se refieren dichos artículos, revelarán los esquemas reportables mediante la entrega de la información a que se refiere el artículo 200 del CFF, a través de la declaración que para tal efecto disponga el SAT para tal efecto, de conformidad con lo siguiente:~~

- ~~I. La declaración se presentará a través del Portal del SAT.~~
- ~~II. En la declaración se capturarán los datos generales del declarante, así como la información solicitada en cada uno de los apartados correspondientes.~~
- ~~III. La información y documentación que se presente deberá cumplir con lo dispuesto en los instructivos y en los formatos guía que para tal efecto se publiquen en el Portal del SAT.~~
- ~~IV. La fecha de presentación de la declaración será aquella en la que el SAT reciba efectivamente la información correspondiente.~~
- ~~V. El SAT enviará a los contribuyentes vía buzón tributario, el acuse de recibo de la declaración, una copia de la declaración y un certificado donde conste el número de identificación del esquema.~~
- ~~VI. En el supuesto de que se modifique la información reportada, se deberá indicar el número de identificación del esquema y la fecha de presentación de la declaración original. Se llenará nuevamente la declaración con los datos correctos, así como los datos generales del declarante, siguiendo el procedimiento establecido en la presente regla.~~

**Capítulo 2.22. De la revelación de esquemas reportables
Reglas 2.22.1. a la 2.22.28**

(3ra. Resolución de Modificaciones a la RMF 2020 - DOF 19 -Nov-20)

**Vigente a partir del 1° de enero de 2021
(Artículo Primero Transitorio)**



**Capítulo 2.21. De la revelación de esquemas reportables
Reglas 2.21.1. a la 2.21.28**

(Resolución Miscelánea Fiscal 2021 - DOF 29-Dic-20)

**Vigente a partir del 1° de enero de 2021
(Artículo Primero Transitorio)**

Capítulo 2.21. De la revelación de esquemas reportables (RMF 2021 - DOF 29-Dic-20)

Regla	Nombre
2.21.1.	Declaración informativa para revelar esquemas reportables generalizados y personalizados
2.21.2.	Declaración informativa complementaria presentada por modificaciones al esquema reportable revelado
2.21.3.	Declaración informativa complementaria presentada por los asesores fiscales liberados de la obligación de revelar el esquema reportable
2.21.4.	Descripción detallada del esquema reportable a que se refiere el artículo 199, primer párrafo, fracción I del CFF
2.21.5.	Descripción detallada del esquema reportable relativo a evitar la aplicación del artículo 4-B de la Ley del ISR, a que se refiere el artículo 199, primer párrafo, fracción II del CFF
2.21.6.	Descripción detallada del esquema reportable relativo a evitar la aplicación del Capítulo I, del Título VI de la Ley del ISR, a que se refiere el artículo 199, primer párrafo, fracción II del CFF
2.21.7.	Descripción detallada del esquema reportable a que se refiere el artículo 199, primer párrafo, fracción III del CFF

Capítulo 2.21. De la revelación de esquemas reportables (RMF 2021 - DOF 29-Dic-20)

Regla	Nombre
2.21.8.	Descripción detallada del esquema reportable a que se refiere el artículo 199, primer párrafo, fracción IV del CFF
2.21.9.	Descripción detallada del esquema reportable a que se refiere el artículo 199, primer párrafo, fracción V del CFF
2.21.10.	Descripción detallada del esquema reportable a que se refiere el artículo 199, primer párrafo, fracción VI, inciso a) del CFF
2.21.11.	Descripción detallada del esquema reportable a que se refiere el artículo 199, primer párrafo, fracción VI, inciso b) del CFF
2.21.12.	Descripción detallada del esquema reportable a que se refiere el artículo 199, primer párrafo, fracción VI, inciso c) del CFF
2.21.13.	Descripción detallada del esquema reportable a que se refiere el artículo 199, primer párrafo, fracción VI, inciso d) del CFF
2.21.14.	Descripción detallada del esquema reportable a que se refiere el artículo 199, primer párrafo, fracción VI, inciso e) del CFF

Capítulo 2.21. De la revelación de esquemas reportables (RMF 2021 - DOF 29-Dic-20)

Regla	Nombre
2.21.15.	Descripción detallada del esquema reportable a que se refiere el artículo 199, primer párrafo, fracción VII del CFF
2.21.16.	Descripción detallada del esquema reportable a que se refiere el artículo 199, primer párrafo, fracción VIII del CFF
2.21.17.	Descripción detallada del esquema reportable a que se refiere el artículo 199, primer párrafo, fracción IX del CFF
2.21.18.	Descripción detallada del esquema reportable a que se refiere el artículo 199, primer párrafo, fracción X del CFF
2.21.19.	Descripción detallada del esquema reportable a que se refiere el artículo 199, primer párrafo, fracción XI del CFF
2.21.20.	Descripción detallada del esquema reportable a que se refiere el artículo 199, primer párrafo, fracción XII del CFF
2.21.21.	Descripción detallada del esquema reportable a que se refiere el artículo 199, primer párrafo, fracción XIII del CFF

Capítulo 2.21. De la revelación de esquemas reportables (RMF 2021 - DOF 29-Dic-20)

Regla	Nombre
2.21.22.	Descripción detallada del esquema reportable a que se refiere el artículo 199, primer párrafo, fracción XIV del CFF
2.21.23.	Constancia de liberación de la obligación de revelar esquemas reportables
2.21.24.	Mecanismos tendientes a evitar la aplicación del artículo 199 del CFF
2.21.25.	Descripción de los mecanismos tendientes a evitar la aplicación del artículo 199 del CFF
2.21.26.	Constancia de esquema no reportable o de existencia de impedimento legal para revelar un esquema reportable
2.21.27.	Solicitud de información adicional a los asesores fiscales y contribuyentes
2.21.28.	Declaración informativa para proporcionar los datos de los contribuyentes a los cuales se les comercializó un esquema reportable generalizado o personalizado

Declaración informativa para revelar esquemas reportables generalizados y personalizados (Regla 2.21.1. de la RMF 2021)

Para los efectos de los artículos 197, 198, 200 y 201 del CFF, los asesores fiscales o los contribuyentes, según corresponda, deberán presentar la **“Declaración informativa para revelar esquemas reportables generalizados y personalizados”**, de conformidad con lo establecido en la **ficha de trámite 298/CFF** “Declaración informativa para revelar esquemas reportables generalizados y personalizados”, contenida en el **Anexo 1-A**.

Declaración informativa complementaria presentada por modificaciones al esquema reportable revelado (Regla 2.21.2. de la RMF 2021)

Para efectos del artículo 202, 3er. párrafo del CFF, los asesores fiscales o los contribuyentes que hubieren presentado una declaración informativa para revelar un esquema reportable en términos de la regla 2.22.1., estarán obligados a informar al SAT de **cualquier modificación, corrección o actualización a la información y documentación reportada**, de conforme al artículo 200 del CFF, realizada con posterioridad a la revelación del esquema reportable, conforme a la **ficha de trámite 299/CFF “Declaración informativa complementaria presentada para revelar modificaciones a esquemas reportables generalizados y personalizados”**, contenida en el **Anexo 1-A**.

Cuando los asesores fiscales que presentaron una declaración informativa para revelar un esquema reportable y, en consecuencia, emitieron una constancia para liberar a otros asesores fiscales, y presenten una declaración informativa complementaria, deberán entregar a los asesores fiscales a los que emitieron la constancia de liberación a que se refiere la regla 2.22.23., una copia de dicha declaración y de su acuse de recibo.

Declaración informativa complementaria presentada por los asesores fiscales liberados de la obligación de revelar el esquema reportable

(Regla 2.21.3. de la RMF 2021)

Para los efectos del artículo 197, sexto párrafo del CFF, los asesores fiscales liberados de la obligación de revelar un esquema reportable, que cuenten con la constancia a que se refiere la regla 2.22.23., **que no se encuentren de acuerdo con el contenido de la declaración informativa** mediante la cual se reveló un esquema reportable, **o bien, que consideren necesario proporcionar mayor información**, podrán presentar la “Declaración informativa complementaria para revelar esquemas reportables generalizados y personalizados”, de conformidad con lo establecido en la **ficha de trámite 300/CFF** “Declaración informativa complementaria para revelar esquemas reportables generalizados y personalizados, presentada por los asesores fiscales liberados de la obligación de revelar el esquema reportable”, contenida en el **Anexo 1-A**.

Descripción detallada del esquema reportable a que se refiere el artículo 199, primer párrafo, fracción I del CFF (Regla 2.21.4. de la RMF 2021)

Para efectos de los artículos 199, fracción I, y cuarto párrafo, 200, fracción VI y 201, segundo párrafo del CFF, en las declaraciones informativas a que se refieren las reglas 2.22.1., 2.22.2. y 2.22.3., los asesores fiscales o los contribuyentes **adjuntarán un documento en formato .pdf, con la siguiente información y documentación:**

Descripción detallada del esquema reportable a que se refiere el artículo 199, primer párrafo, fracción I del CFF (Regla 2.21.4. de la RMF 2021)

- I. **Tratándose tanto de esquemas reportables generalizados, como de personalizados:**
 - a) Un **diagrama que permita observar todas las operaciones** (actos o hechos jurídicos) que forman parte del plan, proyecto, propuesta, asesoría, instrucción y/o recomendación que integran el esquema reportable; **el país o las jurisdicciones donde se ubican o ubicarán los sujetos involucrados en el esquema reportable; y bajo qué legislación se celebran o celebrarán las operaciones** (actos o hechos jurídicos) que forman parte del esquema reportable.
 - b) **Antecedentes y conclusiones** que forman parte del contexto del esquema reportable, así como los argumentos jurídicos y las premisas de las cuales parte la interpretación jurídica.
 - c) **Señalar detalladamente mediante qué operación u operaciones** (actos o hechos jurídicos), productos financieros, instrumentos o inversiones, en concreto, **se evita o evitará que las autoridades extranjeras intercambien información fiscal o financiera con las autoridades fiscales mexicanas.**

Descripción detallada del esquema reportable a que se refiere el artículo 199, primer párrafo, fracción I del CFF (Regla 2.21.4. de la RMF 2021)

- d) **Señalar si con motivo de la implementación del esquema reportable, los contribuyentes beneficiados o que prevén obtener el beneficio, se auxilian o auxiliarán de personas físicas, entidades jurídicas o figuras jurídicas en el extranjero o en México, para evitar que autoridades extranjeras intercambien información fiscal o financiera con autoridades fiscales mexicanas.**
- e) Indicar la **secuencia en la que se llevan o llevarán a cabo las operaciones** (actos o hechos jurídicos) que conforman el esquema reportable.
- f) Indicar si los contribuyentes que obtienen u obtendrán el beneficio fiscal con motivo de la implementación del esquema reportable, **tienen o tendrán operaciones con personas o entidades financieras residentes en algún país o jurisdicción con el que México no tenga en vigor un acuerdo de intercambio de información o un tratado para evitar la doble tributación**, o bien, que no haya surtido sus efectos la Convención sobre Asistencia Administrativa Mutua en Materia Fiscal y su Protocolo.
- g) Indicar el **país o jurisdicción en donde se evita o evitará el intercambio de información.**

Descripción detallada del esquema reportable a que se refiere el artículo 199, primer párrafo, fracción I del CFF (Regla 2.21.4. de la RMF 2021)

- II. Tratándose de **esquemas reportables personalizados**, además de lo dispuesto en la fracción anterior, se deberá revelar, cuando menos, la siguiente información y documentación:
- a) **Indicar la fecha exacta o fecha aproximada en que se llevaron o llevarán a cabo las operaciones** (actos o hechos jurídicos) que integran el esquema reportable. Así como, en su caso, el valor consignado o estimado en dichas operaciones.
 - b) **Si los contribuyentes beneficiados se auxilian o auxiliarán de personas físicas, entidades jurídicas o figuras jurídicas en el extranjero o en México**, indicar el nombre de la persona física o el nombre, denominación o razón social de la entidad jurídica, así como su clave en el RFC o número de identificación fiscal; país o jurisdicción de constitución; país de residencia; su actividad o giro y su domicilio. **Tratándose de figuras jurídicas, indicar el país o jurisdicción de creación y, en su caso, de registro.**

Descripción detallada del esquema reportable a que se refiere el artículo 199, primer párrafo, fracción I del CFF (Regla 2.21.4. de la RMF 2021)

- c) En caso de que las personas que participan o participarán en el esquema reportable sean **partes relacionadas deberán manifestar dicha situación.**
- d) Señalar la **razón de negocios** y los motivos por los que el contribuyente beneficiado o que prevé beneficiarse evita o evitará que autoridades extranjeras intercambien información fiscal o financiera con autoridades fiscales mexicanas.
- e) Datos de la **institución financiera que estaría sujeta a reportar**, tales como el nombre, denominación o razón social; país de residencia; clave en el RFC o número de identificación fiscal, según corresponda, actividad o giro y domicilio.

En caso de que el asesor fiscal o el contribuyente **no cuenten con la información y documentación** señalada en las fracciones anteriores, **deberán manifestarlo bajo protesta de decir verdad, exponiendo los motivos y razones de ello.**

Constancia de liberación de la obligación de revelar esquemas reportables (Regla 2.21.23. de la RMF 2021)

Para los efectos del artículo 197, sexto y último párrafos del CFF, los **asesores fiscales que revelen esquemas reportables a nombre y por cuenta de otros asesores fiscales, deberán emitir a cada uno de estos últimos una constancia de liberación de la obligación** de revelar esquemas reportables. Las constancias a que se refiere esta regla constituyen un convenio celebrado entre particulares, por lo que, el contenido y el alcance de la liberación de la obligación antes señalada, es responsabilidad de los asesores fiscales que emiten y que reciben dichas constancias.

Para tal efecto, **las** referidas **constancias deberán contener** los siguientes datos:

Constancia de liberación de la obligación de revelar esquemas reportables (Regla 2.21.23. de la RMF 2021)

- a) Fecha en la que se emite la constancia.
- b) Nombre, denominación o razón social y la clave en el RFC del asesor fiscal que reveló el esquema reportable en términos de la regla 2.22.3.
En caso de que el asesor fiscal sea una persona moral, además se indicará el nombre completo del representante legal o de la persona que entregará la constancia, señalando los datos del documento mediante el cual acredita su personalidad.
- c) Nombre completo y clave en el RFC del asesor fiscal liberado de la obligación de revelar el esquema reportable.
En caso de que el asesor fiscal sea una persona moral, además se indicará el nombre completo del representante legal o de la persona que recibirá la constancia, señalando los datos del documento mediante el cual acredita su personalidad.
- d) El nombre a que se refiere el inciso c) de esta regla, debe coincidir con el reportado en la declaración informativa a que se refiere la regla 2.22.3.

Constancia de liberación de la obligación de revelar esquemas reportables (Regla 2.21.23. de la RMF 2021)

- e) Número de identificación del esquema reportable, el cual debe coincidir con el asignado en el certificado emitido por el SAT.
- f) Manifestación, bajo protesta de decir verdad, del asesor fiscal que reveló el esquema reportable en términos de la regla 2.22.3., en la que indique que expide la constancia de conformidad con el artículo 197, sexto párrafo del CFF y de esta regla.
- g) Manifestación de que el asesor fiscal que reveló el esquema reportable en términos de la regla 2.22.3., entregó al asesor fiscal liberado una copia de los siguientes documentos: declaración informativa presentada en términos de la regla 2.22.3., copia del acuse de recibo de dicha declaración y copia del certificado donde se asignó el número de identificación del esquema reportable.
- h) Firma autógrafa del asesor fiscal que emite la constancia, o bien, de su representante legal o persona encargada de la emisión de la constancia por cuenta del asesor fiscal.

Mecanismos tendientes a evitar la aplicación del artículo 199 del CFF (Regla 2.21.24. de la RMF 2021)

Para efectos del **artículo 199**, último párrafo del CFF, se considera que son mecanismos que evitan la aplicación del referido artículo, **entre otros, cualquier plan, proyecto, propuesta, asesoría, instrucción, recomendación o nombre que se le otorgue, ya sea externado de forma expresa o tácita, con el objeto de materializar una serie de actos jurídicos, cuya finalidad sea impedir que se actualice alguno de los supuestos previstos en el artículo 199, fracciones I a XIV del CFF o cualquiera de los párrafos del citado artículo.**

Para tal efecto, los asesores fiscales y los contribuyentes deberán revelar dichos mecanismos conforme a las declaraciones a que se refieren las reglas 2.22.1., 2.22.2. y 2.22.3., según corresponda.

Descripción de los mecanismos tendientes a evitar la aplicación del artículo 199 del CFF (Regla 2.21.25. de la RMF 2021)

Para efectos de la regla 2.22.24., **se considera que se describe detalladamente el mecanismo relativo a evitar la aplicación del artículo 199**, fracciones I a XIV del CFF o cualquier de los párrafos del citado artículo, **cuando en las declaraciones informativas** a que se refieren las reglas 2.22.1., 2.22.2. y 2.22.3., **se revele en un documento en formato .**

, que se adjunte a dichas declaraciones, **cuando menos, la siguiente información y documentación:**

- I. La fracción o el párrafo del artículo 199 del CFF que se evitó o evitará actualizar mediante el mecanismo implementado.
- II. Indicar si el mecanismo mediante el cual se evitó o evitará la aplicación del artículo 199 del CFF constituyó un esquema reportable generalizado o personalizado.
- III. Un diagrama que permita observar todas las operaciones (actos o hechos jurídicos) que forman parte del mecanismo; el país o las jurisdicciones donde se ubican los sujetos involucrados en el o los mecanismos; y bajo qué legislación se celebran o celebrarán las operaciones (actos o hechos jurídicos) que forman parte del mecanismo.

Descripción de los mecanismos tendientes a evitar la aplicación del artículo 199 del CFF (Regla 2.21.25. de la RMF 2021)

- IV. Indicar la secuencia en la que se llevan o llevarán a cabo las operaciones (actos o hechos jurídicos) que conforman el mecanismo implementado.
- V. Antecedentes y conclusiones que forman parte del contexto del o de los mecanismos, así como los argumentos jurídicos y las premisas de las cuales parte la interpretación jurídica.
- VI. En su caso, datos del contribuyente que obtendrá un beneficio fiscal en México con motivo de la implementación de un mecanismo, tales como, nombre, denominación o razón social, país de constitución, país de residencia, clave en el RFC o número de identificación fiscal, actividad o giro y domicilio.
- VII. En su caso, indicar la fecha exacta o fecha aproximada en que se llevan o llevarán a cabo las operaciones (actos o hechos jurídicos) que integran el mecanismo. Así como, en su caso, el valor consignado o estimado en dichas operaciones.

Descripción de los mecanismos tendientes a evitar la aplicación del artículo 199 del CFF (Regla 2.21.25. de la RMF 2021)

- VIII. En caso de que los contribuyentes que obtienen u obtendrán un beneficio fiscal en México con motivo de la implementación de un mecanismo se auxilien o auxiliarán de personas físicas, entidades jurídicas o figuras jurídicas en el extranjero o en México, indicar el nombre de la persona física o el nombre, denominación o razón social de la entidad, así como su clave en el RFC; o número de identificación fiscal; país o jurisdicción de constitución; país de residencia; su actividad o giro y su domicilio. Tratándose de figuras jurídicas, indicar país o jurisdicción de creación y, en su caso, de registro.
- IX. En caso de que las personas que participan o participarán en el o los mecanismos sean partes relacionadas deberán manifestar dicha situación.

En caso de que el asesor fiscal o el contribuyente, no cuenten con la información y documentación señalada en las fracciones anteriores, deberán manifestarlo bajo protesta de decir verdad, exponiendo los motivos y razones de ello.

Constancia de esquema no reportable o de existencia de impedimento legal para revelar un esquema reportable (Regla 2.21.26. de la RMF 2021)

Para los efectos del artículo 197, séptimo y último párrafos del CFF, los asesores fiscales que consideren que un esquema que genera o generará beneficios fiscales en México no es reportable de conformidad con el artículo 199 del CFF por virtud de que el plan, proyecto, propuesta o asesoría no tiene alguna de las características establecidas en dicho artículo, o bien, porque consideren que existe un impedimento legal para la revelación del esquema reportable, deberán expedir una **“Constancia de esquema no reportable o de existencia de impedimento legal para revelar un esquema reportable”**, de conformidad con lo establecido en la **ficha de trámite 301/CFF** “Constancia de esquema no reportable o de existencia de impedimento legal para revelar un esquema reportable”, contenida en el **Anexo 1-A**.

Solicitud de información adicional a los asesores fiscales y contribuyentes (Regla 2.21.27. de la RMF 2021)

Para los efectos del artículo 201, último párrafo del CFF y de las reglas 2.22.1., 2.22.2. y 2.22.3., la autoridad fiscal podrá requerir a los asesores fiscales o a los contribuyentes información y documentación adicional a la que se refieren las reglas 2.22.4. a 2.22.22.

El asesor fiscal o el contribuyente deberá presentar la información y documentación adicional requerida o, en su caso, la manifestación, bajo protesta de decir verdad, en la que señale que no se encuentran en posesión de la misma, en términos de lo establecido en la **ficha de trámite 302/CFF “Solicitud de información adicional a los asesores fiscales y contribuyentes”**, contenida en el **Anexo 1-A**.

En caso de que el asesor fiscal o el contribuyente, manifieste, **bajo protesta de decir verdad, que no cuenta con la información y documentación adicional solicitada** por la autoridad fiscal, **deberá exponer los motivos y razones de ello**.

Declaración informativa para proporcionar los datos de los contribuyentes a los cuales se les comercializó un esquema reportable generalizado o personalizado (Regla 2.21.28. de la RMF 2021)

Para efectos del artículo 197, 8° párrafo del CFF, los asesores fiscales deberán presentar la **“Declaración informativa para proporcionar los datos de los contribuyentes a los cuales se les comercializó un esquema reportable generalizado o personalizado”**, en términos de lo establecido en la **ficha de trámite 303/CFF “Declaración informativa para proporcionar los datos de los contribuyentes a los cuales se les comercializó un esquema reportable generalizado o personalizado”**, contenida en el **Anexo 1-A**.



Lunes 23 de noviembre de 2020

DIARIO OFICIAL

7

Modificación al Anexo 1-A de la Tercera Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2020
"Trámites Fiscales"

Contenido	
I.	Definiciones
II.	Trámites
Código Fiscal de la Federación.	

298/CFF	Declaración informativa para revelar esquemas reportables generalizados y
	personalizados.
299/CFF	Declaración informativa complementaria presentada para revelar modificaciones a esquemas reportables generalizados y personalizados.
300/CFF	Declaración informativa complementaria para revelar esquemas reportables generalizados y personalizados, presentada por los asesores fiscales liberados de la obligación de revelar el esquema reportable.
301/CFF	Constancia de esquema no reportable o de existencia de impedimento legal para revelar un esquema reportable.
302/CFF	Solicitud de información adicional a los asesores fiscales y contribuyentes.
303/CFF	Declaración informativa para proporcionar los datos de los contribuyentes a los cuales se les comercializó un esquema reportable generalizado o personalizado.

298/CFF Declaración informativa para revelar esquemas reportables generalizados y personalizados		
Trámite ● Servicio ○	Descripción del Trámite o Servicio	Monto
	Declaración informativa para revelar esquemas reportables generalizados y personalizados, presentada por los asesores fiscales o los contribuyentes obligados.	● Gratuito ○ Pago de derechos Costo
¿Quién puede solicitar el Trámite o Servicio?		¿Cuándo se presenta?
Si eres un asesor fiscal o un contribuyente obligado a		• Los esquemas reportables generalizados, deberán ser
revelar esquemas reportables en términos de los artículos 197 y 198 del CFF puedes solicitar este trámite.		revelados a más tardar dentro de los treinta días hábiles siguientes al día en que se realiza el primer contacto para su comercialización. • Los esquemas reportables personalizados, deberán ser revelados a más tardar dentro de los treinta días hábiles siguientes al día en que el esquema esté disponible para el contribuyente para su implementación, o se realice el primer hecho o acto jurídico que forme parte del esquema, lo que suceda primero.
¿Dónde puedo presentarlo?		En el Portal del SAT: http://omawww.sat.gob.mx/EsquemasReportables/
INFORMACIÓN PARA REALIZAR EL TRÁMITE O SERVICIO		
¿Qué tengo que hacer para realizar el Trámite o Servicio?		
Sigue el procedimiento que se indica en el mini sitio de esquemas reportables que se encuentra en la liga señalada en el apartado ¿Dónde puedo presentarlo? de esta ficha de trámite.		

¿Qué requisitos debo cumplir?

1. El llenado de la declaración, deberá cumplir con lo establecido en la “Guía de llenado de la declaración informativa para revelar esquemas reportables generalizados y personalizados”, publicada en el mini sitio de esquemas reportables que se encuentra en la liga señalada en el apartado **¿Dónde puedo presentarlo?** de esta ficha de trámite.
2. Adjuntar a la declaración informativa, un documento en formato PDF, con la información y documentación a que se refieren las reglas 2.22.4. a 2.22.22. de la RMF vigente, según corresponda, conforme a los supuestos establecidos en el artículo 199 del CFF.

¿Con qué condiciones debo cumplir?

Contar con e.firma o Contraseña.

SEGUIMIENTO Y RESOLUCIÓN DEL TRÁMITE O SERVICIO

¿Cómo puedo dar seguimiento al Trámite o Servicio?

¿El SAT llevará a cabo alguna inspección o verificación para emitir la resolución de este Trámite o Servicio?

Trámite inmediato.

No.

Resolución del Trámite o Servicio

Se considerará presentada la Declaración si el envío de la misma se realiza conforme a lo establecido en esta ficha de trámite.

Plazo máximo para que el SAT resuelva el Trámite o Servicio

Plazo máximo para que el SAT resuelva el Trámite o Servicio

Plazo máximo para cumplir con la información solicitada

Trámite inmediato.

No aplica.

No aplica.

¿Qué documento obtengo al finalizar el Trámite o Servicio?

¿Cuál es la vigencia del Trámite o Servicio?

- Acuse de recibo.
- Certificado que contiene el número de identificación del esquema reportable.
- Copia de la declaración informativa.

Indefinida.

CANALES DE ATENCIÓN	
Consultas y dudas	Quejas y denuncias
<ul style="list-style-type: none"> • MarcaSAT: 55-62-72-27-28 y 01-87-74-48-87-28 para Estados Unidos y Canadá. • Atención personal en las Oficinas del SAT ubicadas en diversas ciudades del país, en un 	<ul style="list-style-type: none"> • Quejas y Denuncias SAT: 55-88-52-22-22 y 84-42-87-38-03 para otros países. • Correo electrónico: denuncias@sat.gob.mx • SAT Móvil – Aplicación para celular, apartado Quejas y
<p>horario de atención de lunes a jueves de 8:30 h a 16:00 h, y viernes de 8:30 h a 15:00 h.</p> <p>Las direcciones de las oficinas están disponibles en:</p> <p>https://www.sat.gob.mx/personas/directorio-nacional-de-modulos-de-servicios-tributarios.</p> <ul style="list-style-type: none"> • En los Módulos de Servicios Tributarios y Módulos SARE, el horario de atención se adapta, por lo que puede ser de 8:30 h hasta las 14:30 h. • Vía Chat: http://chatsat.mx/. 	<p>Denuncias.</p> <ul style="list-style-type: none"> • En el Portal del SAT: https://www.sat.gob.mx/aplicacion/50409/presenta-tu-queja-o-denuncia. • Teléfonos rojos ubicados en las Aduanas y las oficinas del SAT.
Información adicional	
No aplica.	
Fundamento jurídico	
Arts. 197, 198, 199, 200 y 201 del CFF; Séptimo DECRETO DOF 09/12/2019; Reglas 2.22.1., 2.22.4. a 2.22.22. RMF.	



HACIENDA

SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



SAT

SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Esquemas reportables

Inicio

Antecedentes ▾

Qué son

Sujetos obligados

Declaraciones informativas ▾

Solicitud de información

Constancias ▾

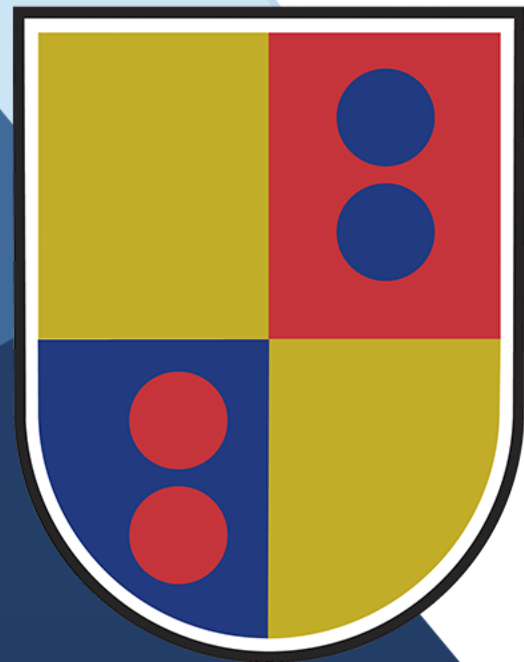
Infracciones ▾

ESQUEMAS reportables

Si eres un **asesor fiscal** que a partir del año 2020 diseñó, comercializó, organizó, implementó o administró algún esquema reportable, o bien, que puso a disposición de un tercero la totalidad de un esquema reportable para su implementación, estás obligado a revelar dichos esquemas reportables a partir del **1º de enero de 2021**.

Si eres un **contribuyente** que diseñó, organizó, implementó y administró algún esquema reportable a partir del 2020 o con anterioridad a dicho año cuando alguno de sus efectos fiscales se refleje en los ejercicios fiscales comprendidos a partir del 2020, estás obligado a revelar dicho esquema reportable a partir del **1º de enero de 2021**.

IMEFI[®]



www.imefi.com

**Gracias por su
Atención.**

*Dudas y comentarios:
jorge@ceiconsultores.com.mx*

