



# FORO TRIBUTACIÓN

TENDENCIAS DE FISCALIZACIÓN, PROPUESTAS DE  
REFORMAS 2017 Y ACTUALIDADES FISCALES

# BIENVENIDOS



**FORO  
TRIBUTACIÓN**



# **PANEL: Iniciativa de Reformas Fiscales 2017**

**Mtro. Jesús Antonio Rodríguez Millán**

**C.P. Manuel Toledo**

**Moderador: C.P. Carlos Naime Haddad**



**FORO  
TRIBUTACIÓN**



**Prodecon**

PROTEGE • DEFIENDE • OBSERVA

**“Paquete Económico para  
el ejercicio 2017,  
Principales Reformas  
Fiscales ”**

**Septiembre 2016**



## **Paquete económico para el ejercicio 2017**

- En cumplimiento con en el artículo 74, fracción IV, párrafo segundo, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, el 8 de septiembre pasado el Ejecutivo Federal, por conducto del titular de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, entregó a la H. Cámara de Diputados el Paquete Económico para el ejercicio fiscal 2017, mismo que contenía entre otros:

### **Reformas fiscales para el ejercicio 2017**

- La Iniciativa de Decreto por el que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Ley del Impuesto sobre la Renta, de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, y del Código Fiscal de la Federación.



## Reformas a la Ley del Impuesto sobre la Renta (ISR) para 2017

- **Acumulación de Ingresos a Personas Morales por flujo de efectivo.**

Las personas morales podrán acumular sus ingresos y determinar la base gravable del ISR mediante el *sistema de **base de efectivo***, a través del cual acumularán sus ingresos y deducirán sus erogaciones mediante ***flujo de efectivo***.

Aplicable a las personas morales, ya existentes y a las de nueva creación que:

- a. Se encuentren constituidas únicamente por personas físicas.

(Artículo 196 LISR)

- b. Sus ingresos totales obtenidos en el ejercicio inmediato anterior no hubieran excedido de la cantidad de 5 millones de pesos.

(Artículo 196 LISR)



- c. Excepciones: (i) las personas morales con socios, accionistas o integrantes que participen en otras sociedades mercantiles y tengan el control de la sociedad o administración; (ii) cuando sean partes relacionadas; (iii) cuando se realicen actividades a través de fideicomiso o las asociaciones en participación y; (iv) cuando tributen en el régimen opcional para grupo de sociedades.

*(Artículo 196 LISR)*

- d. Los pagos que se realicen a las personas morales que opten por este esquema se deducirán por las otras personas morales hasta el momento en que efectivamente se paguen.

*(Artículo 27, fracción VIII y 196 LISR)*

- e. Los ingresos se considerarán acumulables en el momento en que sean efectivamente percibidos.

*(Artículo 197 LISR)*



## Deducciones en este esquema:

- ✓ En las deducciones por inversiones realizadas hasta el 31 de diciembre de 2016, se seguirán aplicando en los porcentos máximos de deducción que les correspondan de acuerdo con los plazos que hayan transcurrido y de las inversiones realizadas a partir del 1º de enero de 2017, su deducción se efectuará conforme al ejercicio en que inicie su utilización o en el siguiente con independencia de que a esa fecha no se encuentren totalmente pagadas.

*(Artículo 198, y segundo transitorio fracción VI)*

- ✓ Se sustituye la deducción del costo de lo vendido y la reglamentación para la valuación de los inventarios, por la **deducción de compras del ejercicio**. por lo que aquellos que tengan inventario de mercancías, materias primas, productos
- ✓ o terminados, pendientes de deducir al 31 de diciembre de 2016, deberán seguir aplicando lo dispuesto en el Título II, Sección III de la Ley del Impuesto sobre la Renta, hasta que se agote dicho inventario.

*(Artículo 198, y segundo transitorio, fracción VII)*



- **Deducción Personal: Planes Personales de Retiro, gremiales o profesionales.**

Se adicionan al esquema de deducciones los planes personales de retiro contratados de manera colectiva, (asociaciones gremiales o de profesionistas). Debiendo identificar a cada una de las personas físicas que integran la colectividad, y el monto de su deducción.

*(Artículo 151, fracción V)*





- **Donatarias.**

- ✓ El límite del 10% por el que no se causa ISR será aplicable a los ingresos por concepto de cuotas de recuperación.  
*(Artículo 80)*

- ✓ Establece las siguientes **obligaciones**:

- a. En tratándose de cambio de residencia para efectos fiscales o revocación de la autorización deberán destinar la totalidad de su patrimonio a entidades para recibir donativos.

*(Artículo 82)*



- b. De no renovarse la vigencia de la autorización dentro de los 3 primeros meses del ejercicio siguiente, se considerará liquidada y se deberá destinar su patrimonio a otra donataria autorizada.

*(Artículo 82, fracción V)*

Obligación no aplicable a los contribuyentes que al 31 de diciembre de 2016 se les haya notificado el oficio de revocación o renovación de la autorización.

*(Disposiciones transitorias, Artículo Segundo, fracción I)*

- c. Obligación de informar el importe y datos de identificación de los bienes, y personas morales a quienes se destinó la totalidad de su patrimonio, de no hacerlo será un ingreso acumulable.

*(Artículo 82-Bis)*



- d. Obligación de emitir CFDI por concepto de donativo, a la entidad que reciba los bienes y los recursos de la entidad que perdió la autorización.

*(Artículo 82-Bis)*

**Facilidades administrativas:**

- Flexibilidad para las autorizaciones: entrega de acreditamiento y acreditamientos a terceros;
- Donación expedita de las mercancías de comercio exterior embargadas mediante sistema electrónico.



- **No acumulación de apoyos económicos.**

Los que reciban los contribuyentes a través de programas presupuestarios gubernamentales no se consideraran ingresos acumulables.

*(Artículos 16 y 90)*

Los gastos o erogaciones que se realicen con los apoyos económicos, no serán deducibles para efectos del ISR.

*(Artículo 76, fracción IX)*



- **Expedición de comprobantes fiscales digitales.**

La Federación, entidades federativas, municipios e instituciones tendrán la obligación de emitir y exigir CFDI's por las contribuciones, productos y aprovechamientos que cobren, por los apoyos o estímulos o pagos a terceros respectivamente.

*(Artículo 86)*

Se otorga un plazo de 4 meses posteriores a la entrada en vigor de las reformas para su cumplimiento.

*(Disposiciones transitorias, Art. Segundo, fracción II)*



- **Comprobantes de partes relacionadas en el extranjero.**

En cumplimiento al artículo 76, fracción IX de la LISR, se establece la obligación de obtener y conservar la documentación comprobatoria en materia de precios de transferencia a los asignatarios y contratistas a que se refiere la Ley de Ingresos sobre Hidrocarburos, con independencia del nivel de ingresos, ya que el monto de los acumulables en un ejercicio resultan intrascendentes en el caso de dichos contribuyentes.

*(Artículo 76, fracción IX, de la LISR)*



- **Deducción de Infraestructura de hidrocarburos.**

La tesis XII/2015 de la SCJN en la que resolvió que no existe en la Ley de IVA, un porcentaje de deducción específico para la exploración de hidrocarburos, se evidenció la necesidad de establecer los porcentajes de deducción aplicables en el desarrollo de cada una de las actividades de la cadena productiva de hidrocarburos.

Por lo anterior, la reforma establece los porcentajes de deducción aplicables **(10%)** para la infraestructura fija para el transporte, almacenamiento y procesamiento de hidrocarburos, en plataformas y embarcaciones de perforación de pozos, y embarcaciones de procesamiento y almacenamiento de hidrocarburos.

*(Artículo 35, fracciones III y VI de la LISR)*



## OTROS ESTIMULOS

- **Estímulo fiscal a la investigación y desarrollo de tecnología.** Otorga un crédito fiscal equivalente al 30% de los gastos e inversiones en investigación o desarrollo de tecnología, sobre el incremento que resulte de comparar el promedio de los gastos e inversiones realizados en los tres ejercicios anteriores en la materia, contra los efectuados en el ejercicio correspondiente; acreditable contra el ISR.

*(Artículo 202)*

- **Estímulo fiscal al deporte de alto rendimiento.** Crédito fiscal aplicable contra el ISR a proyectos de inversión en infraestructura e instalaciones deportivas altamente especializadas así como a programas diseñados para el desarrollo de atletas mexicanos, con límite de 10% del ISR causado.

*(Artículo 203)*

- **Estímulo fiscal en inversiones en equipos de alimentación para vehículos eléctricos.** Equivalente a un crédito del 30% del monto de las inversiones aplicable contra el ISR.

*(Artículo 204)*





## **Reformas y adiciones al Código Fiscal para 2017**

- **Generalización del uso de la firma electrónica**

Se promueve el uso generalizado de la firma electrónica en cualquier tipo de actos jurídicos inclusive entre particulares cuando éstos así lo acuerden y cumplan con los requisitos que establezca el SAT, por lo que será utilizada como medio de autenticación o firmado de documentos digitales.

*(Artículo 17-F, se adiciona segundo párrafo)*



- **Uso generalizado de Buzón Tributario**

Se propone que tanto el sector gobierno como el privado tengan la posibilidad de depositar dentro del Buzón Tributario información o documentación de interés para los contribuyentes, previo consentimiento de éstos; sin que dicha información pueda considerarse para uso fiscal en términos del artículo 63, primer párrafo del CFF, con la finalidad de convertirlo en un buzón ciudadano.

*(Artículo 17-L, se adiciona)*



- **Inscripción de representantes legales en el RFC**

Se establece la obligación de los representantes legales de una persona moral de inscribirse en el RFC, con la finalidad de establecer esquemas que permitan identificar patrones de comportamiento de las personas morales.

*(Artículo 27, se reforman segundo y octavo párrafos)*



- **Fortalecimiento de los comprobantes fiscales digitales por internet.**

- ✓ Los CFDI sólo podrán cancelarse cuando la persona a favor de quien se expide acepte su cancelación, conforme al procedimiento que determine el SAT.
- ✓ En vigor el 1 de mayo de 2017.

*(Artículo 29-A se adicionan un cuarto y quinto párrafos)*



- **Facultades de comprobación de las autoridades fiscales.**
  - ✓ Se podrán ejercer para verificar el cumplimiento de las obligaciones fiscales y en materia aduanera.
  - ✓ La fracción V del artículo 42, se divide en incisos para que los contribuyentes identifiquen de manera precisa el fundamento en que la autoridad fiscal y aduanera sustente el ejercicio de sus facultades de comprobación.

*(Artículo 42, se reforma primer párrafo y fracción V)*



- **Revisiones Electrónicas.**
  - ✓ En congruencia con la SCJN en su tesis LXXIX/2016, deroga el segundo párrafo relativo a la emisión de una resolución definitiva, garantizando los derechos de audiencia y corrección de la situación fiscal de los contribuyentes.
  - ✓ Establece un plazo 40 días para que la autoridad emita y notifique la resolución, los cuales se computan a partir de que fenezca el plazo para presentar el escrito de pruebas y alegatos.
  - ✓ Asimismo un plazo para la notificación de la resolución definitiva no podrá exceder de 6 meses, o de 2 años tratándose de revisiones en materia de comercio exterior, contados a partir de que la autoridad notifique la resolución provisional (Seguridad Jurídica)

*([Artículo 53-B](#), fracciones III y IV, adiciona un último párrafo y deroga el primer párrafo de la fracción I, el segundo párrafo).*



- **Suspensión de plazos por Acuerdo Conclusivo**

El artículo 69-F propone que el procedimiento de acuerdo conclusivo también suspende los plazos a que se refiere el artículo 53-B del CFF relativo a las revisiones electrónicas.



- **Envío de información de la transmisión del patrimonio de donatarias autorizadas.** Establecen **infracciones**:
  - ✓ Por la no transmisión de bienes derivado de la liquidación, así como el no envío de información a la autoridad fiscal y;
  - ✓ Respecto del incumplimiento de la obligación de transparencia de información como donataria, al uso y destino de los donativos recibidos, al cumplimiento de sus obligaciones fiscales y su actividad principal.

*(Artículo 81 y artículo 82, fracciones XXXIX y XXXVI)*

- **Envío de información de los Proveedores Autorizados de Certificación que no cumple con las especificaciones tecnológicas.** Considera como infracción el envío de comprobantes fiscales digitales por Internet al SAT, cuando estos no cumplan con las especificaciones tecnológicas.

*(Artículo 81, se adiciona la fracción XLIII)*





**FORO  
TRIBUTACIÓN**



**Prodecon**

PROTEGE • DEFIENDE • OBSERVA

**“Paquete Económico para  
el ejercicio 2017,  
Principales Reformas  
Fiscales ”**

**Septiembre 2016**



# **PROYECTO DE REFORMAS A:**

- LEY DE INGRESOS DE LA FEDERACIÓN**
- LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO**

C.P.C. y Lic. Manuel Toledo Espinosa



# LEY DE INGRESOS DE LA FEDERACIÓN

- **Continúan vigentes las tasas de recargos como en 2016.**
- **Se mantiene la reducción de multas al 40% para contribuyentes que incumplan a sus obligaciones distintas de pago y se encuentren en revisiones electrónicas del artículo 53-B del CFF.**
- **Se pueden cumplir extemporáneamente obligaciones distintas al pago con reducción de multa. No aplica a declaración de pérdidas y a las del art. 81 fracción I del CFF.**
- **Se propone otorgar para personas con actividades empresariales un estímulo del IEPS por adquisición de biodisel y sus mezclas para su consumo final que se utilicen en máquinas excepto vehículos que no sean marinos. Beneficio contra ISR propio y de terceros.**



# LEY DE INGRESOS DE LA FEDERACIÓN (2)

- **También se propone el estímulo del IEPS para la adquisición de biodiesel y sus mezclas para consumo final en uso automotriz de vehículos de transporte público y privado.**
- **Se mantienen los estímulos fiscales que existen en el 2016.**
- **Se propone un incremento a la tasa de retención de ISR sobre capitales que paguen intereses del 0.50% al 0.58%.**
  - **Expresan que la tasa actual no concuerda con los rendimientos.**
  - **Que no se consideraban todos los instrumentos financieros.**
- **Se estima mayormente un incremento en los ingresos del estado.**



# LEY DE INGRESOS DE LA FEDERACIÓN (3)

- **Para la aplicación del IEPS, se hacen adecuaciones a las definiciones de diésel y gasolina, así como de combustibles no fósiles, aludiendo a sus elementos básicos, independientemente al uso o aplicación.**
- **Se propone la liberación gradual de precios de los combustibles fósiles (gasolina y diésel) a partir de 2017, y quedando 100% liberado al 31 de diciembre de 2018. CRE y COFECE.**
- **Se propone adicionar un Capítulo III de la LIF para que contenga las obligaciones de información que deberán cumplir los permisionarios de comercialización, distribución y expendio de petrolíferos y para el público en general.**



# LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

- **Se propone adecuar el esquema de acreditamiento para erogaciones que se realizan en periodos preoperativos. Actualmente se acredita con la estimación del destino de la erogación, y si al realizar la actividad existiera una diferencia del destino de menos del 10% del IVA pagado, no se pagarían recargos.**
- **Argumentan que no está acorde con el esquema actual de flujo de efectivo y que no se ha adecuado para corregir lo acreditado cuando efectivamente no se realiza la actividad que paga IVA o se acredita en exceso.**



# LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (2)

- **Para esto se adiciona una fracción VI del artículo 5 de la LIVA y se elimina el segundo párrafo de la fracción I del mismo artículo.**
- **Se lleva el acreditamiento al primer mes en que se realicen las actividades que paguen el IVA e incluso estén gravadas al 0%.**
- **Si el contribuyente no realiza alguna actividad que pague IVA o 0%, absorberá el IVA.**
- **Se actualiza el IVA desde que se trasladó hasta que se acredita.**
- **El IVA de las erogaciones realizadas hasta 2016, seguirán con dichas reglas.**



# LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (3)

- **Se establece reglas específicas para la Industria Extractiva, por cuantía y periodo de maduración de los proyectos.**
- **Para la actividad de exploración para localización y cuantificación de nuevos yacimientos, y actividades previas a la extracción comercial, no se considerará periodos preoperativos.**
- **Se acreditará el IVA por la empresa que se dedique al búsqueda de yacimientos, sin abandonar dicha actividad. Si abandona dicha actividad y haya tomado el acreditamiento, devolverá el IVA acreditado o devuelto.**





# LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (4)

- **Para el acreditamiento del IVA sobre inversiones, también se hace la adecuación y deberá hacerse un ajuste después de 12 meses, similar al IVA de periodos preoperativo, en lugar de tomar solamente el factor del año inmediato anterior.**
- **Aplica solamente para inversiones que se realicen a partir del 1° de enero de 2017.**



# LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (5)

- **IVA por el uso o goce de bienes tangibles en México, entregados en el extranjero. Se propone considerar como base de cálculo del IVA, al monto de las contraprestaciones, en lugar del valor que se utiliza para el pago del impuesto de importación.**
- **Se propone reformar también la fracción IV del artículo 24 de la LIVA, para señalar que si se usa en México un bien por un extranjero que ya pagó IVA al introducirse al país, no se volverá a pagar. No se entiende efectivamente pagado, si se hace con crédito fiscal.**
- **Se propone derogar la fracción IV del artículo 20 para evitar confusiones y doble IVA por un mismo bien usado en México.**



# LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (6)

- **IVA por importación de servicios. Se propone reformar la fracción IV del artículo 26 para señalar que el IVA se causará cuando se paguen las contraprestaciones; más bien se deberá pagar...**
- **Exportación de servicios de tecnología de la información. Señalan que México no se ha actualizado en el tratamiento del IVA para estas operaciones. Actualmente los servicios a México o al extranjero están gravados con el 16%. No les permite aplicar la tasa 0% y acreditar IVA por sus insumos y no pueden competir mejor.**
- **Se propone que si son aprovechados en el extranjero, se consideren como exportación de servicios y se grave a la tasa del 0%.**



# LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (7)

- **Los servicios de TI aprovechados en el extranjero serían:**
  - **Desarrollo, integración y mantenimiento de aplicaciones informáticas o de sistemas computacionales.**
  - **Procesamiento, almacenamiento, respaldos de información, así como la administración de bases de datos.**
  - **Alojamiento de aplicaciones informáticas.**
  - **Modernización y optimización de sistemas de seguridad de la información.**
  - **La continuidad en la operación de los servicios anteriores.**
- **Deben cumplir con ciertas obligaciones.**



# LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (8)

- **Las obligaciones que deben cumplir las empresas prestadoras del servicio, son:**
  - **Que utilicen en su totalidad infraestructura tecnológica, recursos humanos y materiales, ubicados en territorio nacional,**
  - **Que el identificador numérico (dirección IP) de los dispositivos electrónicos a través de los cuales se presta el servicio, así como la del proveedor del servicio de internet se encuentren en territorio nacional,**
  - **Que el identificador de los dispositivos electrónicos del receptor del servicio y de su proveedor del servicio de internet, se encuentren en el extranjero,**
  - **Que consignen en el comprobante fiscal el registro o número fiscal del residente en el extranjero que contrató y pago el servicio y los demás requisitos en México,**



# LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (9)

- **Las obligaciones que deben cumplir las empresas prestadoras del servicio, son (2):**
  - **Que el pago se realice a través de medios electrónicos y provenga de cuentas de instituciones financieras ubicadas en el extranjero, haciéndose dicho pago a una cuenta del prestador de servicios en instituciones de crédito del país.**
  - **El SAT emitirá más reglas sobre los requisitos aquí señalados.**
- **No aplica cuando se utilicen redes privadas virtuales. No garantiza que se preste el servicio desde México.**
- **No aplica cuando recaigan o se apliquen en bienes ubicados en territorio nacional, pues se habría aprovechado en México.**

\*\*\*\*\*



# **PROYECTO DE REFORMAS A:**

- LEY DE INGRESOS DE LA FEDERACIÓN**
- LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO**

C.P.C. y Lic. Manuel Toledo Espinosa



**FORO  
TRIBUTACIÓN**



# **PANEL: Aspectos Fiscales Internacionales**

**Lic. Jorge Libreros Calderon**

**Lic. Yoshio Uehara**

**Moderador: Lic. Roberto Romo**





# Estándar Común de Reporte (Common Reporting Standard CFR)



# Mecanismo de operación

A través del formato estándar CRS, las administraciones tributarias entregarán anualmente y de forma automática información de residentes de un país participante de sus cuentas en el extranjero, tanto Personas Físicas como Personas Morales

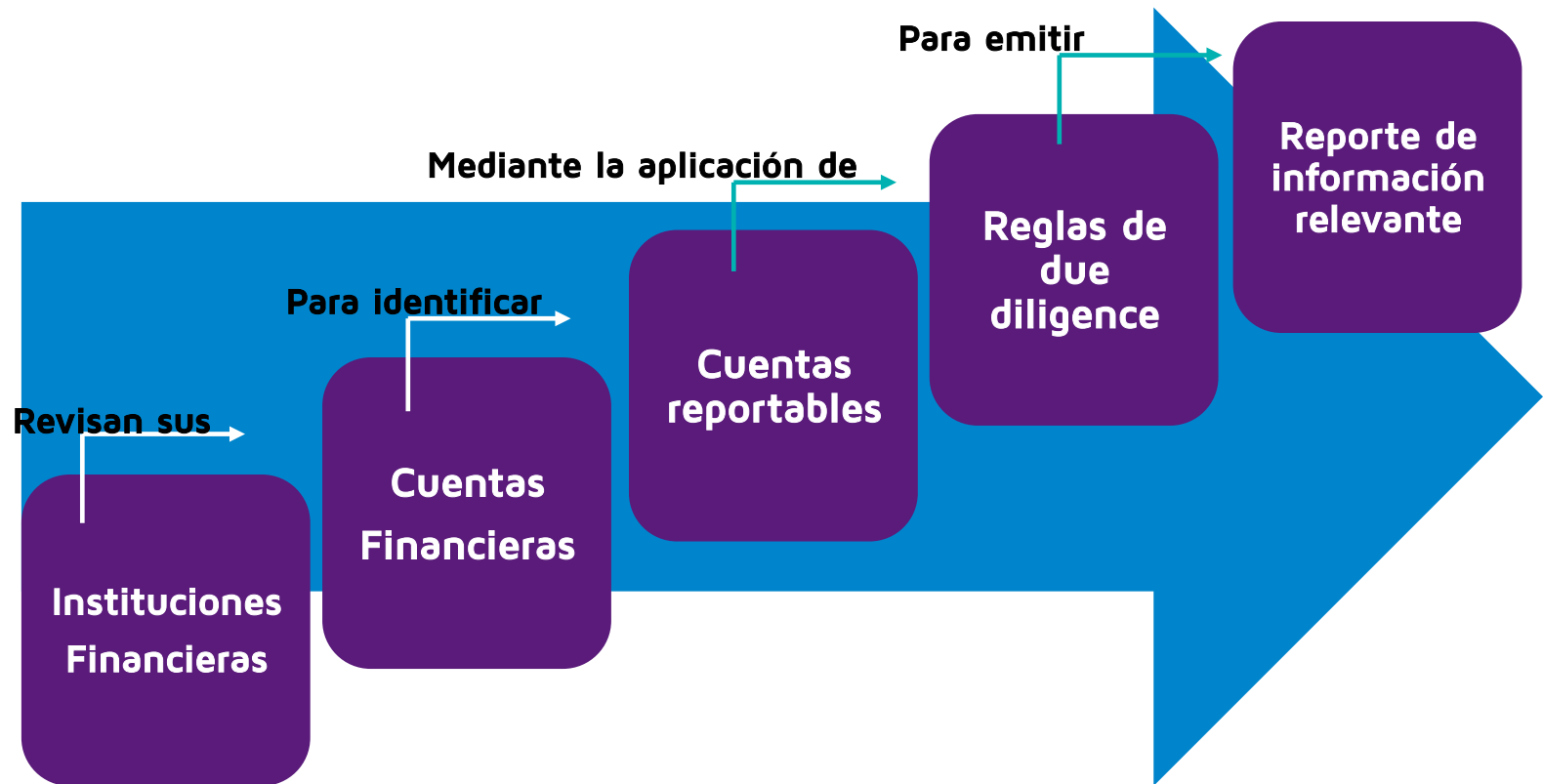
Formato electrónico



- Nombre
- Dirección
- Número de identificación fiscal
- Fecha y lugar de nacimiento
- Número de cuenta
- Saldo de la cuenta
- Intereses, dividendos y ganancias por venta de activos financieros
- Cualquier otro ingreso pagado o acreditado a la cuenta

En 2017 se realizará el primer intercambio respecto a información de 2016

# Panorama de CRS





# Países participantes

Jurisdicciones que  
intercambiarán para 2017 (58)

Anguila, Argentina, Barbados, Bélgica, Bermuda, Islas Vírgenes Británicas, Bulgaria, Islas Caimán, **Chile**, Colombia, Croacia, Curazao, Chipre, República Checa, Dinamarca, Dominica, Estonia, Islas Feroe, Finlandia, Francia, Alemania, Gibraltar, Grecia, Groenlandia, Guernesey, Hungría, Islandia, India, Irlanda, Isla del Hombre, Italia, Jersey, Corea, Letonia, Liechtenstein, Lituania, Luxemburgo, Malta, **Mauricio**, México, Montserrat, Países Bajos, Niue, Noruega, Polonia, Portugal, Rumania, San Marino, Seychelles, Eslovaquia, Eslovenia, Sudáfrica, España, Suecia, Trinidad y Tobago, Islas Turcas y Caicos, Reino Unido, **Uruguay**

Jurisdicciones que  
intercambiarán para 2018 (37)

**Albania, Andorra, Antigua y Barbuda, Aruba, Australia, Austria, Bahamas, Belice, Brasil, Brunei, Darussalam, Canadá, China, Costa Rica, Granada, Hong Kong, Indonesia, Israel, Japón, Islas Marshall, Macao, Malasia, Mónaco, Nueva Zelanda, Qatar, Rusia, San Cristóbal y Nieves, Samoa, Santa Lucía, San Vicente y las Granadinas, Arabia Saudita, Singapur, Sint Maarten, Suiza, Turquía,**

**Emiratos Á**

Jurisdicciones que no se  
han pronunciado (5)

**Bahréin, Islas Cook, Nauru, Panamá, Vanuatu**

1. Estados Unidos ha confirmado que intercambiará siguiendo el modelo FATCA y que trabajará para adecuar la normativa con el objetivo de obtener un nivel de intercambio de información recíproco con el resto de las jurisdicciones
2. En negrita, los denominados "Early Adopters" que se han comprometido a que el CRS entre en vigor el 1.º de Enero 2016, para que pueda intercambiarse información en septiembre de 2017 = 51 países

# Principales diferencias entre FATCA y CRS

1

**Base de reporte****FATCA se basa en nacionalidad (ciudadanía) Vs. CRS se basa en residencia fiscal**

2

**Retenciones****FATCA con régimen de retenciones Vs. CRS sin retenciones**

3

**Umbrales****FATCA con umbrales para obligación de reporte Vs. CRS sin umbrales o umbrales limitados**

4

**Tipo de acuerdo****FATCA bilateral Vs. CRS multilateral**

5

**Entidades Exentas****FATCA algunas entidades exentas Vs. CRS menos entidades exentas**

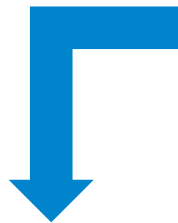


## Retos

**1 Pluralidad de normativas**  
Necesidad de gestionar diversas normas de intercambio de información (i.e. FATCA, CRS, otras)



**2 Plazos de implementación**  
Quedan pocos meses para tener listas las adaptaciones de cuentas nuevas



**3 CRS no es FATCA**  
Aunque comparten la misma "filosofía" existen diferencias substanciales entre ambas normativas



**4 Residencia fiscal vs ciudadanía**  
El concepto de residencia fiscal es complejo. Cada jurisdicción tiene su propio criterio. Más difícil que el concepto de ciudadanía



**5 Confirmación de credibilidad**  
Entidades reportables deben determinar hasta dónde llega la obligación de conocer y determinar qué es "reasonable check"



# Documentación de PT y activos intangibles (acciones BEPS)



# Acción 13 - Documentación de PT

- **Sustitución del capítulo V de las Guías de la OCDE.**
- **Estándares de documentación.**
- **Información para que autoridades fiscales puedan realizar un análisis de riesgos adecuado.**

## **Enfoque de tres niveles de información:**

- ✓ **Master file.**
- ✓ **Local file.**
- ✓ **Country by Country Report (CbC Report).**





# Acción 13 - Documentación de PT

## México: Artículo 76-A - Sujetos

- **Grandes Contribuyentes o acciones listadas BMV.**
- **Régimen integración.**
- **Entidades paraestatales de la administración pública federal.**
- **Extranjeros con EP.**
  
- **¿Obligación de subsidiarias a elaborar y presentar el master file?**
- **¿Obligación para operaciones nacionales?**
- **CbC, ¿obligación de presentar por subsidiarias en México?**
- **Situación jurídica de la norma.**



# Acción 8 - Intangibles

## Definición del término "intangible".

- **Activo no físico o no financiero.**
- **Activo el cual puede ser propiedad de alguna entidad o ser controlado para su uso en actividades comerciales.**
- **Activo por el cual su uso o transferencia en una operación entre partes independientes en circunstancias comparables conllevaría una contraprestación.**



# Acción 8 - Intangibles

## **Distribución de los beneficios resultantes del uso o explotación de los intangibles con base en:**

- **Desarrollo (Development)**
- **Mejora (Enhancement)**
- **Mantenimiento (Maintenance)**
- **Protección (Protection)**
- **Explotación de los intangibles. (Exploitation)**  
(DEMPE por sus siglas en inglés).
- **Objetivo es alinear rendimientos con las actividades que crean valor.**



### **Caso pago de regalías y gastos de publicidad y promoción**

- **Casos controvertidos donde una compañía (licenciataria) paga regalías por uso de marca e incurre en gastos por concepto de publicidad y promoción.**
  - **Rechazo a ajuste en deducciones: regalías y/o gastos de publicidad.**
  - **Discusiones de precios de transferencia respecto a indicadores de utilidad.**
  - **Estructura utilizada entre partes independientes.**
  - **Análisis para determinar si los gastos por publicidad y promoción califican como acciones DEMPE.**



## Acción 4

Limitar la erosión de la base imponible por la deducción de intereses y otros pagos financieros



## Acción 4 - Antecedentes

- **Consulta informal el 21 de enero 2015**
- **Consulta pública el 17 de febrero de 2015**
- **Los comentarios se centraron en la preocupación por el impacto significativo que las limitaciones a la deducción de intereses propuestas tendrían en las actividades de financiamiento, así como en las estructuras de capital de las multinacionales.**



## Acción 4 - Objetivos

**La acción 4 tiene como objetivo atender a los riesgos de BEPS en grupos multinacionales en tres escenarios básicos:**

- **El grupo concentra un elevado nivel de deuda con entidades independientes en países de elevada tributación.**
- **El grupo utiliza préstamos intragrupo para generar deducciones por intereses superiores a los gastos efectivamente incurridos por pago de intereses a terceros.**
- **El grupo utiliza financiación obtenida de empresas del grupo o a entidades independientes para generar rentas no sometidas a gravamen.**



## Acción 4 - Contenido

- **La Acción 4 propone recomendaciones en relación a mejores prácticas en el diseño de normas para impedir BEPS en la excesiva deducción de intereses.**
- **Se propone una norma de ratio fijo que limita las deducciones netas de una entidad en concepto de intereses y otros pagos económicamente equivalentes a intereses.**
- **El informe final incluye un enfoque combinado de Tasa de Interés Fija sobre EBITDA y una Tasa de Interés de Grupo.**
- **Se espera que la Tasa de Interés Fija proporcione un rango de porcentajes (10-30%), que los países podrían elegir de acuerdo al contexto local vs internacional.**





## **Limitaciones mínimas monetarias en entidades de bajo riesgo**

Basado en gasto neto financiero del grupo localmente



### ***Regla de Proporcionalidad Fija***

Mecanismo para limitar la deducibilidad de intereses considerando un máximo respecto de un porcentaje (10%-30%) de EBITDA de una compañía



### ***Regla de Proporcionalidad Global del Grupo***

Permite que las entidades que superen el límite de la Proporcionalidad Fija en su país puedan deducir el gasto neto de intereses, siempre y cuando ello no supere la proporción de intereses pagados a terceros por el grupo sobre EBITDA a nivel global



***Autorizar la deducción de intereses que no haya sido reconocida en ejercicios anteriores y/o posteriores (carry forward y/o carry back), sujeto a ciertas restricciones***



***Establecer reglas específicas que neutralicen cualquier oportunidad de incurrir en prácticas BEPS***



***Establecer reglas específicas que atiendan problemáticas planteadas por el sector financiero***



# **PANEL: Tendencias de Fiscalización**

**Lic. Luis Antonio González**

**Lic. Carlos Pérez Gómez Serrano**

**Lic. Eliud A. Santiago Barrientos**

**Moderador: Lic. Nora Morales Rodríguez**



**FORO  
TRIBUTACIÓN**



# **TENDENCIAS Y CRITERIOS ACTUALES EN LA LABOR DE LA FISCALIZACIÓN**



# Enfoque de las Auditorías

- **Auditorías Regulares, Renglón Específico**
- **Auditorías Integrales**  
**(Impuesto sobre la Renta, IVA, Pagos al extranjero, PT)**
- **Cumplimiento Cooperativo**
- **Mecanismos de Resolución de Controversias**
- **Auditorías en Tiempo Real**



# Revisiones en tiempo real

**La AGGC está llevando a cabo la revisión interna en tiempo real de las últimas declaraciones anuales presentadas por los contribuyentes, con los siguientes parámetros:**

- ✓ **Declaraciones anuales en las que se generen saldos a favor.**
- ✓ **Declaraciones anuales en las que los sistemas institucionales detecten variaciones relevantes comparadas con su comportamiento histórico.**



- ✓ **Se lleva a cabo un análisis detallado de:**
  - **La determinación del ISR**
  - **Estado de resultados**
  - **Estado de posición financiera**
  - **Conciliación entre el resultado fiscal y contable**
  - **Inversiones**
  - **Deducciones autorizadas**
  - **Cifras al cierre del ejercicio**
  - **Determinación del pago**
  - **Último dictamen fiscal presentado (2014)**



- ✓ **Una vez identificadas las variaciones relevantes, el SAT dialoga con el contribuyente el análisis realizado derivado de su presentación de la declaración anual.**
- ✓ **Derivado de lo anterior y en caso de ser necesario el SAT define el acto de fiscalización que se llevará a cabo.**



# Beneficios

- ✓ **Mejor aprovechamiento de la información en poder de la autoridad evitando cargas y costos innecesarios a los contribuyentes.**
- ✓ **Revisión en tiempo real del tratamiento fiscal de las transacciones.**
- ✓ **Disponibilidad inmediata de la información por parte del contribuyente.**
- ✓ **Actuación oportuna de la administración tributaria.**
- ✓ **Comprensión del negocio.**
- ✓ **Intercambio de puntos de vista de forma personal.**





# **Evaluación de riesgos (incluyendo PT)**

- **Priorización de Contribuyentes**
- **Elementos Fundamentales de Riesgo establecidos por la OCDE**
- **Sustancia alineada con la Forma (¿Entidad de Riesgo Limitado?)**
- **Fragmentación de Operaciones (Explotación del Mercado Mexicano)**
- **Identificación de Estructuras que Erosionan la Base**



# Tendencias actuales

**Repercusiones de tendencias en la fiscalización y elaboración de Estudios de Precios de Transferencia:**

- ✓ **Retroactividad a ejercicios previos a 2015.**
- ✓ **Análisis de Precios de Transferencia:**
  - **Análisis Funcional de la Cadena de Generación de Valor de la Empresa (nivel internacional y nivel local)**
  - **Análisis Funcional por Transacción (incluyendo nuevos pasos para evaluar riesgos)**



- **Sustancia y forma (en el extremo, no reconocimiento de la transacción)**
  - *Cash box*
- **Análisis Funcional por Transacción (incluyendo nuevos pasos para evaluar riesgos)**
  - **Funciones que generan intangibles (DEMPE)**
- **Características del mercado local (ahorros de localización y ajuste por mercado)**



# **Guía sobre la Documentación de Precios de Transferencia y el Reporte País por País**

- **Fortalecer la transparencia para las administraciones tributarias**
- **Proporcionarles información adecuada**
- **Estimación de los riesgos de precios de transferencia y auditorías.**



- **Archivo maestro: información estandarizada, relevante para todos los miembros de la empresa multinacional (EMN).**
- **Archivo local: operaciones más importantes del contribuyente local.**
- **Reporte país por país: información relacionada con la asignación global del ingreso, impuestos pagados por la EMN, indicadores de la ubicación de la actividad económica dentro de la EMN.**



# Elementos de evaluación de riesgos

- ✓ **Transacciones significativas con partes relacionadas en jurisdicciones de baja tributación**
- ✓ **Transferencia de intangibles a partes relacionadas**
- ✓ **Reestructuraciones de negocios**
- ✓ **Tipos específicos de Pagos (intereses, primas por seguros y regalías)**



- ✓ **Generación de Pérdidas**
- ✓ **Bajos resultados**
- ✓ **Tasa efectiva de impuestos**
- ✓ **Documentación deficiente / no existente**
- ✓ **Deuda excesiva**



# Casos relevantes





# Caso 1

**Empresa que presta servicios en México y los considera de exportación.**



**ESQUEMA DE OPERACIÓN  
EXPORTACIÓN DE SERVICIOS**

**Empresa que presta servicios en México  
y los considera de exportación.**

**FACTURA COSTOS Y  
GASTOS MAS COMISIÓN  
GRAVA A LA TASA DEL  
0% DE IVA**

**EXTRANJERO**

**COBRA Y FACTURA  
SERVICIOS  
TÉCNICOS SIN IVA**

**CO. USA**

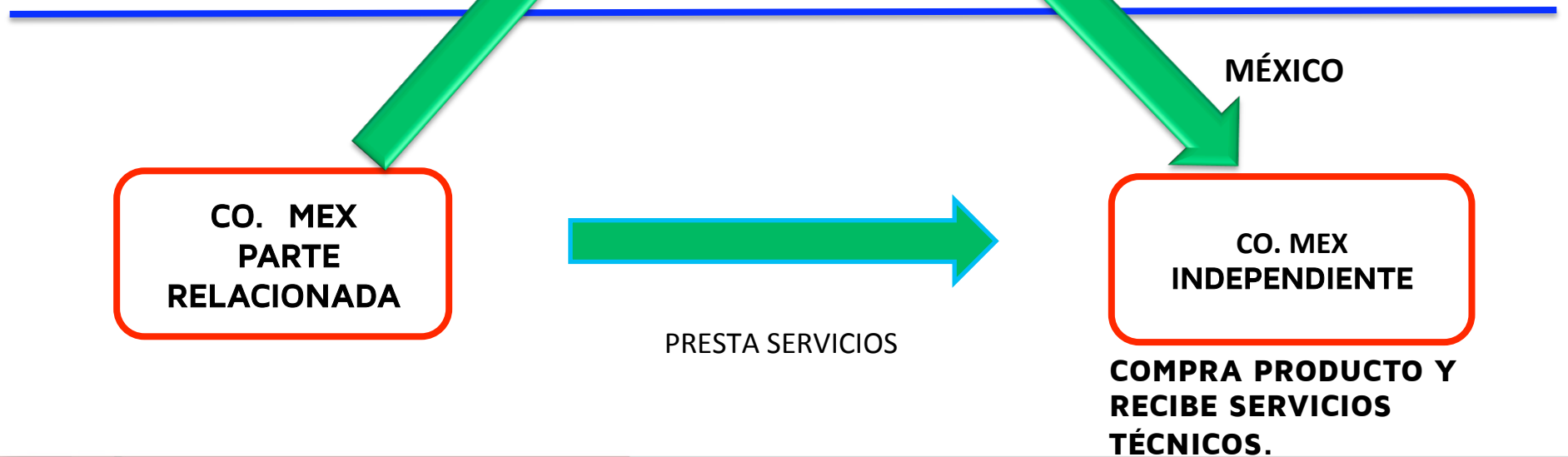
**MÉXICO**

**CO. MEX  
PARTE  
RELACIONADA**

**CO. MEX  
INDEPENDIENTE**

**PRESTA SERVICIOS**

**COMPRA PRODUCTO Y  
RECIBE SERVICIOS  
TÉCNICOS.**





## **Caso 2**

**Publicidad de marcas cuyo titular es residente en el extranjero**



**ESQUEMA DE OPERACIÓN  
PUBLICIDAD DE MARCAS**

**MÉXICO**

**DEDUCE EL PAGO DE  
REGALÍAS Y LOS  
PAGOS DE  
PUBLICIDAD**

**PRESTAN SERVICIOS DE  
PUBLICIDAD**

**TERCEROS**



**ENTIDAD**

**PAGO DE REGALIAS (% DE  
LAS VENTAS DE  
PRODUCTOS VENDIDOS EN  
MÉXICO)**

**EXTRANJERO**

**PARTE  
RELACIONADA**

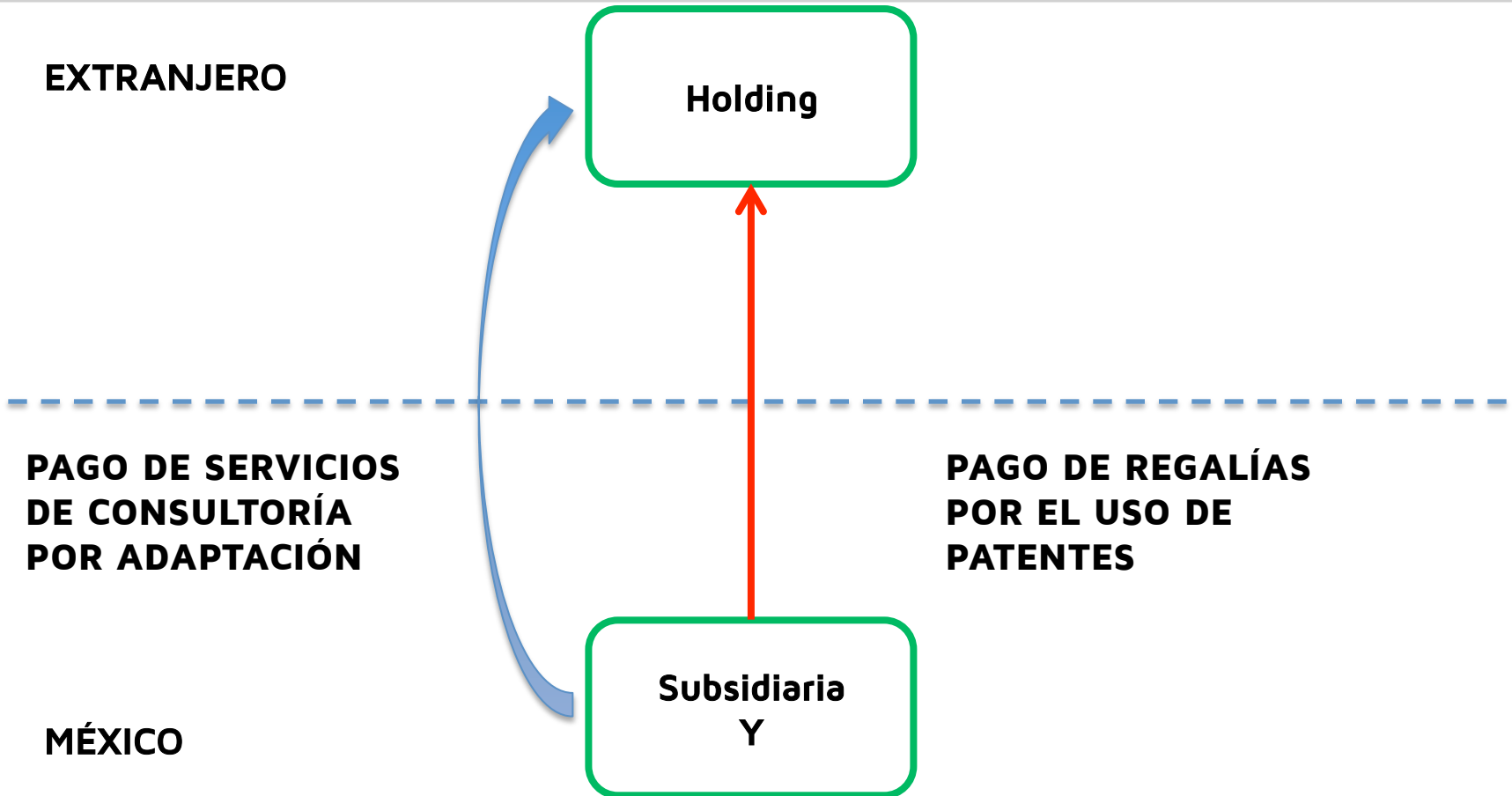
**OTORGA:**

- **LICENCIA DE USO DE  
MARCAS**
- **KNOW-HOW**



## Caso 3

**Pagos de servicios de  
modificación de patentes Vs  
pagos de regalías por el uso de  
esas patentes.**

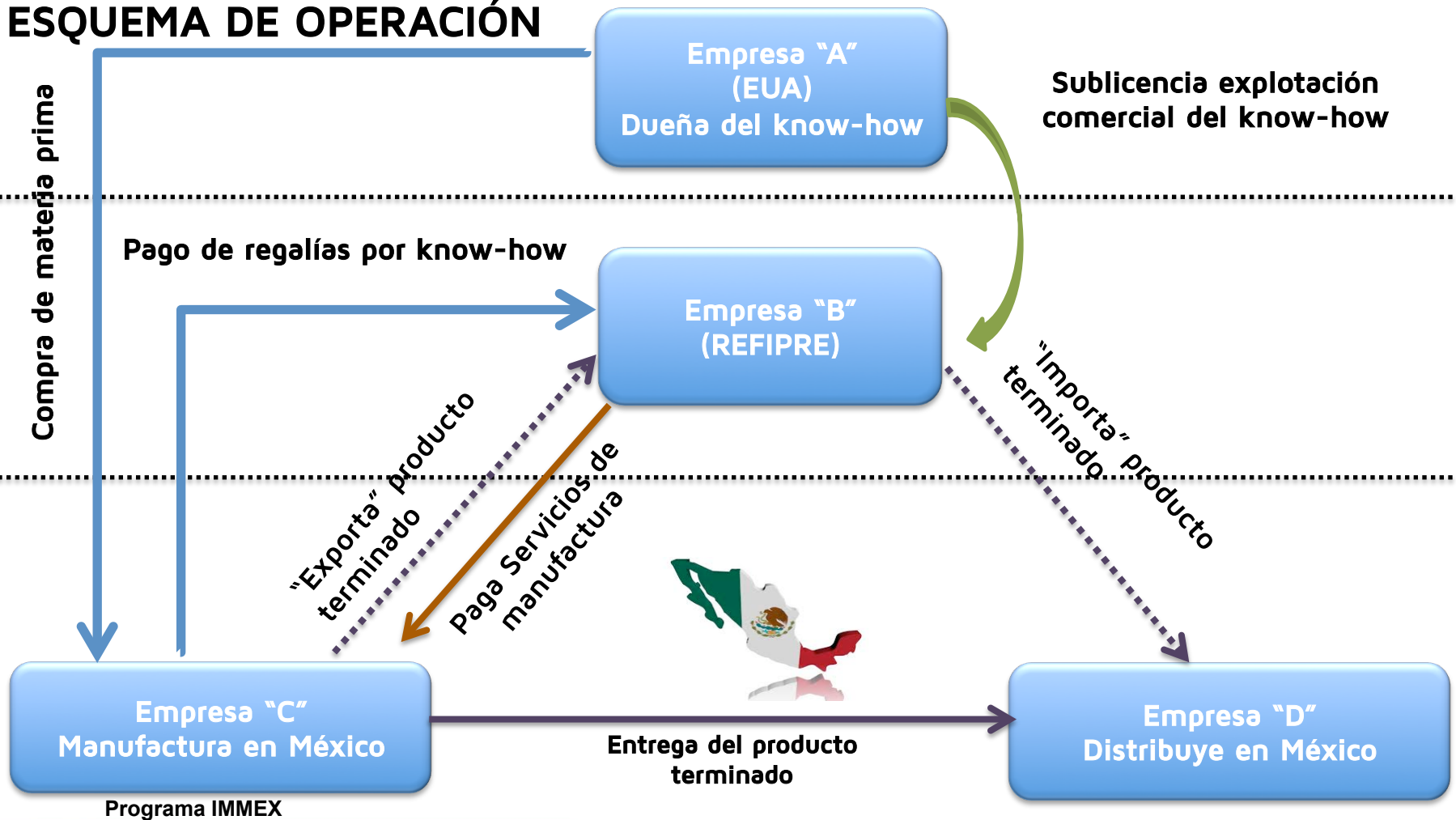




# Caso 4

# Supply chain

### ESQUEMA DE OPERACIÓN







## **Caso 5**

# **Arrendamiento Financiero de activos**

**Transfiere activo fijo y registra una deducción en el ejercicio por la parte pendiente de redimir.**



**La entidad A conserva el uso del activo fijo, y paga "rentas mensuales" que hace deducibles y B las acumula.**



# Otras revisiones

- I. Aportaciones de capital que no acreditan el destino de los recursos.**
- II. Compra de empresas con pérdidas fiscales acumuladas.**
- III. Anticipos de gastos.**



**FORO  
TRIBUTACIÓN**



# PANEL: Contabilidad y Revisiones Electrónicas

**Mtro. Edson Uribe Guerrero**

**Lic. Samuel Magaña Espinosa**

**Moderador: Lic. Reginaldo Montaña**



## **PRESTACIONES LABORALES EXENTAS**



## CRITERIO SCJN

- **Amparo fiscal vs prestaciones laborales exentas y cuotas obreras pagadas por el patrón**
- **2da. Sala/Suprema Corte de Justicia de la Nación**
- **Sesión del 21 de septiembre de 2016**
- **Se convalida constitucionalidad**



## Primer proyecto

- **Ley permite parcialmente deducción (53% o 47%)**
- **Proyecto de Ministro (Juan Silva Meza), declaraba inconstitucional el artículo 28, XXX**
- **Argumentos acordes a tradición constitucional mexicana**
- **Respeto a DDHH**



## Segundo proyecto (aprobado)

- **El artículo 28, XXX y la RMF son constitucionales**
- **Nuevo criterio en materia de deducciones ISR en configuración normativa**
- **Cambio brusco en criterio = inseguridad jurídica**
- **Principios de Administración Pública citados como fundamento!!**





## Nuevo criterio-2da Sala

- **Nuestra Constitución NO reconoce un derecho sobre deducciones!.**
- **Deducciones estructurales directas:**
  - **Obligatorias**
  - **Inciden directamente en la generación del ingreso**
  - **Test estricto**
  - **Rigen por principios tributarios**



## (2) Nuevo criterio-2da Sala

- **Deducciones estructurales indirectas:**
  - **Deben reconocerse.**
  - **Es indeterminada su incidencia en el ingreso.**
  - **Test laxo.**
  - **El legislador puede limitarlas.**
- ❖ **Es válida la limitación de artículo 28, XXX.**
- ❖ **Elementos que justifican la limitación de su deducción:**
  - **Simetría fiscal**
  - **Incrementar recaudación**
  - **Combatir la elusión y evasión fiscal, ¿aplicable?**



## (3) Nuevo criterio-2da Sala

- **Deducciones no estructurales:**
  - **No existe obligación de reconocerlas.**
  - **Test laxo.**
  - **No se rigen por principios tributarios.**



## Colofón

- **Panorama desalentador para favorecer la previsión social**
- **La justicia fiscal-constitucional tiene alcances limitados**
- **El cambio en criterios jurisdiccionales es algo latente**
- **Medios alternativos de defensa**



**FORO  
TRIBUTACIÓN**



## **CONTABILIDAD ELECTRÓNICA, BUZÓN TRIBUTARIO Y REVISIONES ELECTRÓNICAS**



## Ejecutoria (amparo en revisión 1287/2015)

- **2da. Sala/Suprema Corte de Justicia de la Nación**
- **El sistema normativo es constitucional:**
  - **Contabilidad electrónica**
  - **Buzón tributario**
  - **Revisiones electrónicas**



## Buzón tributario

- **Seguridad jurídica = “saber a qué atenerse” respecto regulación normativa y actuación de la autoridad fiscal, (¿criterios jurisdiccionales?)**
- **El buzón es un medio de comunicación sujeto a reglas claras**
- **El SAT no puede actuar caprichosamente, existen reglas**
- **En los actos de notificación, no existe falta de certeza**



## Contabilidad electrónica

- **La obligación de llevar contabilidad en medios electrónica, y de suministrar información contable al SAT, no representa un acto de fiscalización permanente**
- **El propósito de la contabilidad electrónica, es agilizar los procedimientos de fiscalización**
- **El artículo 16 de la CPEUM debe interpretarse en forma contextual, la era digital justica llevar la contabilidad en medios electrónicos.**
- **No existe un acto de intromisión en el domicilio del contribuyente**





## (2) Contabilidad electrónica

- **La habilitación al Jefe del SAT para definir qué información contable se debe suministrar, no viola principios constitucionales (criterio superado)**
- **No se violan los derechos de protección de datos**
- **Derecho a la privacidad, no se vulnera**
- **El Estado tiene la facultad de recibir información para revisar el cumplimiento a disposiciones fiscales**



### (3) Contabilidad electrónica

- **El Anexo 24, es inconstitucional**
- **El texto de la página web referido en el mismo, se cuenta en idioma diverso**
- **El efecto del amparo, es desincorporar la obligación de acatar tal Anexo, hasta en tanto se encuentre en idioma español**
- **Se debe publicar un nuevo Anexo**



## Revisiones electrónicas

- **Se deben enfocar en rubros específicos, a diferencia de otro tipo de facultades de comprobación**
- **No representan una violación al domicilio del contribuyente**
- **Los archivos electrónicos, no son parte del ámbito espacial que ocupa el domicilio**

**¿interpretación contextual del artículo 16 constitucional?**

- **La revisión de la contabilidad, tiene lugar sin conocimiento del contribuyente, no es un acto de molestia**



## (2) Revisiones electrónicas

- **La facultad de comprobación inicia con la notificación de la pre-liquidación!!.**
- **No inicia con la revisión de la documentación e información que obra en poder de la autoridad.**
- **Tal pre-liquidación es un acto de molestia, no privativo.**
- **No es necesario otorgar derecho de audiencia, previo a la pre-liquidación.**
- **La autoridad no puede recurrir al PAE, para cobrar una pre-liquidación.**



## Comentarios y sugerencias

- **El SAT cuenta con información relevante (formato 76, informativas, comprobantes, cruce con bancos y terceros), pero podría no ser suficiente para resolver sobre la situación fiscal del contribuyente.**
- **Necesidad de ofrecer pruebas idóneas y argumentos.**
- **Es importante lograr Interactuación con SAT.**
- **Prodecon, actor fundamental.**



# FORO TRIBUTACIÓN



FIN



**FORO  
TRIBUTACIÓN**



# **FISCALIZACIÓN ELECTRÓNICA**

**Septiembre 2016**



# DEFINICIÓN

- ▶ **Son auditorías que consisten en revisar renglones específicos a través de medios electrónicos a partir de antecedentes concretos que se generan automáticamente con la información que obra en poder de la Autoridad, se inician con una resolución provisional acompañada de un oficio de preliquidación y se concluyen con la resolución definitiva.**





# UNIVERSO POTENCIAL A REVISAR

- ▶ **1,678,645 contribuyentes que han confirmado su Buzón Tributario (medio de contacto):**
  - ❑ **431,020 personas morales**
  - ❑ **1,247,625 personas físicas**
  - ❑ **7,856 contribuyentes con amparo del total.**
  
- ▶ **El resto de los contribuyentes (sin buzón tributario) podrán ser sujetos a un acto de fiscalización por el método tradicional (visitas domiciliarias y revisiones de gabinete).**



# PROCESO

**El Buzón Tributario envía correo al contribuyente.**

- ▶ **3 días para abrir buzón y notificarse, de lo contrario al cuarto día se entiende notificado.**
- ▶ **El Contribuyente:**
  - ❑ **15 días hábiles para aportar pruebas o corregir su situación fiscal.**
  - ❑ **Si no da respuesta o no aclara lo observado, se notificará un crédito fiscal en un término máximo de 40 días, pudiendo ser impugnado mediante el recurso de revocación o juicio contencioso.**
  - ❑ **El contribuyente podrá adoptar un Acuerdo Conclusivo desde el inicio hasta antes de la “Resolución Definitiva”**



# PROCESO

► Supuestos que pudieran presentarse:

**El contribuyente aporta documentación para desvirtuar:**

- ❑ Se valorará en el plazo de 10 días hábiles**
- ❑ Derivado de dicho análisis se podrá emitir un segundo requerimiento dentro del plazo de 10 días hábiles**
- ❑ La Autoridad podrá solicitar a terceros relacionados información del contribuyente.**
- ❑ Con la información completa la autoridad cuenta con un plazo de 40 días para emitir y notificar la resolución fiscal.**



## Infracciones:

- ❑ **Multas de fondo ( autocorrección condonación al 100%)**
- ❑ **Falta de respuesta al requerimiento de la Autoridad. (De \$15,430.00 a \$46,290.00)**

**Acciones: A partir de los cruces de información con fuentes que obran en las bases de datos y sistemas del SAT (DIM, DIOT, Declaraciones, CFDI's, MEC, etc,), se realizarán 3,000 revisiones aproximadamente.**



# RUBROS O CONCEPTOS ESPECÍFICOS DETECTADOS ENTRE OTROS

- ▶ **Diferencia entre impuestos a cargo declarados contra lo efectivamente pagado.**
- ▶ **Omisión de retenciones y/o entero de ISR.**
- ▶ **Omisión de retenciones y/o entero de IVA.**
- ▶ **Acreditamientos indebidos de pagos provisionales en declaración anual.**
- ▶ **Donativos otorgados en exceso.**
- ▶ **Determinación incorrecta del ajuste anual por inflación acumulable o deducible.**
- ▶ **Deducción indebida de intereses pagados por créditos hipotecarios de más de una casa habitación.**



# EJEMPLOS DE OBSERVACIONES

## Omisión de entero de retenciones de IVA

**La contribuyente "X" omitió el entero de las retenciones de IVA correspondientes al mes de marzo 2015 en cantidad de \$ , toda vez que en la Declaración Informativa de Operaciones con Terceros se conoció que retuvo \$ y únicamente efectuó el pago por \$**

**(Resolución Provisional del cruce del IVA Retenido).**

## Donativos otorgados en exceso.

**La Utilidad Fiscal del ejercicio declarada por la contribuyente "X" es de \$ de lo cual únicamente pudo otorgar donativos hasta en un 7%, por lo tanto el excedente se considera una deducción improcedente, lo que origina un ISR omitido.**

**(Resolución Provisional de Donativos)**



# BENEFICIOS

- ▶ **Se detonarán actos de fiscalización sobre rubros específicos haciendo más ágil la atención de las auditorías.**
- ▶ **Se reducen significativamente (aprox. 4 meses) los plazos para concluir las auditorías.**
- ▶ **Reducción de costos para el contribuyente en la atención de las revisiones.**
- ▶ **Procedimientos mucho menos invasivos, al no tener que visitar al contribuyente.**
- ▶ **Interacción por medios electrónicos entre contribuyente y autoridad, haciendo más eficiente dicha interacción.**



FORO  
TRIBUTACIÓN



# PROCESO ELECTRÓNICO DE CONTACTO CON EL CONTRIBUYENTE





# FORO TRIBUTACIÓN



- 1 Recibirá un aviso en el correo electrónico registrado como medio de contacto, informándole que tiene una notificación pendiente.





# FORO TRIBUTACIÓN



- 2 Deberá ingresar al Portal de Trámites en [www.SAT.gob.mx](http://www.SAT.gob.mx)
- 3 Seleccione la opción de "Buzón Tributario"
- 4 Ingreso mediante e.Firma portable o mediante los archivos certificado y llave (key)

SHCP SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

SAT Servicio de Administración Tributaria

Trámites y servicios

Miércoles 31 de agosto de 2016 Inicio / Iniciar sesión ¿Olvidaste tu contraseña?

Buzón tributario Declaraciones Factura electrónica RFC Trámites Servicios Consultas

## Acceso por contraseña

RFC:

Contraseña:

Clave dinámica:

[¿Olvidaste tu contraseña?](#)

Si aún no cuentas con tu contraseña, obténla [aquí](#).

Si aún no cuentas con tu e.firma portable, obténla [aquí](#).

[Requisitos de uso de e.firma portable](#)

SHCP SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

SAT Servicio de Administración Tributaria

Trámites y servicios

Miércoles 31 de agosto de 2016 Inicio / Iniciar sesión ¿Olvidaste tu contraseña?

Buzón tributario Declaraciones Factura electrónica RFC Trámites Servicios Consultas

## Acceso a los servicios electrónicos

RFC:

Contraseña de clave privada:

Clave privada (.key):

Certificado:



## 5 Revise que la autoridad le haya emitido alguna notificación

SHCP SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

SAT Servicio de Administración Tributaria

Trámites y servicios

Miércoles 31 de agosto de 2016 AAE110707FD3 | ADV ASISTENCIA EJECUTIVA SA DE CV Inicio | Cerrar Sesión

Buzón tributario Declaraciones Factura electrónica RFC Trámites Servicios Consultas

Buzón Tributario

Notificaciones Mensajes Trámites Servicios Consultas Aplicaciones Decretos Mi repositorio

A continuación se muestra una lista de los mensajes recibidos que no has leído, considera que algunos cuentan con plazo de vencimiento para su atención.

Para ver el detalle da clic en alguna de las opciones que se presentan:

Tipo de Mensaje	#
<a href="#">Notificaciones</a>	1
<a href="#">Mensajes</a>	0

6 Abrir las notificaciones pendientes



# FORO TRIBUTACIÓN



7

Se muestra el Aviso de la Notificación.

The screenshot displays the SAT (Servicio de Administración Tributaria) website interface. At the top, there are logos for SHCP (Secretaría de Hacienda y Crédito Público) and SAT. The date is 'Miércoles 31 de agosto de 2016'. The user is logged in as 'AAE110707FD3 | ADV ASISTENCIA EJECUTIVA SA DE CV'. Navigation tabs include 'Buzón tributario', 'Declaraciones', 'Factura electrónica', 'RFC', 'Trámites', 'Servicios', and 'Consultas'. A notification banner at the top right states 'Total de notificaciones pendientes: 7'. A notification window is open, titled 'Aviso de notificación', showing the following details:

- Folio del acto administrativo:** 01508AQ000242
- Asunto:** Aviso electrónico de notificación pendiente en el Buzón Tributario
- Nombre, denominación o razón social:** TYBSA CONSTRUCCIONES SA DE CV
- RFC:** AAE110707FD3

The notification text continues: 'De conformidad con lo establecido en los artículos 17-K, párrafo primero, fracción I y 134, párrafo primero, fracción I, quinto, párrafo del Código Fiscal de la Federación, vigente conforme a los artículos Primero y Segundo Transitorios del Decreto por el que se reforman, adicionan, y derogan diversas disposiciones del Código Fiscal de la Federación, publicado el 09 de diciembre de 2013 en el Diario Oficial de la Federación, se informa que a las 9 horas con 44 minutos, hora de la'.



# FORO TRIBUTACIÓN



## 8 Se introducen los datos de e.Firma para darse por notificado.

SHCP SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

SAT Servicio de Administración Tributaria

Trámites y servicios

Miércoles 31 de agosto de 2016 AAE110707FD3 | ADV ASISTENCIA EJECUTIVA SA DE CV Inicio | Cerrar Sesión

Buzón tributario Declaraciones Factura electrónica RFC Trámites Servicios Consultas

Buzón Tributario

Notificaciones Mensajes Trámites Servicios Consultas Aplicaciones Decretos Mi repositorio

Total de notificaciones pendientes: 7

Notificación electrónica

Introduce los datos de tu firma electrónica como se indica a continuación:

RFC : AAE110707FD3

Clave Privada (\*.key) : C:\Users\webd7633\Desktop\Datos de prueba FEBM Examinar

Certificado (\*.cer) : C:\Users\webd7633\Desktop\Datos de prueba FEBM Examinar

Contraseña de clave privada : ..... Firmar



# FORO TRIBUTACIÓN



9

Una vez notificado, se visualiza la Resolución Provisional y Preliquidación, "Folleto Anticorrupción" y la "Carta de los Derechos del Contribuyente Auditado"

Miércoles 31 de agosto de 2016

AAE110707FD3 | ADV ASISTENCIA EJECUTIVA SA DE CV

Inicio | Cerrar Sesión

Buzón tributario    Declaraciones    Factura electrónica    RFC    Trámites    Servicios    Consultas

Buzón Tributario

Notificaciones    Mensajes    Trámites    Servicios    Consultas    Aplicaciones    Decretos    Mi repositorio

Total de notificaciones pendientes: 7

Notificación electrónica

Número de referencia	Documento	Documento
534-500-36-41-00-00-00-56	RESOLUCION PROVISIONAL	
534-500-36-41-00-00-00-56	ANEXO	
534-500-36-41-00-00-00-56	ANEXO	

« ‹ 1 › »

Finalizar    Regresar

A red arrow points from the 'Trámites' menu item to the first row of the table.



# FORO TRIBUTACIÓN



**10** Para la preliquidación se anexa la línea de captura a efecto de que el contribuyente corrija su situación fiscal.

SHCP SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO | SAT Servicio de Administración Tributaria

Trámites y servicios

Miércoles 31 de agosto de 2016 AAE110707FD3 | ADV ASISTENCIA EJECUTIVA SA DE CV Inicio | Cerrar Sesión

Buzón tributario Declaraciones Factura electrónica RFC Trámites Servicios Consultas

**Buzón Tributario**

Notificaciones Mensajes

Tipo de declaración:	Normal	Ejercicio:	2016
Tipo de periodicidad:	Mensual	Medio de presentación:	Internet
Período de la declaración:	Marzo		
Fecha y hora de presentación:	14/04/2016 16:29		
Número de operación:	167879682		

Es recomendable verificar que el importe calculado de la parte actualizada esté correcto, en virtud de que puede haber cambiado el índice nacional de precios al consumidor y el cálculo debe estar basado en el último publicado.

Los datos personales son incorporados y protegidos en los sistemas del SAT, de conformidad con las disposiciones legales en la materia.

Para modificar o corregir datos personales visita [sat.gob.mx](http://sat.gob.mx)

Este acuse es emitido sin prejuzgar la veracidad de los datos asentados ni el cumplimiento dentro de los plazos establecidos. Quedan a salvo las facultades de revisión de la autoridad fiscal.

**SECCIÓN LÍNEA DE CAPTURA**

El importe a cargo determinado en esta declaración, deberá ser pagado en las instituciones de crédito autorizadas, utilizando para tal efecto la línea de captura que se indica.

Línea de Captura:	0216 0WX6 0400 1229 1419	Importe total a pagar:	\$82,043
Vigente hasta:	21/04/2016	Obligado a pagar por internet	

02160WX6040012291419 82043



11

Para aportar pruebas, en el buzón tributario se selecciona "aplicaciones"  
Seleccione el número de la orden de la cual desea aportar pruebas.

## Fiscalización Electrónica Básica

Nueva Orden

Inventario

Salir

### Inventario

No. de Orden	RFC	Nombre o Razón Social	Fecha de Alta	Estado
<a href="#">GRM0202008/16</a>	AAE110707FD3	TYBSA CONSTRUCCIONES SA DE CV	31/08/2016	Orden con Preliquidación
<a href="#">GRM0202007/16</a>	AAE110707FD3	TYBSA CONSTRUCCIONES SA DE CV	31/08/2016	Orden con Resolución Provisional
<a href="#">GRM0202005/16</a>	A&B0609046F3	ESPACIO SATELITAL SA DE CV	30/08/2016	Orden con Resolución Provisional
<a href="#">GRM0202001007/16</a>	AAE110707FD3	TYBSA CONSTRUCCIONES SA DE CV	30/08/2016	Orden con Requerimiento o Resolucion Def.







**12** Seleccione la carpeta nombrada "Enviados al Contribuyente", haciendo clic sobre el ícono que la representa.

## Fiscalización Electrónica Básica

Nueva Orden

Inventario

Salir

### Detalle Orden

No. de Orden: GRM0202008/16

RFC: AAE110707FD3

Fecha Inicio: 31/08/2016

Nombre o Razón Social: TYBSA CONSTRUCCIONES SA DE CV

Estado: Orden con Preliquidación

Folio del Acto Administrativo	Fecha Inicio	Documentos
01508AQ0000242	31/08/2016 09:44:00 a.m.	 
01508AQ0000251	31/08/2016 11:03:00 a.m.	 

 Enviados al Contribuyente  Aportados por el Contribuyente

Nuevo Trámite

← Regresar



# FORO TRIBUTACIÓN



SHCP SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO | SAT Servicio de Administración Tributaria

Trámites y servicios

Miércoles 31 de agosto de 2016 AAE110707FD3 | ADV ASISTENCIA EJECUTIVA SA DE CV Inicio | Cerrar Sesión

Buzón tributario Declaraciones Factura electrónica RFC Trámites Servicios Consultas

Notificaciones Mensajes Trámites Servicios Consultas Aplicaciones Decretos Mi repositorio

Número de Orden: GRM0101003/16  
Folio del Acto Administrativo: 01508AQ000027A - Obligatorio

**Escrito**

Adjuntar archivo:  Examinar...

Describe el contenido del archivo:  
\*

Nombre del Archivo	Contenido del Archivo	
Aportacion_2.pdf	Escrito Obligatorio	<input type="checkbox"/>

**Documentos asociados al escrito**

Adjuntar archivo:  Examinar...

Describe el contenido del archivo:

Nombre del Archivo	Contenido del Archivo	
Aportacion_3.pdf	Anexo 1	<input type="checkbox"/>
Aportacion_4.pdf	Anexo 2	<input type="checkbox"/>

13

Adjunte el "Escrito de Respuesta al Requerimiento"

14

Observe que los documentos hayan sido adjuntados en las listas




# FORO TRIBUTACIÓN



15 Se firma el envío de los documento pruebas con la e.Firma y se genera acuse de recibo.

SHCP SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

 SAT Servicio de Administración Tributaria

Trámites y servicios

Miércoles 31 de agosto de 2016 AAE110707FD3 | ADV ASISTENCIA EJECUTIVA SA DE CV Inicio | Cerrar Sesión

Buzón tributario Declaraciones Factura electrónica RFC Trámites Servicios Consultas

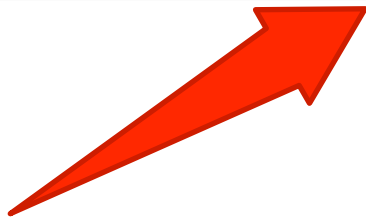
Notificaciones Mensajes Trámites Servicios Consultas Aplicaciones Decretos Mi repositorio

RFC :

Clave Privada (\*.key) :  ...

Certificado (\*.cer) :  ...

Contraseña de clave privada :





# Formas de concluir

**Después de la valoración, se notificará la conclusión de la fiscalización considerando 3 posibles escenarios.**

- A. Oficio de Conclusión sin observaciones (Al desvirtuar los hechos u omisiones consignados)**
- B. Oficio de Conclusión por Autocorrección (Al aportar las declaraciones con las que corrigió su situación fiscal)**
- C. Resolución Definitiva (Al no aportar pruebas o las aportadas no desvirtuaron los hechos consignados)**



# FORO TRIBUTACIÓN



16

Cualquier acto con el que se concluya (sin observaciones, autocorrección o resolución definitiva), se notificará en el buzón tributario.

SHCP SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

SAT Servicio de Administración Tributaria

Trámites y servicios

Miércoles 31 de agosto de 2016

AAE110707FD3 | ADV ASISTENCIA EJECUTIVA SA DE CV

Inicio | Cerrar Sesión

Buzón tributario Declaraciones Filingue electrónica RFC Trámites Servicios Consultas

Buzón Tributario

Notificaciones Mensajes Trámites Servicios Comprobantes Aplicaciones Decretos Mi repositorio

Total de notificaciones pendientes: 7

Notificación electrónica

RESOLUCION

SHCP SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

SAT Servicio de Administración Tributaria

Administración General de Auditoría Fiscal Federal

Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de México

Derivado de lo anterior y toda vez que ese contribuyente no desvirtuó los hechos e irregularidades antes señalados, esta autoridad fiscal procede a determinarle un Crédito Fiscal en cantidad total de \$ \_\_\_\_\_, como sigue:



**FORO  
TRIBUTACIÓN**



**G R A C I A S**



# FORO TRIBUTACIÓN

TENDENCIAS DE FISCALIZACIÓN, PROPUESTAS DE  
REFORMAS 2017 Y ACTUALIDADES FISCALES