

Fiscalización Electrónica

Septiembre, 2016

Fiscalización Electrónica

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.

Fiscalización Electrónica

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).

Fiscalización Electrónica

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”

Fiscalización Electrónica

► 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.

Fiscalización Electrónica

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: Se iniciarán durante septiembre de 2016 un aproximado de 300 revisiones electrónicas, 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.), concluyendo con 3,000 revisiones en el presente ejercicio.

Fiscalización Electrónica

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.

Fiscalización Electrónica

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)

Fiscalización Electrónica

Ejemplos de observaciones:

❑ Omisión de retenciones de ISR

Del análisis a los CFDI's de nómina se conoció que la contribuyente retuvo ISR en el mes de febrero de 2016 por \$, sin embargo en la declaración con folio XX efectuó el entero de dicho impuesto por la cantidad de \$, existiendo una omisión en el pago de \$. (Resolución Provisional Aplicable a Retenciones por Sueldos y Salarios Persona Moral Régimen General de Ley)

Fiscalización Electrónica

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.

Proceso Electrónico de Contacto con el Contribuyente

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



Proceso Electrónico de Contacto con el Contribuyente

- 2 Deberá ingresar al Portal de Trámites en 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:

AAE110707FD3

Contraseña de clave privada:

Clave privada (.key):

Certificado:

Proceso Electrónico de Contacto con el Contribuyente

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". A navigation menu includes "Buzón tributario", "Declaraciones", "Factura electrónica", "RFC", "Trámites", "Servicios", and "Consultas". A red arrow points to a notification alert box titled "Aviso de notificación". The alert contains the following information:

- Folio del acto administrativo: 01508AQ0000242
- Asunto: Aviso electrónico de notificación pendiente en el Buzón Tributario
- Nombre, denominación o razón social: TYBSA CONSTRUCCIONES SA DE CV
- RFC: AAE110707FD3

The alert also includes a paragraph of text regarding the legal basis for the notification, mentioning articles 17-K, 134, and the Código Fiscal de la Federación.

Proceso Electrónico de Contacto con el Contribuyente

8

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

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 page title is 'Trámites y servicios'. The user is logged in as 'AAE110707FD3 | ADV ASISTENCIA EJECUTIVA SA DE CV'. The date is 'Miércoles 31 de agosto de 2016'. The navigation menu includes 'Buzón tributario', 'Declaraciones', 'Factura electrónica', 'RFC', 'Trámites', 'Servicios', and 'Consultas'. The main content area shows 'Buzón Tributario' with a search bar and a list of notifications. A modal dialog box titled 'Notificación electrónica' is open, prompting the user to 'Introduce los datos de tu firma electrónica como se indica a continuación:'. The dialog contains the following fields and buttons:

- 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 :** [Masked password]
- Firmar** (button)

A large red arrow points to the 'Firmar' button.

Proceso Electrónico de Contacto con el Contribuyente

9

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

The screenshot displays the SAT web portal interface. At the top, there are logos for the Secretaría de Hacienda y Crédito Público and SAT (Servicio de Administración Tributaria). The user is logged in as 'AAE110707FD3 | ADV ASISTENCIA EJECUTIVA SA DE CV'. The date is 'Miércoles 31 de agosto de 2016'. The main navigation menu includes 'Buzón tributario', 'Declaraciones', 'Factura electrónica', 'RFC', 'Trámites', 'Servicios', and 'Consultas'. A red arrow points to the 'Trámites' menu item. Below the navigation, there is a 'Buzón Tributario' section with a sub-menu: 'Notificaciones', 'Mensajes', 'Trámites', 'Servicios', 'Consultas', 'Aplicaciones', 'Decretos', and 'Mi repositorio'. A status bar indicates 'Total de notificaciones pendientes: 7'. A modal window titled 'Notificación electrónica' is open, showing a table with the following data:

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	

Below the table, there are navigation controls (back, forward, page 1) and two buttons: 'Finalizar' and 'Regresar'.

Proceso Electrónico de Contacto con el Contribuyente

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

Buzón Tributario

Notificaciones Mensajes

Tipo de declaración:	Normal	Ejercicio:	2016
Tipo de periodicidad:	Mensual	Medio de presentación:	Internet
Periodo 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

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

Proceso Electrónico de Contacto con el Contribuyente

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
GRM0202008/16	AAE110707FD3	TYBSA CONSTRUCCIONES SA DE CV	31/08/2016	Orden con Preliquidación
GRM0202007/16	AAE110707FD3	TYBSA CONSTRUCCIONES SA DE CV	31/08/2016	Orden con Resolución Provisional
GRM0202005/16	A&B0609046F3	ESPACIO SATELITAL SA DE CV	30/08/2016	Orden con Resolución Provisional
GRM0202007/16	AAE110707FD3	TYBSA CONSTRUCCIONES SA DE CV	30/08/2016	Orden con Requerimiento o Resolucion Def.



Proceso Electrónico de Contacto con el Contribuyente

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... Anexar

Describe el contenido del archivo:

Nombre del Archivo	Contenido del Archivo
Aportacion_2.pdf	Escrito Obligatorio

Documentos asociados al escrito

Adjuntar archivo: Examinar... Anexar

Describe el contenido del archivo:

Nombre del Archivo	Contenido del Archivo
Aportacion_3.pdf	Anexo 1
Aportacion_4.pdf	Anexo 2

Enviar

13

Adjunte el “Escrito de Respuesta al Requerimiento”

14

Observe que los documentos hayan sido adjuntados en las listas

Proceso Electrónico de Contacto con el Contribuyente

15

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

The screenshot displays the SAT (Servicio de Administración Tributaria) web portal interface. At the top, there are logos for SHCP (Secretaría de Hacienda y Crédito Público) and SAT. The page title is "Trámites y servicios". The user is logged in as "AAE110707FD3 | ADV ASISTENCIA EJECUTIVA SA DE CV". The date is "Miércoles 31 de agosto de 2016". The navigation menu includes "Buzón tributario", "Declaraciones", "Factura electrónica", "RFC", "Trámites", "Servicios", and "Consultas". Below the menu, there are tabs for "Notificaciones", "Mensajes", "Trámites", "Servicios", "Consultas", "Aplicaciones", "Decretos", and "Mi repositorio". The main content area contains a form for e-signature with the following fields: "RFC:", "Clave Privada (*.key):", "Certificado (*.cer):", and "Contraseña de clave privada:". A red arrow points to the "Firmar" button.

Fiscalización Electrónica

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)

Proceso Electrónico de Contacto con el Contribuyente

16

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

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 page title is 'Trámites y servicios'. Below the header, the date 'Miércoles 31 de agosto de 2016' and user information 'AAE110707FD3 | ADV ASISTENCIA EJECUTIVA SA DE CV' are visible. A navigation menu includes 'Buzón tributario', 'Declaraciones', 'Factura electrónica', 'RFC', 'Trámites', 'Servicios', and 'Consultas'. The main content area shows the 'Buzón Tributario' with a notification titled 'Notificación electrónica' and the word 'RESOLUCION' in large letters. A red arrow points to the notification. The notification content is partially visible, showing the SAT logo and the text 'Administración General de Auditoría Fiscal Federal'.

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:

MÉXICO
GOBIERNO DE LA REPÚBLICA



SHCP
SECRETARÍA DE HACIENDA
Y CRÉDITO PÚBLICO

The logo for SAT (Servicio de Administración Tributaria), consisting of four blue circles arranged in a 2x2 grid, followed by the text "SAT" in a bold, sans-serif font and "Servicio de Administración Tributaria" in a smaller font below it.

Gracias