



GOBIERNO DEL ESTADO
DE SAN LUIS POTOSÍ



POTOSÍ
PARA LOS POTOSINOS
GOBIERNO DEL ESTADO 2021-2027

FINANZAS
SECRETARÍA DE FINANZAS

SECRETARÍA DE FINANZAS DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
DIRECCION GENERAL DE INGRESOS
DIRECCION DE FISCALIZACION
REVISIONES DE GABINETE

CONTRIBUYENTE: SERVICIOS DE CONSULTORIA TANGAMANGA, SA DE CV

RFC: SCT140421LA7

UBICACIÓN: FUENTES DEL BOSQUE No. 104 INT. 4-C, BALCONES DEL VALLE, C.P. 78369,
SAN LUIS POTOSÍ, S.L.P.

DOCUMENTO A NOTIFICAR: OFICIO No. SF-DF-DSPM/0671

GOBIERNO DEL ESTADO
DE SAN LUIS POTOSÍ

ACUERDO DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS

En el municipio de SAN LUIS POTOSÍ, S. L. P. siendo las 10:30 horas del día 13 de febrero de 2024, el suscrito **L.C.P. HUMBERTO MENESES RUGERIO** en mi carácter de Director de Fiscalización dependiente de la Dirección General de Ingresos de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de San Luis Potosí, hago constar que a la fecha no ha sido posible efectuar la notificación personal del oficio número **No. SF-DF-DSPM/0671 de fecha 08 de febrero de 2024** que contiene la orden de revisión **GIM2400002/24** suscrito por el L.C.P. HUMBERTO MENESES RUGERIO, en su carácter de Director de Fiscalización, mediante el cual "Se solicita la información y documentación que se indica" actualizando el contribuyente la hipótesis contemplada en el artículo 137 párrafo segundo, en relación con el artículo 134, primer párrafo, fracción III, del Código Fiscal de la Federación, en virtud de que en el domicilio fiscal señalado como el domicilio de la contribuyente revisada, **SERVICIOS DE CONSULTORIA TANGAMANGA, SA DE CV, NO SE LOCALIZA A PERSONA ALGUNA QUE ATIENDA LA DILIGENCIA DE NOTIFICACION DEL OFICIO NUMERO No. SF-DF-DSPM/0671 DE FECHA 08 DE FEBRERO DE 2024**; tal y como consta en el acta de hechos de fecha 12 de febrero de 2024, levantada por la C. MA. BERTHA GUERRA GONZALEZ en su calidad de notificadora con fundamento en los artículos 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 13 y 14 de Ley de Coordinación Fiscal, cláusulas, TERCERA, CUARTA párrafos primero, segundo y cuarto, OCTAVA primer párrafo fracción I, inciso d); y clausula CUARTA, Transitoria del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado entre el Gobierno Federal, por conducto de la Secretaria de Hacienda y Crédito Público y el Gobierno del Estado de San Luis Potosí, celebrado con fecha 25 de junio del 2015 y publicado en el Diario Oficial de la Federación, de fecha 17 de agosto de 2015, y edición extraordinaria del Periódico Oficial del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí de fecha 18 de agosto de 2015; modificado mediante Acuerdo de fecha 03 de Abril del 2020, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 08 de Mayo del 2020 y en edición extraordinaria en el Periódico Oficial del Estado Plan de San Luis Potosí de fecha 23 de Marzo del 2022, artículos 47 fracción I, inciso f), 48 y 52 del Código Fiscal del Estado de San Luis Potosí en vigor, reformado mediante decreto administrativo publicado en edición extraordinaria del Periódico Oficial del Gobierno del Estado "Plan de San Luis", el 31 de diciembre de 2017; 31 fracción II y 33 Fracciones V, VII, IX, XII y L de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de San Luis Potosí; 1, 3, fracción II inciso b), y último párrafo; 20 fracciones XIII, XV y XXIV del Reglamento Interior de la Secretaría de Finanzas publicado en edición extraordinaria del Periódico Oficial del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí de fecha 7 de mayo de 2005 y modificado mediante Decretos Administrativos, publicados en ediciones extraordinarias del Periódico Oficial del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí, de fechas 17 de junio del 2006 y 16 de julio del 2011, respectivamente; Decretos Administrativos que reforman y adicionan diversas disposiciones de y al Reglamento Interior de la Secretaría de Finanzas, publicados en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado "Plan de San Luis", de

-----PASA A LA HOJA NÚMERO DOS-----



GOBIERNO DEL ESTADO
DE SAN LUIS POTOSÍ



POTOSÍ | **FINANZAS**
PARA LOS POTOSINOS
GOBIERNO DEL ESTADO 2021° 2027
SECRETARÍA DE FINANZAS

SECRETARÍA DE FINANZAS DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
DIRECCION GENERAL DE INGRESOS
DIRECCION DE FISCALIZACION
REVISIONES DE GABINETE

CONTRIBUYENTE: SERVICIOS DE CONSULTORIA TANGAMANGA, SA DE CV
RFC: SCT140421LA7
UBICACIÓN: FUENTES DEL BOSQUE No. 104 INT. 4-C, BALCONES DEL VALLE, C.P. 78369,
SAN LUIS POTOSI, S.L.P.
DOCUMENTO A NOTIFICAR: OFICIO No. SF-DF-DSPM/0671

-----HOJA NÚMERO DOS-----

fechas 19 de enero de 2016 y 25 de mayo de 2016 respectivamente, así como en los artículos 134, *primer párrafo fracción III*, y 139, del Código Fiscal de la Federación, en relación con la regla 2.12.3., párrafo tercero, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2024, publicada el 29 de diciembre de 2023 en el Diario Oficial de la Federación derivado del supuesto previsto en el **artículo 137, párrafo segundo del CFF**, emite el siguiente:

.....ACUERDO.....

Primero.- Notifíquese por estrados el oficio número **No. SF-DF-DSPM/0671 de fecha 08 de febrero de 2024** que contiene la orden de revisión **GIM2400002/24**, emitido por L.C.P. HUMBERTO MENESES RUGERIO a nombre de la Dirección de Fiscalización dependiente de la Dirección General de Ingresos de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de San Luis Potosí mediante el cual “Se solicita la información y documentación que se indica.”

Segundo.- *En términos del artículo 139 del Código Fiscal de la Federación, publíquese el documento antes referido por un periodo de diez días hábiles consecutivos en la página electrónica de esta Dirección de Fiscalización dependiente de la Dirección General de Ingresos de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de San Luis Potosí en el apartado específico de notificación por estrados informándose que el plazo de diez días antes citado transcurrirá a partir del día siguiente a aquel en que el documento sea publicado.*

Tercero.- *Conforme lo previsto en el artículo 12 de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente, infórmese al contribuyente de sus derechos y obligaciones derivado del ejercicio de facultades, fijando en las oficinas de esta dirección y publicando en la página de internet durante el mismo plazo la carta de los derechos del contribuyente auditado, así como el folleto anticorrupción.*

Cabe señalar que de la presente actuación se deja constancia en el expediente a nombre del contribuyente , abierto con motivo del presente procedimiento, ello atendiendo el contenido del artículo 139 del Código Fiscal de la Federación.
Atentamente.

L.C.P. HUMBERTO MENESES RUGERIO

EL DIRECTOR DE FISCALIZACION
DEPENDIENTE DE LA DIRECCION GENERAL DE INGRESOS
DE LA SECRETARIA DE FINANZAS

Programa
Anticorrupción
De
Auditorías Fiscales



POTOSÍ
PARA LOS POTOSINOS
CORPORACIÓN DE SERVICIOS
SECRETARÍA DE FINANZAS

CONTRIBUYENTE: _____

Si con motivo de la revisión fiscal que esta por llevarse a cabo, el personal de auditoría le solicita (extorsión) o usted ofrece alguna gratificación económica (cohecho) para obtener uno o más de los siguientes beneficios:

- Concluir la revisión anticipadamente,
- Modificar o alterar resultados,
- Evitar ser sujeto de un acto de comprobación subsecuente,

Le informamos que estas acciones se encuentran tipificados como delito.

Recibí volante informativo:

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE: _____

NOMBRE DE QUIEN RECIBE: _____

**COLABORAMOS CON
ACCIONES EN LA
LUCHA GLOBAL CONTRA
LA CORRUPCION**

Combatir y prevenir
la corrupción son acciones
que dejan huella



La Secretaría de Finanzas del
Estado de San Luis Potosí trabaja
por la transparencia

iÚnete al esfuerzo!

En la Secretaría de Finanzas del
Gobierno del Estado de San Luis Potosí,
contamos con un programa de supervisión
permanente que nos permite descubrir
aquellas auditorías que no fueron
desarrolladas en los términos que establece
la legislación fiscal.

En estos casos, se practicarán nuevas
revisiones para reparar el daño causado
al erario federal.

Estamos haciendo un esfuerzo por
combatir la corrupción y con su apoyo
obtendremos más y mejores resultados

**Ayúdanos denunciando estos actos a través de
de los siguientes medios**

**444 8 33 53 23
EXT 104- 101**

(PARA LA ATENCION DE DENUNCIAS)

Programa
Anticorrupción
De
Auditorías Fiscales



Si con motivo de la revisión fiscal que esta
por llevarse a cabo, el personal de auditoría le
solicita (extorsión) o usted ofrece alguna
gratificación económica (cohecho) para
obtener uno o más de los siguientes
beneficios:

- Concluir la revisión
anticipadamente,
- Modificar o alterar resultados,
- Evitar ser sujeto de un acto de
comprobación subsecuente,

*Le informamos que estás acciones
se encuentran tipificados como
delito.*

**ACUSE DE RECEPCION
FOLLETO
ANTICORRUPCION
2023**

NOMBRE Y FIRMA

Fecha: _____

EJEMPLAR GRATUITO



Carta de los Derechos del Contribuyente Auditado

[The main body of the document contains a large, faint watermark of the Mexican coat of arms in the center, and the rest of the page is filled with extremely small, illegible text, likely representing the actual rights and conditions of the audited taxpayer.]

**Carta de los Derechos
del Contribuyente Auditado**

Índice

Presentación	9
Sujetos y entidades considerados grandes contribuyentes	10
Derechos del contribuyente durante los actos de fiscalización	10
Actos de fiscalización	12
Visita domiciliaria	12
Obligaciones de las autoridades revisoras	13
Obligaciones del contribuyente	14
Acceso a la contabilidad	14
Obtención de copias de la contabilidad	14
Aseguramiento precautorio de la contabilidad, bienes, mercancías o de la negociación del contribuyente	15
Requisitos de las órdenes de visita	16
Reglas que deben cumplirse para iniciar la visita	17
Lugar donde se practica la visita	17
Días y horas en que puede efectuarse la visita domiciliaria	18
Desarrollo de la visita domiciliaria	18
Levantamiento de de actas parciales y complementarias	19
Última acta parcial	19
Acta final	20
Reposición del procedimiento	21

Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera derivado de una visita domiciliaria	21
Casos en que procede la conclusión anticipada de una visita domiciliaria	22
Orientación al contribuyente por las autoridades fiscales	23
Otras visitas domicilliaras que pueden practicarse a los contribuyentes	23
Revisión de gabinete	25
Concepto y procedimiento	25
Requisitos del oficio de solicitud de información	25
Desarrollo de la revisión de gabinete	26
Notificación del oficio de solicitud de información	26
Forma de presentar la información requerida	27
Emisión del oficio de observaciones	27
Emisión de la resolución determinativa del adeudo.....	28
Revisiones electrónicas	28
Desarrollo de la revisión	28
Aceptación de los hechos consignados en la resolución provisional	28
Presentación de pruebas aportadas por el contribuyente	29
Emisión de la resolución determinativa del adeudo fiscal	29
Suspensión del plazo	29
Resolución definitiva	30

Procedimiento para la revisión del dictamen de estados financieros	30
Temas relacionados con visita domiciliaria y revisión de gabinete	32
Plazos relacionados con los actos de fiscalización	32
Suspensión del plazo para concluir la revisión	33
Plazo para que la autoridad emita la resolución determinativa del adeudo fiscal de las contribuciones omitidas	35
Notificación de los actos y resoluciones administrativos	35
Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera	36
Sistema de validación: Procedimiento para verificar que la orden de revisión sea legal	37
Actos de fiscalización practicados por entidades federativas o el Distrito Federal (facultades delegadas)	38
Acuerdos conclusivos	38
Procedimiento	38
Suspensión de plazo	39
Beneficios	39
Medios de defensa	39
Autocorrección fiscal	39
Requisitos	40
Beneficios	41
Pago en parcialidades	43
Pago de contribuciones y multas	44

Medios de defensa del contribuyente	45
Recurso de revocación	45
Juicio contencioso administrativo federal (juicio de nulidad tradicional)	46
Juicio en línea	46
Juicio en la vía sumaria	46
Procedimiento administrativo	47
Revisión administrativa	47
Quejas y denuncias	48

Presentación

En el Servicio de Administración Tributaria deseamos que el contribuyente reciba la información necesaria que le asista para conocer sus derechos y obligaciones durante el desarrollo de una visita domiciliaria, una revisión de gabinete, una verificación de obligaciones aduaneras, una verificación de la procedencia de la solicitud de devolución o cualquier otro acto de fiscalización del que sea objeto, así como de los medios de defensa que pueden interponerse en contra de las resoluciones que se emitan derivadas de dichos actos.

Para tal efecto, se ha elaborado la “Carta de los Derechos del Contribuyente Auditado”, la cual explica las formalidades que debe seguir la autoridad fiscal para que el ejercicio de sus facultades de comprobación se encuentre apegado a derecho, y cumplir con las garantías de seguridad jurídica y de legalidad para el contribuyente auditado, así como la forma en que deben conducirse las autoridades fiscales en los actos de fiscalización que practiquen.

Asimismo, entre otra información se señalan los lugares y medios para presentar quejas y denuncias por violaciones o actos arbitrarios que cometan los auditores, y los lugares donde puede solicitarse orientación o asesoría sobre los actos de fiscalización practicados por la autoridad fiscal.

Esta Carta debe ser entregada al contribuyente de forma simultánea con la orden de visita domiciliaria, el oficio de solicitud de información y documentación, la orden de verificación de obligaciones aduaneras, o la orden de expedición de comprobantes fiscales; es decir, al inicio del ejercicio de las facultades de comprobación que realice la autoridad revisora.

Sujetos y entidades considerados grandes contribuyentes

Están considerados como grandes contribuyentes los sujetos y entidades previstos en el artículo 20, apartado B, del Reglamento Interior del Servicio de Administración Tributaria.

Derechos del contribuyente durante los actos de fiscalización

- ▶ Ser informado y asistido por las autoridades fiscales en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, así como de su contenido y alcance.
- ▶ Ser tratado con respeto y consideración por la autoridad fiscal.
- ▶ Obtener en su beneficio las devoluciones de cantidades a su favor que procedan en términos del Código Fiscal de la Federación y de las leyes fiscales aplicables.
- ▶ Conocer el estado que guardan los trámites de los procedimientos en los que sea parte.
- ▶ Conocer la identidad de las autoridades fiscales bajo cuya responsabilidad se tramiten los procedimientos de auditoría. Para ello, se publica el directorio de servidores públicos en el Portal de internet del SAT, portaltransparencia.gob.mx, en términos de la fracción III del artículo 7 de la Ley Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública Gubernamental.
- ▶ Obtener la certificación y copia de las declaraciones que presentó, previo el pago de los derechos que, en su caso, establezca la ley correspondiente.
- ▶ No aportar a la autoridad actuante en un acto de fiscalización los documentos que ya estén en su poder, cuando el contribuyente acredite fehacientemente que para el mismo acto de auditoría ya se presentaron los documentos. Cuando ya se haya presentado ante la autoridad actuante documentación en escritura pública, el contribuyente debe manifestar bajo protesta de decir verdad que dicha escritura aún mantiene los mismos efectos jurídicos.

- ▶ Otorgar carácter de reservado a los datos, informes o antecedentes del contribuyente y terceros relacionados que conozcan los servidores públicos en el ejercicio de sus facultades de comprobación, los cuales solamente pueden ser utilizados de conformidad con lo dispuesto en el artículo 69 del Código Fiscal de la Federación.
- ▶ Ser oído, en el trámite administrativo previamente a la emisión de la resolución correspondiente, responder a sus dudas y ser atendido en los términos de las leyes respectivas.
- ▶ Ser informado al inicio y durante el desahogo de las facultades de comprobación, sobre sus derechos y obligaciones, las cuales deben desarrollarse en los plazos previstos en las leyes fiscales. Se tiene por informado al contribuyente sobre sus derechos y obligaciones cuando se le entrega esta Carta de los Derechos del Contribuyente Auditado y así se haga constar en el acta correspondiente.
- ▶ La omisión de lo dispuesto en este punto no afecta la validez de las actuaciones que lleve a cabo la autoridad fiscal, pero da lugar a que se finque responsabilidad administrativa al servidor público que incurrió en la omisión.
- ▶ Corregir su situación fiscal, de conformidad con lo señalado en las disposiciones legales cuyo procedimiento se describe en esta Carta.
- ▶ Interponer los medios de defensa que estime pertinentes durante el desarrollo de la revisión considerando el caso en particular.
- ▶ A que las actuaciones de las autoridades fiscales que requieran la intervención de los contribuyentes se lleven a cabo en la forma que les resulte menos onerosa.
- ▶ A formular alegatos, presentar y ofrecer como pruebas documentos conforme a las disposiciones fiscales aplicables, incluso el expediente administrativo del cual emane el acto impugnado, los cuales deben ser valorados por la autoridad fiscal al redactar la correspondiente resolución administrativa.

- ▶ Acceder a los registros y documentos que al formar parte de un expediente abierto a nombre del contribuyente obren en los archivos administrativos, siempre que tales expedientes correspondan a procedimientos terminados en la fecha de la solicitud, respetando lo dispuesto por el artículo 69 del Código Fiscal de la Federación.
- ▶ Ser informado con el primer acto que implique el inicio del ejercicio de facultades de comprobación sobre la posibilidad de corregir su situación fiscal y los beneficios de ejercer este derecho.
- ▶ Ser informado de los hechos u omisiones que se vayan conociendo en el desarrollo de la revisión. Si son personas morales, dicha información también se dará a sus órganos de dirección, por conducto de su representante legal.

Actos de fiscalización

De las facultades de comprobación conferidas a las autoridades fiscales destacan la visita domiciliaria y la revisión de gabinete, motivo por el cual, al ser las facultades que la autoridad ejerce con mayor frecuencia, a continuación se dan a conocer reglas y requisitos que deben cumplirse para que su desarrollo se encuentre apegado a derecho.

Visita domiciliaria

Las visitas domiciliarias son actos de fiscalización que las autoridades realizan en el domicilio fiscal, establecimientos o locales manifestados por los contribuyentes, con la finalidad de verificar y comprobar si dichos contribuyentes, responsables solidarios o terceros con ellos relacionados, han cumplido con sus obligaciones establecidas en las disposiciones fiscales y aduaneras, y consisten en la revisión directa de la contabilidad (incluidos datos, informes, etcétera), así como la revisión de declaraciones y comprobantes de pago de contribuciones, bienes o mercancías.

Esta revisión tiene por objeto verificar la situación fiscal del contribuyente y, en su caso, determinar las contribuciones omitidas y sus accesorios, irregularidades en materia aduanera y procedencia de solicitudes de devolución.

Del mismo modo, para comprobar la legal estancia en el país de mercancías que se presume son de procedencia extranjera y se encuentren en el domicilio del contribuyente.

Obligaciones de las autoridades revisoras

- ▶ Conducirse con respeto y probidad, ante el contribuyente, absteniéndose de prejuzgar o apresurar juicios sobre la situación fiscal del visitado.
- ▶ Respetar el derecho de los contribuyentes de interponer los medios de defensa que a su interés convengan, según las formalidades señaladas en las disposiciones legales aplicables.
- ▶ Abstenerse de manifestar presunciones infundadas.
- ▶ Identificarse plenamente ante quien atienda la diligencia; debiendo coincidir sus datos con los que se encuentran en la orden de visita.
- ▶ Entregar original de la orden de visita al contribuyente visitado, así como un ejemplar de este documento denominado Carta de los Derechos del Contribuyente Auditado.
- ▶ Levantar el acta parcial de inicio de visita al comenzar la diligencia y asentar los hechos ocurridos, entre ellos, la entrega tanto de la orden de visita domiciliaria como de esta Carta.
- ▶ Requerir al contribuyente para que designe dos testigos. Si no lo hace, o los designados no aceptan servir como tales, los visitadores los designarán, sin que esta circunstancia invalide los resultados de la visita.
- ▶ Hacer constar pormenorizadamente en las actas de auditoría, las irregularidades fiscales y aduaneras encontradas.
- ▶ Abstenerse de exigir a los contribuyentes una forma específica de pago de las multas cuando las leyes aplicables establezcan formas opcionales de pago.

- ▶ Abstenerse de amenazar o insinuar al visitado que existe la posibilidad de imputarle delitos, ya que las acciones penales no son competencia de los visitadores.
- ▶ Abstenerse de comunicar al contribuyente en forma verbal las irregularidades, hechos u omisiones encontrados durante la auditoría, ya que todos los hechos que acontezcan en el desarrollo de la diligencia deben asentarse de forma pormenorizada en las actas que al efecto se levanten.

Si los visitadores intimidan al visitado o incurren en cualquier irregularidad, el hecho puede denunciarse en cualquier momento a través de los lugares y por los medios que se señalan en el apartado “Quejas y denuncias” de este documento.

Obligaciones del contribuyente

Acceso a la contabilidad

En términos del artículo 45 del Código Fiscal de la Federación, el contribuyente visitado debe permitir a los visitadores el acceso al lugar o lugares objeto de la visita, y proporcionarles datos, documentos, informes y la contabilidad que le sean requeridos, la cual deben conservar en su domicilio fiscal, y sólo en un lugar distinto cuando se trate de datos e información de su contabilidad procesados a través de medios electrónicos; asimismo, debe permitir la verificación de bienes y mercancías.

Cuando lleve su contabilidad o parte de ella a través de medios electrónicos debe poner a disposición de los visitadores el equipo de cómputo y sus operadores para que auxilien en el desarrollo de la visita, así como entregar a la autoridad los archivos electrónicos en donde conste dicha contabilidad.

Obtención de copias de la contabilidad

Los visitadores pueden obtener copias certificadas de la contabilidad, debiendo levantar acta parcial en la que conste dicha circunstancia, con la que puede terminar la visita en el domicilio o establecimiento del visitado para continuar con la revisión en el domicilio del visitado o en las oficinas de la autoridad, donde se levanta el acta final, siempre que se obtenga copia de la totalidad de la contabilidad; en caso contrario, la visita continuara en el domicilio o establecimiento del visitado.

Aseguramiento precautorio de la contabilidad, bienes, mercancías o de la negociación del contribuyente

Los visitadores pueden asegurar la contabilidad, correspondencia o bienes que no estén registrados, así como poner sellos o marcas en documentos, bienes muebles u oficinas, y dejarlos en depósito al visitado.

Se puede asegurar la contabilidad del contribuyente revisado cuando exista peligro de que se ausente o pueda realizar maniobras para impedir el inicio o desarrollo de la diligencia.

Lo anterior se hace sin que se impida la realización de las actividades del contribuyente, y se hace constar en un acta parcial.

Asimismo, la autoridad fiscal puede asegurar bienes o la negociación de los contribuyentes o de los responsables solidarios cuando impidan de cualquier forma o por cualquier medio el inicio o desarrollo de las facultades de comprobación, siempre que, se agoten las medidas de apremio a que se refiere las fracciones I y II del artículo 40 del Código Fiscal de la Federación; es decir, que previamente se solicite el auxilio de la fuerza pública, o se imponga la multa.

Excepto que se trate de los supuestos que a continuación se citan, en los que procederá el aseguramiento precautorio directo, cuando:

- ▶ No pueda iniciarse o desarrollarse el ejercicio de facultades de comprobación de la autoridad, derivado de que los contribuyentes o responsables solidarios no sean localizables en su domicilio fiscal, lo desocupen o abandonen sin presentar el aviso a que se refiere el artículo 27 del Código Fiscal de la Federación, hayan desaparecido o se ignore su domicilio.
- ▶ Se practiquen visitas a contribuyentes con locales, puestos fijos o semifijos en la vía pública y no puedan demostrar que se encuentran inscritos ante el Registro Federal de Contribuyentes o, en su caso, no exhiban los comprobantes que amparen la legal posesión o propiedad de las mercancías que enajenan en dichos lugares.
- ▶ Una vez iniciadas las facultades de comprobación, exista riesgo inminente de que los contribuyentes o los responsables solidarios oculten, enajenen o dilapiden sus bienes.

El aseguramiento se practica hasta por el monto de la determinación provisional de adeudos fiscales presuntos que realice la autoridad siguiendo el orden de prelación establecido en la fracción III del artículo 40-A del Código Fiscal de la Federación; se levanta acta circunstanciada en la que se precise la razón por la que se practica el aseguramiento, la cual se notifica al contribuyente en ese acto.

Requisitos de las órdenes de visita

Las órdenes de visita domiciliaria son emitidas por la autoridad competente y deben cumplir con los siguientes requisitos:

- ▶ Constar por escrito en documento impreso.
- ▶ Contener correctamente los datos, sin abreviaturas, del nombre, denominación o razón social del contribuyente a quien se dirige (siempre que se encuentre inscrito en el Registro Federal de Contribuyentes), así como del domicilio fiscal. En caso de persona moral, el documento se dirigirá a su representante legal.
- ▶ Señalar claramente lo siguiente:
 - ▶ La autoridad que la emite indicando los preceptos legales que respaldan su competencia.
 - ▶ Los fundamentos o disposiciones legales y los motivos con base en los cuales se emite, e indicar el objeto o propósito de la visita.
 - ▶ El o los ejercicios y periodos sujetos a revisión.
 - ▶ Las obligaciones fiscales y/o aduaneras que se van a revisar.
 - ▶ La calidad del sujeto auditado.
 - ▶ El lugar o lugares donde debe efectuarse la visita domiciliaria.
 - ▶ El nombre impreso del o los visitantes que efectuarán la visita.
 - ▶ El lugar y fecha de emisión.

- ▶ Indicar, en su caso, si se trata de comprobar la procedencia de una solicitud de devolución.
- ▶ Contener la firma autógrafa del funcionario competente que emite la orden de visita domiciliaria.

Sobre obligaciones relativas al comercio exterior, en lugar de especificar qué ejercicio o periodo es sujeto de revisión, pueden mencionarse las operaciones específicas que se van a revisar; asimismo, puede omitirse el nombre, denominación o razón social del contribuyente a quien se dirige el documento cuando se ignore. En este último supuesto, deben señalarse los datos que permitan su identificación, los cuales pueden ser obtenidos al momento de efectuarse la visita domiciliaria por el personal actuante.

Reglas que deben cumplirse para iniciar la visita

Lugar donde se practica la visita

La visita debe llevarse a cabo en el lugar o lugares señalados en la orden de visita, o en aquel que conforme al artículo 10 del Código Fiscal de la Federación sea identificado como su domicilio fiscal y, únicamente tratándose de persona física, su casa habitación o el que hayan manifestado a las entidades financieras o sociedades cooperativas de ahorro o préstamo.

En caso de que no se encuentre el contribuyente o su representante legal al pretender entregar la orden de la visita domiciliaria, la autoridad deberá realizar el siguiente procedimiento.

Se deja citatorio con la persona que se encuentre en el domicilio, quien, previa identificación lo debe firmar de recibido y entregar a los destinatarios para que esperen el día hábil siguiente, con el fin de que estén presentes para recibir la orden de visita; si no lo hicieran, la visita se inicia con quien se encuentre en el lugar, hecho que se hace constar en el acta correspondiente.

De esta regla se exceptúan los casos en que se pretenda ejercer facultades de comprobación para verificar la expedición de comprobantes fiscales; la presentación de solicitudes o avisos en materia de RFC; el cumplimiento de obligaciones en materia aduanera derivadas de autorizaciones o concesiones o de cualquier padrón o registro establecidos en las disposiciones relativas

a dicha materia; verificar que la operación de los sistemas y registros electrónicos, que estén obligados a llevar los contribuyentes, se realice conforme lo establecen las disposiciones fiscales; la verificación de los comprobantes que amparan la legal propiedad, posesión, estancia, tenencia o importación de mercancía y la verificación para que los envases que contengan bebidas alcohólicas cuenten con el marbete o precinto correspondiente, o que los envases de bebidas alcohólicas se hayan destruido, de acuerdo con lo previsto en el artículo 42, fracción V, en relación con el artículo 49, ambos del Código Fiscal de la Federación.

Tales preceptos no disponen que en los supuestos anteriores sea obligatorio dejar citatorio; así como tampoco en las órdenes dirigidas al propietario poseedor o tenedor de mercancías de procedencia extranjera, en términos de lo dispuesto en el artículo 43, fracción III, del Código de referencia.

Días y horas en que puede efectuarse la visita domiciliaria

La visita domiciliaria debe efectuarse en días y horas hábiles, es decir, las comprendidas entre las 7:30 y las 18:00 horas; sin embargo, la autoridad puede habilitar los días y horas inhábiles cuando el contribuyente realice actividades en esos lapsos, o cuando se requiera continuar una visita para el aseguramiento de la contabilidad o de sus bienes de conformidad con el artículo 13 del Código Fiscal de la Federación.

En el caso del ejercicio de facultades de comprobación en materia de comercio exterior se consideran hábiles todos los días del año y las 24 horas del día.

Desarrollo de la visita domiciliaria

Los visitantes se limitarán a revisar el o los ejercicios o periodos fiscales, operaciones, y obligaciones fiscales y aduaneras, así como la calidad en la que se revisa al contribuyente, conceptos que deben constar en la orden de visita. Cuando la autoridad esté ejerciendo facultades respecto de un ejercicio en el cual se hayan disminuido pérdidas fiscales o se compensen saldos a favor, puede requerirse al contribuyente, dentro del mismo acto de fiscalización, la documentación comprobatoria que acredite de manera fehaciente el origen y procedencia de la pérdida fiscal o del saldo a favor que haya aplicado en el ejercicio revisado, independientemente del ejercicio en que se originó.

Levantamiento de actas parciales y complementarias

Los visitadores levantarán las actas parciales que sean necesarias para el desarrollo de las facultades de comprobación de la autoridad (pueden ser varias dependiendo de las circunstancias que se presenten durante la visita) para hacer constar los hechos u omisiones encontrados durante el desarrollo de la diligencia.

En estas actas se hacen constar en forma circunstanciada los hechos u omisiones específicos que ocurran durante el desarrollo de la visita domiciliaria, y forman parte del acta final.

Estos documentos tienen las siguientes características:

- ▶ Hacen prueba plena de la existencia de los hechos u omisiones señalados en las mismas, para efectos de cualquiera de las contribuciones a cargo del contribuyente visitado.
- ▶ Cuando el contribuyente o su representante legal no se encuentren en el domicilio donde se esté llevando a cabo la visita domiciliaria, y ésta se entienda con un tercero, se hace constar dicha circunstancia en el acta que para el efecto se levante.
- ▶ Debe proporcionarse copia del acta al contribuyente o a su representante legal, o al tercero, quien o quienes deben firmar de conocimiento.

Con las mismas formalidades aplicables para el levantamiento de actas parciales, pueden levantarse actas complementarias en las que se hagan constar hechos, omisiones o circunstancias de carácter específico de los que se tenga conocimiento en el desarrollo de la visita; sin embargo, las actas complementarias no se pueden levantar una vez hecha el acta final, salvo que exista una nueva orden de visita con causa justificada.

Última acta parcial

En la última acta parcial la autoridad circunstancia los hechos u omisiones en que incurrió el contribuyente y se los da a conocer, ello con la finalidad de que éste, dentro de un plazo de cuando menos 20 días hábiles, presente pruebas que desvirtúen lo señalado en ella o corrija su situación fiscal.

- ▶ Cuando se revise más de un ejercicio, el plazo a que se refiere el punto anterior se amplía por 15 días hábiles más, siempre que el contribuyente presente aviso ante la autoridad que practica la revisión dentro del plazo inicial de 20 días hábiles.
- ▶ Si el contribuyente no presenta las pruebas que desvirtúen los hechos señalados en las actas parciales antes de que se levante el acta final, se tendrán por consentidos.

Acta final

Es el documento en el que se hacen constar en forma circunstanciada los hechos u omisiones que se hayan conocido en la visita, así como el resultado de la valoración de las pruebas, que en su caso, haya aportado el contribuyente.

Las actas parciales forman parte integrante del acta final, aunque no se señale así expresamente. El acta final debe cumplir los siguientes requisitos:

- ▶ Se deberá levantar una vez transcurrido el plazo establecido en la última acta parcial para la presentación de documentos, libros o registros para desvirtuar los hechos u omisiones o para optar por corregir su situación fiscal, es decir, de los 20 días hábiles (cuando menos) o de los 20 días más 15 días hábiles al tratarse de una revisión de más de un ejercicio revisado (siempre que el contribuyente haya presentado el aviso correspondiente).
- ▶ Para levantar el acta final debe estar presente el contribuyente o su representante legal; en caso contrario, se deja citatorio para que estén presentes el día hábil siguiente; si no lo hacen, se levanta el acta con quien se encuentre en el lugar.
- ▶ Esta acta debe ser firmada por el contribuyente o por la persona con quien se entiende la diligencia, por cualquiera de los visitadores que haya intervenido en la visita y por los testigos que fueron designados y se deja copia al contribuyente; si se niegan a firmar o no aceptan recibir la copia, se asienta este hecho en el acta final, sin que esto la invalide.

- ▶ Los visitadores pueden levantar esta acta en el domicilio de la autoridad cuando resulte imposible continuar o concluir la visita en el domicilio del visitado.
- ▶ Una vez levantada el acta final, no se pueden levantar actas complementarias sin que exista una nueva orden de visita.
- ▶ En el acta final no se determinan las contribuciones omitidas y las multas; esto debe hacerse en la resolución definitiva donde se determinan los créditos fiscales a cargo del contribuyente.
- ▶ En una visita domiciliaria para verificar la procedencia de la devolución de contribuciones solicitada (artículo 22 del Código Fiscal de la Federación), en el acta final únicamente se dan a conocer el incumplimiento a las disposiciones fiscales, así como los hechos u omisiones que se conozcan de terceros relacionados con la solicitud de devolución.

Las autoridades fiscales pueden solicitar el auxilio de otras autoridades fiscales competentes para que continúen una visita iniciada por aquéllas notificando al visitado la sustitución de autoridad y de visitadores. Pueden también solicitar se practiquen otras visitas para comprobar hechos relacionados con la que estén practicando, cuando el contribuyente visitado tenga sucursales fuera de la circunscripción territorial de la autoridad fiscal que inició la visita domiciliaria.

Reposición del procedimiento

Cuando de la revisión de las actas de visita y demás documentación se observe que el procedimiento no se ajustó a las normas aplicables, la autoridad puede de oficio, por una sola vez, reponer el procedimiento, a partir de la violación formal cometida.

Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera derivado de una visita domiciliaria

En materia de comercio exterior puede iniciarse un Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera en aquellos casos en los que durante una visita domiciliaria se encuentre mercancía extranjera cuya legal estancia en el país no se acredite; asimismo, en este supuesto, los visitadores

pueden embargar precautoriamente la mercancía de origen y procedencia extranjera, siempre que los hechos se ubiquen en alguno de los supuestos establecidos en el artículo 151 de la Ley Aduanera y se cumplan con las formalidades señaladas en el artículo 150 de la misma ley.

El acta donde se haga constar la notificación del embargo citado y del inicio del procedimiento hace las veces de acta final respecto de las mercancías embargadas, de conformidad con el artículo 155 de la Ley Aduanera.

El Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera iniciado es independiente de la visita domiciliaria practicada y su desarrollo es desahogado por reglas distintas, las cuales se describen detalladamente en el apartado "Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera".

Ahora bien, en caso de que se haya embargado maquinaria y equipo, el contribuyente puede solicitar que le sea entregada en depositaría siempre que se encuentre al corriente de sus obligaciones fiscales y no exista peligro inminente de que realice maniobras tendientes a evadir el cumplimiento de sus obligaciones fiscales.

Casos en que procede la conclusión anticipada de una visita domiciliaria

La autoridad fiscal debe concluir de manera anticipada la visita domiciliaria cuando el contribuyente visitado opte por dictaminar sus estados financieros por contador público registrado.

También cuando la autoridad fiscal no haya cumplido con haber solicitado la información y documentación al contador público registrado respecto del dictamen de estados financieros que haya formulado.

Sin embargo, se debe continuar con la visita si a juicio de la autoridad la información proporcionada por el contador público registrado no es suficiente para conocer la situación fiscal del contribuyente, o bien cuando se solicite dicha información y no sea presentada dentro de los plazos, o cuando, en su caso, en el dictamen exista abstención de opinión, opinión negativa o salvedades que tengan implicaciones fiscales o cuando el dictamen se presente fuera de los plazos previstos en el Código Fiscal de la Federación.

Cuando la visita que se ordene sea para revisar los pagos provisionales o mensuales, se concluirá en forma anticipada cuando los periodos de los pagos queden comprendidos en el dictamen que ya se haya presentado.

En caso de conclusión anticipada, se debe levantar acta parcial en la que se señale la razón de tal hecho.

En la visita domiciliaria cuyo fin es verificar la procedencia de una devolución, sólo cuando el contribuyente se desista del trámite de solicitud de devolución por el que se realiza dicha revisión es susceptible de concluirse de manera anticipada.

Orientación al contribuyente por las autoridades fiscales

Dentro del plazo para la presentación de pruebas de 20 días hábiles –y, en su caso, una prórroga de 15 días hábiles más cuando la revisión sea por más de un ejercicio – después del cierre de la última acta parcial, el contribuyente puede solicitar una reunión con el Administrador Local o, en su caso, con el Administrador Central que esté a cargo de la revisión, para aclarar las dudas sobre las irregularidades que le hayan observado los visitantes y la forma de corregir su situación fiscal.

El contribuyente también puede acudir a la Administración Local de Servicios al Contribuyente que le corresponda conforme a su domicilio fiscal con el fin de consultar las dudas en relación con la auditoría. En este caso, no se crean derechos ni obligaciones diferentes de los establecidos en las leyes fiscales y aduaneras.

Otras visitas domiciliarias que pueden practicarse a los contribuyentes

Además de las visitas domiciliarias que tienen como fin comprobar el pago de contribuciones, se emiten otras que tienen por objeto verificar que los contribuyentes expidan facturas electrónicas con todos los requisitos exigidos por los ordenamientos legales aplicables; verificar modificaciones presentadas en solicitudes o avisos que afecten al Registro Federal de Contribuyentes, para verificar el cumplimiento de obligaciones en materia aduanera derivadas de autorizaciones o concesiones o de cualquier padrón o registro establecidos en las disposiciones relativas a dicha materia; para verificar que la operación de los sistemas y registros electrónicos, que estén obligados a llevar los contribuyentes, se realice conforme lo establecen las disposiciones fiscales; así como para solicitar la exhibición de la documentación de los comprobantes que amparen la legal propiedad,

posesión, estancia, tenencia o importación de mercancías que se encuentren en el domicilio; para verificar el uso correcto de marbetes o precintos en envases que contengan bebidas alcohólicas o, en su caso, que dichos envases hayan sido destruidos, y verificar que las cajetillas de cigarros para su venta en México contengan impreso el código de seguridad o, en su caso, que sea auténtico.

Estas visitas deben cumplir entre otras con las siguientes reglas:

- ▶ Efectuarse en el domicilio fiscal o lugares que se señalen en la orden de visita o de verificación.
- ▶ Entregar la orden de visita al visitado, a su representante legal, al encargado o quien se encuentre al frente del negocio cuando se trata de verificación de expedición de comprobantes fiscales, y de verificación de la operación de los sistemas y registros electrónicos que estén obligados a llevar.
- ▶ Entregar al contribuyente, a su representante legal o quien se encuentre en el domicilio fiscal, la solicitud de exhibición de la documentación de los comprobantes que amparen la legal propiedad, posesión, estancia, tenencia o importación de mercancías que se encuentran en el domicilio, o para revisar el uso correcto de los marbetes o precintos, en envases que contengan bebidas alcohólicas o, en su caso, que dichos envases hayan sido destruidos.
- ▶ La visita domiciliaria puede practicarse aun cuando no se encuentre el contribuyente o su representante legal.
- ▶ Los visitantes deben identificarse y solicitar la designación de testigos o en su defecto designarlos.
- ▶ Se levanta acta en la que se hacen constar en forma circunstanciada los hechos u omisiones o las irregularidades encontradas.
- ▶ Antes de la formulación de la resolución determinativa del crédito fiscal se concede al contribuyente un plazo de tres días hábiles para desvirtuar la comisión de la infracción presentando las pruebas y formulando los alegatos correspondientes.

- ▶ Cuando la persona con quien se entienda la diligencia, o los testigos, se nieguen a firmar o a recibir copia, este hecho se asentará en el acta que al efecto se levante, sin que esto afecte su validez y valor probatorio.
- ▶ Cuando el visitado no esté inscrito en el Registro Federal de Contribuyentes, los visitadores le requerirán los datos necesarios para su inscripción.
- ▶ Si el contribuyente no demuestra que está inscrito en el Registro Federal de Contribuyentes o no exhibe los documentos que amparan la legal posesión o propiedad de las mercancías, puede practicarse un aseguramiento precautorio sobre los bienes o la negación, a fin de asegurar el interés fiscal.
- ▶ El aseguramiento se levanta una vez que el contribuyente quede inscrito en el Registro Federal de Contribuyentes o, en su caso, acredite la legal posesión o propiedad de la mercancía.

Revisión de gabinete

Concepto y procedimiento

Es el ejercicio de facultades de comprobación de las autoridades fiscales que se lleva a cabo mediante la solicitud de información, datos o documentación o de la contabilidad o parte de ella, y se realiza en las oficinas de la propia autoridad, con el fin de comprobar el cumplimiento de las obligaciones fiscales y aduaneras de los contribuyentes, responsables solidarios o terceros.

Para tal efecto se solicita al contribuyente que presente en las oficinas de la autoridad fiscal en forma impresa o en medios magnéticos ciertos datos, informes, documentos, estados de cuenta, etcétera, los cuales, en su conjunto, integran su contabilidad.

Requisitos del oficio de solicitud de información

Las revisiones de gabinete se ordenan por la autoridad competente a través de un oficio de solicitud de documentación, datos e información, con los siguientes requisitos:

- ▶ Constar por escrito en documento impreso.
- ▶ Contener correctamente los datos del nombre, denominación o razón social del contribuyente a quien se dirige, así como del domicilio fiscal. En el caso de persona moral, el documento se dirige a su representante legal.
- ▶ Señalar correctamente lo siguiente:
 - ▶ Lugar y fecha de emisión.
 - ▶ La autoridad que lo emite.
 - ▶ Los fundamentos o disposiciones legales y los motivos por los cuales se emite, e indicar el objeto o propósito de la revisión.
 - ▶ El o los ejercicios, periodos, contribuciones u operaciones que serán revisados.
 - ▶ Las obligaciones fiscales y/o aduaneras que se van a revisar.
 - ▶ El lugar y plazo en el cual debe proporcionarse la información solicitada.
 - ▶ Tener la firma autógrafa del funcionario competente.
 - ▶ La información debe ser proporcionada por la persona a quien se dirigió la solicitud o por su representante legal.

Desarrollo de la revisión de gabinete

Notificación del oficio de solicitud de información

El oficio de solicitud de información y documentación se notifica al contribuyente en el domicilio que tenga manifestado en el Registro Federal de Contribuyentes, o en aquel que conforme al artículo 10 del mismo Código Fiscal de la Federación sea identificado como su domicilio fiscal y, únicamente para persona física, su casa habitación o el que haya manifestado a las entidades financieras o sociedades cooperativas de ahorro o préstamo. Las personas físicas pueden ser notificadas en el lugar donde se encuentren.

Forma de presentar la información requerida

En el oficio de solicitud se indica el lugar y plazo donde debe presentarse la información y/o documentación, que debe ser proporcionada mediante escrito firmado por la persona a la que va dirigida (contribuyente) o por su representante legal.

Se puede requerir la documentación comprobatoria que acredite el origen y procedencia de la pérdida fiscal que esté disminuyendo en el ejercicio revisado o del saldo a favor que se compensa, independientemente del ejercicio en que se haya originado.

Cuando no sea atendido el oficio de solicitud en el plazo establecido, se gira un segundo requerimiento precedido de la multa correspondiente, en su caso.

Emisión del oficio de observaciones

Una vez revisados documentos, informes y contabilidad proporcionada por el contribuyente, las autoridades fiscales formulan un oficio de observaciones en el que hacen constar en forma circunstanciada los hechos u omisiones que se hayan conocido en la revisión, el cual se notifica personalmente al contribuyente o a su representante legal o, en su defecto, a los responsables solidarios relacionados con el contribuyente revisado, previo citatorio, o por mensaje de datos con acuse de recibo en el Buzón Tributario.

Cuando las autoridades fiscales determinen que no existen observaciones comunican al contribuyente, mediante oficio, la conclusión de la revisión.

Si las autoridades conocieron hechos u omisiones y lo hicieron constar en el oficio de observaciones que se le notificó al contribuyente, a su representante legal, o responsable solidario, cuentan con un plazo de 20 días hábiles para presentar los documentos o libros que desvirtúen los hechos señalados en dicho oficio, o bien puede optar por corregir su situación fiscal. Cuando se revise más de un ejercicio, el plazo puede ampliarse 15 días hábiles más, siempre que el contribuyente presente aviso ante la autoridad que practica la revisión, dentro del plazo inicial de 20 días hábiles.

Cuando existan observaciones, el contribuyente que celebre operaciones con partes relacionadas residentes en el extranjero cuenta con un plazo de dos meses para presentar los documentos o libros que desvirtúen los hechos

señalados en el oficio, o bien puede optar por corregir su situación fiscal, pudiendo ampliarse el plazo por un mes más a solicitud del contribuyente.

Si no se presentan las pruebas que desvirtúen las irregularidades señaladas en el oficio de observaciones, los hechos se tienen por consentidos.

Emisión de la resolución determinativa del crédito

Cuando el contribuyente no haya desvirtuado las observaciones, no corrija su situación fiscal o lo haga en forma parcial, dentro del plazo de 20 días hábiles posteriores o 20 más 15 días hábiles en caso de prórroga, la autoridad fiscal emitirá una resolución en la que determina el crédito fiscal a cargo del contribuyente, que se notifica personalmente o por medio del Buzón Tributario dentro de un plazo que no exceda de seis meses.

Revisiones electrónicas

Es el acto de fiscalización que consiste en la revisión electrónica de la información y documentación que obra en poder de la autoridad fiscal, con el fin de comprobar el cumplimiento de las obligaciones fiscales y aduaneras de los contribuyentes, responsables solidarios o terceros con ellos relacionados basándose en el análisis de la información y documentación que obra en poder de la autoridad fiscal, sobre uno o más rubros o conceptos específicos de una o varias contribuciones.

Desarrollo de la revisión

La autoridad hace del conocimiento del contribuyente los hechos que deriven en la omisión de contribuciones, aprovechamientos u otras irregularidades, a través de una resolución provisional, mediante la cual se requiere al contribuyente, responsable solidario o tercero, para que en un plazo de 15 días hábiles siguientes a la notificación, manifieste lo que a su derecho convenga y proporcione la información y documentación tendientes a desvirtuar las irregularidades o acreditar el pago de las contribuciones o aprovechamientos consignados en la resolución provisional, la cual contiene una preliquidación.

Aceptación de los hechos consignados en la resolución provisional

Cuando el contribuyente acepte los hechos que le fueron dados a conocer en la resolución provisional puede optar por corregir su situación fiscal

mediante el pago total de las contribuciones y aprovechamientos omitidos, junto con sus accesorios (multas, actualizaciones y recargos), dentro del plazo de los 15 días hábiles siguientes a la notificación de dicha resolución, en cuyo caso goza del beneficio de pagar una multa equivalente a 20% de las contribuciones omitidas.

Presentación de pruebas aportadas por el contribuyente

Una vez recibidas y analizadas dichas pruebas, si la autoridad identifica elementos adicionales que deban de ser verificados puede realizar los siguientes procedimientos:

- 1) Efectuar un segundo requerimiento al contribuyente, dentro de los diez días hábiles siguientes a aquel en que la autoridad recibió las pruebas, el cual debe ser atendido por el contribuyente dentro del plazo de diez días hábiles siguientes contados a partir de la notificación del segundo requerimiento.
- 2) Solicitar información y documentación de un tercero.

Emisión de la resolución determinativa del crédito fiscal

Obtenida la información solicitada, o exhibidas y desahogadas las pruebas del contribuyente, la autoridad fiscal cuenta con un plazo máximo de cuarenta días hábiles para la emisión y notificación de la resolución.

Suspensión del plazo

El plazo de cuarenta días hábiles para emitir y notificar la resolución, se suspende cuando:

- a) La autoridad emita un segundo requerimiento.
- b) Se solicite información a un tercero, en cuyo caso la suspensión opera desde el día en que se formule la solicitud y hasta aquel en que el tercero conteste, y no puede exceder de seis meses, excepto en materia de comercio exterior supuesto en el cual no puede exceder de dos años. Y debe notificarse al contribuyente dentro de los diez días siguientes a la solicitud de la información.

Resolución definitiva

Cuando el contribuyente no aporte pruebas ni manifieste lo que a su derecho convenga para desvirtuar los hechos u omisiones dentro del plazo de 15 días siguientes a la notificación de la resolución provisional, dicha resolución se vuelve definitiva, por lo que las cantidades determinadas de hacen efectivas mediante el procedimiento administrativo de ejecución.

Concluidos los plazos otorgados para hacer valer lo que a su derecho convenga respecto de los hechos u omisiones dados a conocer durante el desarrollo de la revisión, se tiene por perdido el derecho para realizarlo.

Procedimiento para la revisión del dictamen de estados financieros

Para revisar los dictámenes, las autoridades fiscales en primer término deben requerir al contador público registrado que formuló el dictamen fiscal la siguiente información:

- ▶ La presentación de los papeles de trabajo elaborados con motivo de la revisión practicada.
- ▶ La información que se considere pertinente para cerciorarse del cumplimiento de las obligaciones fiscales del contribuyente.
- ▶ Si la información y los documentos proporcionados por el contador público no son suficientes a juicio de las autoridades fiscales o no se presentaron a tiempo o son incompletos, se pueden ejercer directamente con el contribuyente las facultades de comprobación.
- ▶ La autoridad fiscal puede, en cualquier momento, solicitar de terceros relacionados con el contribuyente o responsables solidarios, información y documentación para verificar si son ciertos los datos consignados en el dictamen y en los demás documentos.
- ▶ La visita domiciliaria o el requerimiento de información que se realice a un contribuyente que dictamine sus estados financieros, cuyo único propósito sea obtener información relacionada con un tercero, no se considera revisión de dictamen.

Este procedimiento sólo resulta aplicable a los contribuyentes que optaron por dictaminar sus estados financieros.

Para el ejercicio de las facultades de comprobación fiscal de las autoridades fiscales, no debe observarse el orden establecido en el artículo 52-A, primer párrafo, del Código Fiscal de la Federación, cuando:

- ▶ En el dictamen exista abstención de opinión, opinión negativa o salvedades que tengan implicaciones fiscales.
- ▶ Se determinen diferencias de impuestos a pagar y no se enteren de conformidad con lo dispuesto en el penúltimo párrafo del artículo 32-A del Código Fiscal de la Federación.
- ▶ El dictamen no surta efectos fiscales.
- ▶ El contador público que formule el dictamen no esté autorizado o su registro esté suspendido o cancelado.
- ▶ El contador público registrado que formule el dictamen desocupe el local donde tenga su domicilio fiscal, sin presentar el aviso de cambio de domicilio en los términos del Reglamento del Código Fiscal de la Federación.
- ▶ El objeto de los actos de comprobación verse sobre contribuciones o aprovechamientos en materia de comercio exterior, clasificación arancelaria, cumplimiento de regulaciones o restricciones no arancelarias, la importación, estancia y tenencia de mercancías de procedencia extranjera en territorio nacional.
- ▶ El objeto de los actos de comprobación, sea sobre los efectos de la desincorporación de sociedades o cuando la sociedad integradora deje de determinar su resultado fiscal integrado.
- ▶ Se trate de la revisión de los conceptos modificados por el contribuyente, que origine la presentación de declaraciones complementarias posteriores a la emisión de dictamen del ejercicio al que correspondan las modificaciones.

- ▶ Se haya dejado sin efectos al contribuyente objeto de la revisión, el certificado de sello digital para emitir facturas electrónicas.
- ▶ Se trate de revisiones electrónicas.
- ▶ El dictamen de los estados financieros se haya presentado en forma extemporánea.

Temas relacionados con visita domiciliaria y revisión de gabinete

Plazos relacionados con los actos de fiscalización

- ▶ De conformidad con las disposiciones legales aplicables, los visitadores deben concluir las visitas domiciliarias o las solicitudes de información y documentación (revisiones de gabinete) dentro de un plazo máximo de doce meses, contados a partir de que se notifique a los contribuyentes el inicio de las facultades de comprobación.
- ▶ Referente a las facultades de comprobación a fin de verificar la procedencia de una solicitud de devolución, establecidas en el noveno párrafo del artículo 22 del Código Fiscal de la Federación, el ejercicio de las facultades de comprobación para verificar la procedencia de la devolución concluye en un plazo máximo de noventa días contados a partir de la fecha en la que se notifique a los contribuyentes el inicio de dichas facultades.
- ▶ La revisión del dictamen fiscal a que se refiere la fracción I del artículo 52-A del Código Fiscal de la Federación se lleva a cabo con el contador público registrado que haya formulado el dictamen, y no debe exceder de un plazo de seis meses contados a partir de que se notifique al contador la solicitud de información.

Excepcionalmente a los plazos señalados en el apartado anterior se tienen los siguientes casos:

- ▶ A los integrantes del sistema financiero, así como aquellos que apliquen el régimen opcional a grupos de sociedades previsto en

el título II, capítulo VI, de la Ley del Impuesto sobre la Renta. En estos casos, el plazo máximo para concluir la visita domiciliaria o la revisión de gabinete es de 18 meses.

- ▶ A aquellos contribuyentes respecto de los cuales la autoridad solicite información a autoridades de otro país; a los contribuyentes que celebren operaciones con partes relacionadas residentes en el extranjero, y a los contribuyentes sobre los que la autoridad aduanera esté llevando a cabo la verificación de origen a exportadores o productores de otros países; el plazo máximo para concluir la visita domiciliaria o la revisión de gabinete es de dos años.
- ▶ Cuando se trate de las facultades de comprobación a fin de verificar la procedencia de una solicitud de devolución, establecidas en el noveno párrafo del artículo 22 del Código Fiscal de la Federación, el plazo es de 180 días contados a partir de la fecha en la que se notifique a los contribuyentes el inicio de dichas facultades cuando deba requerirse información a terceros relacionados con el contribuyente o si se trata de los contribuyentes a que se refiere el apartado B del artículo 46-A del Código Fiscal de la Federación.

Suspensión del plazo para concluir la revisión

Los supuestos de suspensión del plazo para concluir la auditoría (artículo 46-A del Código Fiscal de la Federación) son los que a continuación se citan:

- ▶ Huelga, a partir de que se suspenda temporalmente el trabajo y hasta que termine la huelga.
- ▶ Fallecimiento del contribuyente, hasta en tanto se designe al representante legal de la sucesión.
- ▶ Cuando el contribuyente desocupe su domicilio fiscal sin haber presentado el aviso de cambio correspondiente, o cuando no se le localice en el que haya señalado, hasta que se le localice.
- ▶ Cuando el contribuyente no atienda el requerimiento de datos, informes o documentos solicitados por las autoridades fiscales

para verificar el cumplimiento de sus obligaciones fiscales, durante el periodo que transcurra entre el día del vencimiento del plazo otorgado en el requerimiento y hasta el día en que conteste o atienda el requerimiento, sin que la suspensión pueda exceder de seis meses. En el caso de dos o más solicitudes de información, se sumarán los distintos periodos de suspensión y en ningún caso el periodo de suspensión puede exceder de un año.

- ▶ Cuando de la revisión de las actas de visita y documentación vinculada se observe que el procedimiento no se ajustó a las normas aplicables y pueda afectar la legalidad de la determinación del adeudo fiscal, la autoridad puede reponer el procedimiento desde la violación cometida y el plazo para concluir la revisión se suspende a partir de que la autoridad informe al contribuyente la reposición del procedimiento.
- ▶ Dicha suspensión no puede exceder de un plazo de dos meses contados a partir de que la autoridad notifique al contribuyente la reposición del procedimiento.
- ▶ Cuando la autoridad se vea impedida para continuar el ejercicio de sus facultades de comprobación por caso fortuito o fuerza mayor, hasta que la causa desaparezca, lo cual debe publicarse en el Diario Oficial de la Federación y en el Portal de internet del Servicio de Administración Tributaria.
- ▶ Cuando durante el plazo para concluir la visita domiciliaria o la revisión de la contabilidad del contribuyente en las oficinas de las propias autoridades, los contribuyentes interponen algún medio de defensa en el país o en el extranjero contra los actos o actividades que deriven del ejercicio de sus facultades de comprobación, dichos plazos se suspenden desde la fecha en que se interpongan los medios de defensa hasta que se dicte su resolución definitiva.

Plazo para que la autoridad emita la resolución determinativa del crédito fiscal de las contribuciones omitidas

La determinación de las contribuciones omitidas con motivo de hechos u omisiones conocidas por la autoridad, en el ejercicio de sus facultades de comprobación, se realiza mediante resolución que debe notificarse en un plazo máximo de seis meses, contados a partir de la fecha en que se levantó el acta final de la visita o, si es la revisión de la contabilidad de los contribuyentes que se efectúe en las oficinas de las autoridades fiscales, a partir de la notificación del oficio de observaciones.

El plazo para emitir la resolución se suspende por huelga, fallecimiento del contribuyente, por cambio de domicilio fiscal del contribuyente sin haber presentado el aviso de cambio correspondiente, o cuando no se le localice en el que haya señalado, o por interponer algún medio de defensa contra los actos que deriven del ejercicio de las facultades de comprobación.

Si la autoridad fiscal no emite la resolución determinativa del crédito fiscal (liquidación) dentro del plazo citado, queda sin efectos la orden de visita domiciliaria o la revisión de gabinete, y las actuaciones realizadas por la autoridad al amparo de la misma.

Si se trata del ejercicio de las facultades de comprobación para verificar la procedencia de la solicitud de devolución de contribuciones, autorizada ésta, la autoridad efectúa la devolución correspondiente dentro de los diez días siguientes a aquel en el que se notifique la resolución respectiva.

En dicho ejercicio, bajo ningún supuesto las autoridades pueden determinar contribuciones omitidas a cargo del contribuyente, limitándose únicamente a resolver sobre la procedencia de la devolución.

Notificación de los actos y resoluciones administrativas

Los citatorios, requerimientos, solicitudes de informes o documentos y de actos administrativos que puedan ser recurridos, pueden notificarse personalmente o por correo certificado o por mensaje de datos con acuse de recibo en el Buzón Tributario.

De conformidad con el artículo 17 K, todas las personas físicas y morales inscritas en el Registro Federal de Contribuyentes tienen asignado un Buzón Tributario.

La notificación efectuada mediante el Buzón Tributario se tiene por realizada cuando se genere el acuse de recibo electrónico en el que conste la fecha y hora en que el contribuyente se autenticó para abrir el documento notificado.

Para tal efecto, los contribuyentes cuentan con tres días para abrir los documentos digitales pendientes de notificar. Cuando el contribuyente no abra el documento digital en dicho plazo, la notificación electrónica se tiene por realizada al cuarto día, contado a partir del día en que se le haya enviado un aviso mediante el mecanismo elegido por el contribuyente.

Esta disposición entra en vigor para las personas morales a partir del 30 de junio de 2014, y para las personas físicas a partir del 1 de enero de 2015; mientras tanto, las notificaciones que deban hacerse mediante el Buzón Tributario, deben realizarse en términos del 134 del Código Fiscal de la Federación.

Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera

El contribuyente puede solicitar la sustitución del embargo precautorio practicado a las mercancías o vehículos por alguna de las garantías señaladas en el Código Fiscal de la Federación, siempre que la causal de embargo precautorio no se encuentre entre los supuestos señalados en el artículo 183-A de la Ley Aduanera.

Cuando la autoridad aduanera decrete el embargo precautorio de las mercancías e inicie el Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, el contribuyente puede ofrecer, por escrito, las pruebas y alegatos que a su derecho convengan ante la autoridad aduanera que levantó el acta de inicio, dentro de los diez días siguientes a aquel en que surta efectos la notificación de dicha acta.

Cuando el compareciente presente pruebas documentales que desvirtúen los supuestos por los cuales la mercancía o el vehículo fueron objeto de embargo precautorio, la autoridad aduanera dictará de inmediato una resolución en la que se ordene la devolución de la mercancía o vehículo embargados sin imponer sanciones.

Cuando el compareciente no presente las pruebas o éstas no desvirtúen los supuestos por los cuales la autoridad aduanera embargó precautoriamente la mercancía, esta última dicta una resolución, en un plazo que no exceda de

cuatro meses contados a partir del día siguiente a aquel en que se encuentre debidamente integrado el expediente (se entiende que el expediente se encuentra debidamente integrado cuando hayan vencido los plazos para la presentación de todos los escritos de pruebas y alegatos o, en caso de resultar procedente, la autoridad encargada de emitir la resolución haya llevado a cabo las diligencias necesarias para el desahogo de las pruebas ofrecidas por el promovente).

Por lo que respecta al embargo precautorio de mercancías de procedencia extranjera, durante la visita domiciliaria, la autoridad también cuenta con un plazo de cuatro meses contados a partir de la fecha en que se encuentre debidamente integrado el expediente para emitir la resolución correspondiente, determinando, en su caso, las contribuciones, aprovechamientos o cuotas compensatorias omitidas e imponiendo las sanciones que procedan.

Sistema de validación: procedimiento para verificar que la orden de revisión sea legal

El contribuyente puede verificar en cualquier momento que la orden de revisión que se le presenta es legal y correcta.

Puede hacerlo de dos formas a través de la página principal del Portal de internet del SAT (www.sat.gob.mx):

- En la Sección Trámites del menú principal, submenú consultas, opción Verificación de autenticidad, órdenes de fiscalización. Esta opción lo lleva directamente a la verificación de órdenes de fiscalización.
- En la sección Información fiscal, opción Verificación de autenticidad, opción A: Si quien lo visita trae una orden de fiscalización para hacerle una auditoría.

Ambas formas lo llevan a Verificación de autenticidad de personal del SAT y documentos, al ingresar a la aplicación Autenticidad de la orden de fiscalización debe capturar el RFC del contribuyente auditado e indicar el número de orden que lleva el auditor y con la cual pretende iniciar la revisión.

El sistema al dar clic en Aceptar despliega una pantalla que valida o invalida la orden de revisión presentada; en el último caso, reporta de inmediato la anomalía a través de los medios que aparecen en esta Carta en el apartado Quejas y denuncias.

Actos de fiscalización practicados por entidades federativas o el Distrito Federal (facultades delegadas)

Conforme a los Convenios de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrados entre el Gobierno Federal y las entidades federativas o el Distrito Federal, sus acuerdos modificatorios y sus anexos, las autoridades fiscales de dichas entidades ejercen las facultades que estén expresamente establecidas en los acuerdos y sus anexos, en los términos de la legislación fiscal y aduanera aplicable.

Acuerdos conclusivos

Cuando los contribuyentes son objeto del ejercicio de las facultades de comprobación de la autoridad a través de una visita domiciliaria, revisión de gabinete o de una revisión electrónica, y no estén de acuerdo con los hechos u omisiones asentados en la última acta parcial, en el acta final, en el oficio de observaciones o en la resolución provisional, que puedan entrañar incumplimiento de las disposiciones fiscales, pueden optar por solicitar la adopción de un acuerdo conclusivo, que verse sobre uno o varios de los hechos u omisiones consignados, y que será definitivo.

Aunado a lo anterior, los contribuyentes pueden solicitar la adopción del acuerdo conclusivo en cualquier momento, a partir del inicio del ejercicio de facultades de comprobación y hasta antes de que se notifique la resolución que determine el monto de las contribuciones omitidas, siempre que la autoridad ya haya efectuado una calificación de los hechos u omisiones.

Procedimiento

Cuando se haya optado por el acuerdo conclusivo, debe ser tramitado ante la Procuraduría de la Defensa del Contribuyente mediante un escrito inicial en el que se señalen los hechos u omisiones que se le atribuyen y con los cuales no estás de acuerdo, y expresar la calificación que en tu opinión debe darse a los mismos, y en su caso adjuntar la documentación que consideres necesaria.

Recibida la solicitud, la Procuraduría requerirá a la autoridad revisora para que en un plazo de 20 días hábiles, contado a partir del requerimiento, manifieste si acepta o rechaza los términos en que se plantea el acuerdo conclusivo, así como, en su caso, los fundamentos y motivos por los cuales no acepta, o exprese los términos en que procede la adopción de dicho acuerdo.

Efectuado lo anterior, la Procuraduría cuenta con un plazo de 20 días para concluir el procedimiento del acuerdo conclusivo, lo que se notifica a las partes.

De concluirse con la suscripción del acuerdo, este debe firmarse por el contribuyente, la autoridad revisora y la Procuraduría.

Suspensión del plazo

Dicho procedimiento suspende los plazos para concluir la visita domiciliaria o la revisión de gabinete, así como para emitir la resolución determinativa del crédito fiscal, desde que el contribuyente presente ante la Procuraduría la solicitud del acuerdo conclusivo y hasta que se notifique a la autoridad la conclusión del procedimiento.

Beneficios

El contribuyente que haya suscrito un acuerdo conclusivo tiene derecho, por única ocasión, a la condonación de 100% de las multas, y en la segunda y posteriores suscripciones tiene el beneficio de la condonación de sanciones en los términos del artículo 17 de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente.

Medios de defensa

En contra de los acuerdos conclusivos alcanzados y suscritos no procede medio de defensa alguno, por lo que cuando los hechos u omisiones materia del acuerdo sirvan de fundamento a las resoluciones de la autoridad son incontrovertibles. Asimismo, las autoridades fiscales no pueden desconocer los hechos u omisiones sobre los que haya versado el acuerdo.

Autocorrección fiscal

El contribuyente puede corregir su situación fiscal, sin contar con autorización previa de la autoridad, a partir del momento en el que se dé inicio al ejercicio de las facultades de comprobación y hasta antes de que se le notifique la resolución que determine el monto del crédito fiscal, pagando, a través de la presentación de declaración de corrección fiscal, las contribuciones que adeude, incluidas su actualización, multas y recargos.

Cuando exista corrección de la situación fiscal, los contribuyentes deben entregar a la autoridad revisora una copia de la declaración de corrección que se haya presentado. Dicha situación debe ser consignada en un acta parcial cuando se trate de visitas domiciliarias; en los demás casos, incluso cuando haya concluido una visita domiciliaria, la autoridad revisora en un plazo de diez días hábiles contados a partir de la entrega, debe comunicar al contribuyente mediante oficio haber recibido la declaración de corrección, sin que dicha comunicación implique la aceptación de la corrección presentada por el contribuyente.

La autocorrección del contribuyente en materia de comercio exterior no implica la regularización de las mercancías afectas a dicho acto.

Requisitos

Cuando el contribuyente presente declaración de corrección fiscal durante el desarrollo de la visita o de la revisión de gabinete, y haya transcurrido al menos un plazo de tres meses contados a partir del inicio de la fiscalización, la autoridad revisora puede dar por concluida la visita domiciliaria o la revisión de que se trate si a su juicio y conforme a la investigación realizada se desprende que el contribuyente ha corregido en su totalidad las obligaciones fiscales por los conceptos y periodos revisados. En este caso, se comunica la corrección fiscal por oficio notificado al contribuyente y la conclusión de la visita o la revisión de gabinete, y se dejan a salvo las facultades de la autoridad.

Cuando el contribuyente corrija su situación fiscal una vez concluido el acto de fiscalización, es decir, levantada el acta final en visita o notificado el oficio de observaciones en revisión de gabinete, pero antes de que se le notifique la resolución que determine el crédito fiscal y antes de que las autoridades fiscales verifiquen que el contribuyente corrigió en su totalidad las obligaciones que se conocieron en el ejercicio de las facultades antes citadas debe comunicar al contribuyente dicha situación mediante oficio, en el plazo de un mes contado a partir de la fecha en que la autoridad haya recibido la declaración de corrección fiscal.

Cuando los contribuyentes presenten la declaración de corrección fiscal una vez concluido el acto de fiscalización (levantada el acta final en visita o notificado el oficio de observaciones en revisión de gabinete) hayan transcurrido al menos cinco meses de los seis señalados para determinar las contribuciones omitidas, y la autoridad fiscal aún no emita la resolución

correspondiente, se cuenta con un mes de plazo adicional a los seis meses, contado a partir de la fecha en que el contribuyente presente la referida declaración de corrección fiscal.

Si con motivo del ejercicio de las facultades de comprobación se conocen hechos que puedan dar lugar a la determinación de contribuciones mayores a las corregidas por el contribuyente, o contribuciones objeto de la revisión que no corrigió el contribuyente, los visitadores o, en su caso, las autoridades fiscales, deben continuar con la visita domiciliaria o con la revisión prevista en el artículo 48 del Código Fiscal de la Federación hasta su conclusión.

Cuando el contribuyente, en los términos del párrafo anterior, no corrija totalmente su situación fiscal, las autoridades fiscales emitirán la resolución que determine las contribuciones omitidas, de conformidad con el procedimiento establecido en el Código Fiscal de la Federación.

Beneficios

Cuando el contribuyente corrija su situación fiscal después de que se inicie el ejercicio de las facultades de comprobación y hasta antes de que se levante el acta final de la visita domiciliaria o el oficio de observaciones en revisiones de gabinete, se autoaplicará una multa de 20% de las contribuciones omitidas históricas, sin actualización.

En caso de que el contribuyente pague las contribuciones omitidas y sus accesorios después de levantada el acta final o de la notificación del oficio de observaciones, pero antes de la notificación de la resolución donde se determine el crédito fiscal, se aplicará una multa de 30% de las contribuciones omitidas.

La disminución de las multas también es aplicable en las contribuciones de comercio exterior, de acuerdo con lo previsto en el artículo 1, primer párrafo, de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente.

En ejercicio de sus facultades discrecionales, la autoridad puede autorizar la reducción o condonación parcial de multas y en su caso recargos.

Ahora bien, de conformidad con el artículo 15, penúltimo y último párrafos, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2014, procede la reducción de multas durante este ejercicio por infracciones

derivadas del incumplimiento de obligaciones fiscales federales distintas a las obligaciones de pago, como las relacionadas con el Registro Federal de Contribuyentes, presentación de declaraciones, solicitudes o avisos, llevar contabilidad, entre otras, y es procedente para todas las multas autoimpuestas en el ejercicio fiscal 2014, independientemente del ejercicio por el que autocorrija su situación fiscal derivado del ejercicio de facultades de comprobación.

Dicha reducción no es aplicable a multas impuestas por haber declarado pérdidas fiscales en exceso y las previstas en el artículo 85, fracción I, del Código Fiscal de la Federación, referentes a infracciones por oponerse a la práctica de una visita en el domicilio fiscal, no suministrar los datos e informes que le son requeridos, no proporcionar la contabilidad o hacerlo parcialmente, no entregar el contenido de las cajas de valores y, en general, los elementos para comprobar el cumplimiento de sus obligaciones fiscales o de terceros.

La reducción también se aplica a la fracción IV del artículo 81 del Código Fiscal de la Federación, relativa a no efectuar, en los términos de las disposiciones fiscales, los pagos provisionales, en virtud de que si bien están relacionados con una obligación de pago, dicho pago es a cuenta de una contribución, por lo que esa infracción es de carácter formal y no representa la omisión del pago definitivo de la contribución.

Cuando derivado de la autocorrección por el contribuyente, previo pago de las contribuciones omitidas junto con sus accesorios, en su caso, y cuando se haya iniciado el ejercicio de facultades de comprobación por las autoridades fiscales y hasta antes de que se levante el acta final, o bien se notifique el oficio de observaciones en revisión de gabinete, respectivamente, sólo pagará 50% de la multa que le corresponda.

Cuando el contribuyente corrija su situación fiscal y pague las contribuciones omitidas junto con sus accesorios, en su caso, después de levantada el acta final, o bien notificado el oficio de observaciones en revisión de gabinete, respectivamente, pero antes de que se haya notificado la liquidación que determine un adeudo fiscal, sólo paga 60% de la multa que le corresponda. Las reducciones no excluyen los demás beneficios en la aplicación de las multas que se encuentran en las diversas disposiciones fiscales.

Cuando los contribuyentes paguen las contribuciones a su cargo, los accesorios y la multa en una sola exhibición, el porcentaje de condonación será de 100% para multas por impuestos propios, retenidos o trasladados.

Cuando el pago sea en parcialidades o en forma diferida, el porcentaje de condonación es de 80% para multas por impuestos propios y de 60% para impuestos retenidos o trasladados.

Los beneficios descritos en el artículo 15 de la Ley de Ingresos de la Federación antes detallados sólo son aplicables durante el ejercicio 2014 cuando sea una autocorrección total derivada del ejercicio de las facultades de comprobación y a satisfacción de la autoridad.

Pago en parcialidades

El contribuyente puede pagar las contribuciones hasta en 36 parcialidades, incluidas las multas, para lo cual debe solicitar autorización y garantizar el monto del adeudo desde la primera parcialidad por medio de prenda, hipoteca, fianza, embargo de la negociación, entre otras formas.

No pueden pagarse en parcialidades los impuestos al comercio exterior y los demás que deban pagarse ante la aduana ni los impuestos trasladados, retenidos o recaudados de terceros, salvo que, en el caso de los impuestos trasladados, retenidos o recaudados, se trate de adeudos fiscales generados con anterioridad al 1 de enero de 2004, para lo cual el contribuyente debe presentar solicitud de autorización para pagar a plazos dichas contribuciones, siempre que garantice el interés fiscal mediante billete de depósito, prenda o hipoteca, obligación solidaria asumida por tercero que compruebe su idoneidad y solvencia, o mediante embargo por la vía administrativa de inmuebles libres de gravámenes o de afectaciones agrarias y urbanísticas.

Para estos efectos, debe efectuar el pago de una cantidad equivalente a 20% de la totalidad del adeudo que corresponda a la primera parcialidad, considerando las contribuciones omitidas actualizadas, los recargos generados hasta la fecha de pago y, en su caso, las sanciones que se hayan determinado. Cuando se autorice por autoridad competente, en ningún caso excederá de 24 parcialidades (fracción XIV, del artículo segundo de las disposiciones transitorias del Código Fiscal de la Federación publicadas en el Diario Oficial de la Federación el 5 de enero de 2004).

La solicitud de autorización para pago en parcialidades se presenta ante la Administración Local de Servicios al Contribuyente que corresponda al domicilio fiscal del contribuyente o ante la autoridad fiscal estatal competente mediante la forma oficial 44, anexando los documentos que se indiquen, dentro de los 15 días siguientes a aquel en que se efectuó el pago de la primera parcialidad.

Como caso de excepción, en el ejercicio de las facultades de comprobación para verificar la procedencia de una devolución de contribuciones no es aplicable la autocorrección, toda vez que la finalidad de la visita domiciliaria no es determinar créditos fiscales, sino resolver si procede o es improcedente dicha devolución.

También los contribuyentes que corrijan su situación fiscal durante cualquier etapa dentro del ejercicio de facultades de comprobación y hasta antes de que se emita la resolución que determine el crédito fiscal, pueden pagar en forma diferida o a plazos las contribuciones omitidas y sus accesorios, cuando el 40% del monto del adeudo a corregir informado por la autoridad durante el ejercicio de facultades de comprobación represente más de la utilidad fiscal del último ejercicio fiscal en que haya tenido utilidad.

Para tal efecto, el contribuyente presenta solicitud, así como un proyecto de pagos estableciendo fechas y montos concretos, que se resuelve en un plazo de 15 días contados a partir del día siguiente a que se presentó la solicitud.

En el supuesto de que se haya autorizado la propuesta, el contribuyente debe efectuar los pagos en los montos y fechas en que se haya autorizado.

En caso contrario, es decir que la resolución sea negativa, la autoridad fiscalizadora procede a concluir el ejercicio de facultades de comprobación y emite la resolución determinativa del crédito fiscal.

Pago de contribuciones y multas

Los contribuyentes que durante una visita domiciliaria o una revisión de gabinete decidan corregir su situación fiscal pagando las contribuciones omitidas, o paguen la cantidad señalada en la resolución determinativa, deben hacerlo por los mismos medios en que han venido efectuando sus pagos, es decir, por internet, en las ventanillas de los bancos autorizados, o bien utilizando las formas fiscales correspondientes, según sea el caso y el periodo.

En el caso de créditos fiscales determinados por autoridades fiscales de las entidades federativas o del Distrito Federal, el pago debe realizarse en las oficinas recaudadoras que tienen establecidas estas autoridades, o bien en las instituciones de crédito que se autoricen, pero siempre debe expedirse un recibo oficial de conformidad con los convenios de colaboración administrativa en materia fiscal federal y sus anexos.

Para más información sobre el esquema de presentación de pagos por medios electrónicos se sugiere consultar el Portal de internet del SAT.

En ningún caso se debe hacer el pago a los visitadores o a alguna otra persona, aun cuando sea en el domicilio de la autoridad fiscal.

Ahora bien, si el infractor paga las contribuciones omitidas dentro de los 45 días siguientes al que surtió efectos la notificación de la resolución determinativa del crédito, la multa se reducirá 20% del monto de las contribuciones omitidas por pronto pago.

Medios de defensa del contribuyente

Los contribuyentes tienen derecho a impugnar las resoluciones definitivas dictadas por las autoridades fiscales y aduaneras en el ejercicio de sus facultades de comprobación, como son los oficios de imposición de multas, la resolución en la que se determinen los adeudos fiscales, la negativa de devolución, entre otros.

Este derecho es irrenunciable. Las autoridades fiscales tienen prohibido exigir la renuncia a estos medios de defensa.

Los medios de defensa son los siguientes:

Recurso de Revocación

Este recurso se presenta a través del Buzón Tributario, o puede enviarse a la autoridad competente en razón del domicilio o a la que emitió o ejecutó el acto a través de los medios que se autoricen mediante reglas de carácter general, dentro de los 30 días siguientes a aquel en que haya surtido efectos su notificación.

El contribuyente que haya interpuesto este recurso no está obligado a garantizar el interés fiscal, sino hasta que se haya resuelto dicho recurso, para lo cual tiene un plazo de diez días a aquel en que haya surtido efectos la notificación de la resolución recaída al recurso para pagar o garantizar los créditos fiscales.

Juicio contencioso administrativo federal (juicio de nulidad tradicional)

Este juicio de nulidad se inicia con el escrito de demanda, que se presenta ante el Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, en la Sala Regional que resulte competente conforme el lugar donde se encuentre el domicilio fiscal del demandante, con las salvedades descritas en las fracciones I, II y III del artículo 34 de la Ley Orgánica del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, dentro de los 45 días siguientes a que surta efectos la notificación de la resolución definitiva que se impugna, de conformidad con lo establecido en el artículo 13 de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo.

Juicio en línea

Consiste en que el juicio contencioso administrativo federal se promueve, substancia y resuelve en línea, a través del sistema de justicia en línea que estableció y desarrolló el Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, en términos de lo dispuesto por el título II, capítulo X, de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo.

Cuando el contribuyente ejerza el derecho de presentar su demanda a través del sistema de justicia en línea, las autoridades demandadas deben comparecer y tramitar el juicio en la misma vía.

En caso de que la demandante sea una autoridad, el particular demandado al contestar la demanda tiene derecho a ejercer su opción para que el juicio se tramite y resuelva en línea o a través del juicio en la vía tradicional.

La demanda se presenta dentro de los 45 días siguientes a aquel en que surta efectos la notificación de la resolución definitiva que se impugna.

Juicio en la vía sumaria

Procede cuando se impugnen resoluciones definitivas cuyo importe no exceda de cinco veces el salario mínimo general vigente en el Distrito Federal elevado al año al momento de su emisión (sólo se considera el crédito

principal sin accesorios ni actualizaciones), cuando en un mismo acto se contenga más de una resolución no se acumula el monto de cada una de ellas para efectos de determinar la procedencia de esta vía.

También procede el juicio en la vía sumaria cuando se impugnen resoluciones definitivas que se dicten en violación a una tesis de jurisprudencia de la Suprema Corte de Justicia de la Nación en materia de inconstitucionalidad de Leyes, o a una jurisprudencia del Pleno de la Sala Superior del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa.

La demanda debe presentarse dentro de los 15 días siguientes a aquel en que surta efectos la notificación de la resolución que se impugna.

Procedimiento administrativo

Revisión administrativa

Este procedimiento, sin ser un medio de defensa, es un mecanismo excepcional de autocontrol de legalidad de los actos administrativos, y consiste en que el contribuyente puede solicitar ante el superior jerárquico de la autoridad que emitió la resolución, con fundamento en el tercer párrafo del artículo 36 del Código Fiscal de la Federación, la revisión de la resolución administrativa derivada de una visita domiciliaria, revisión de gabinete o procedimiento administrativo en materia aduanera; en tal virtud, la autoridad fiscal correspondiente puede, discrecionalmente, revisar la referida resolución y en el supuesto que el contribuyente demuestre fehacientemente que se ha emitido en contravención a las disposiciones fiscales, puede, por una sola vez, modificarla o revocarla en beneficio del contribuyente, siempre y cuando no haya interpuesto medios de defensa, hayan transcurrido los plazos para presentarlos, y cuando no haya prescrito el adeudo fiscal.

Quejas y denuncias

Para manifestar una queja, denuncia, sugerencia o reconocimiento, el SAT pone a tu disposición los siguientes servicios:

- ▶ Correo electrónico: quejas@sat.gob.mx.

Buzones de quejas, sugerencias y reconocimientos localizados en las oficinas del SAT de todo el país.

- ▶ Cualquier síndico autorizado; consulta el directorio de los síndicos en el Portal de internet del SAT (www.sat.gob.mx).

- ▶ Los superiores jerárquicos de los visitadores.

- ▶ Para denunciar actos de corrupción de los visitadores y otros servidores públicos:

- ▶ Correo electrónico: denuncias@sat.gob.mx

- ▶ Teléfono: 01 800 33 54 867 sin costo.

- ▶ Ante la Secretaría de la Función Pública:

- Órgano Interno de Control en el SAT.

- Para quejas y denuncias a los teléfonos:
Conmutador 5802 0000, ext. 42200; 5802 2168; 580 21943; 58020272, y 01 800 71 91 321.

- Centro de contacto con la ciudadanía:

- D. F. y área metropolitana: 2000 3000, ext. 2000.

- Resto del país: 01 800 38 62 466.

- ▶ Registro de citas en INFOSAT: 01 800 46 36 728.

La distribución de la Carta de los Derechos del Contribuyente
Auditado es totalmente gratuita.

Se prohíbe la reproducción total o parcial de esta obra
con fines de lucro.

Este documento no establece obligaciones ni crea derechos
distintos de los contenidos en las disposiciones laborales
y fiscales.

Se imprimieron 54,500 ejemplares en los Talleres Gráficos
de Mexico, en julio de 2014.

MÉXICO
GOBIERNO DE LA REPÚBLICA



Obtén más información en sat.gob.mx



SATMx



SATMx



SATMexico



SAT... ¡más fácil, más rápido!

DIRECCIÓN GENERAL DE INGRESOS
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN
OFICIO NUM. SF-DF-DSPM/0671
ORDEN NUM. GIM2400002/24
EXP.: SCT140421LA7
CLAVE: 2402016

Hoja 1

Asunto: Se solicita la información y documentación que se indica.

San Luis Potosí, S.L.P., 08 de Febrero de 2024

**C. REPRESENTANTE LEGAL DE:
SERVICIOS DE CONSULTORIA TANGAMANGA, SA DE CV
FUENTES DEL BOSQUE No. 104 INT. 4-C
BALCONES DEL VALLE, C.P. 78369
SAN LUIS POTOSÍ, S.L.P**

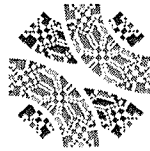
Esta Dirección de Fiscalización, dependiente de la Dirección General de Ingresos de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de San Luis Potosí, le informa que del análisis realizado a la información contenida en los expedientes y bases de datos a las que esta unidad administrativa tiene acceso, y utiliza de conformidad con lo dispuesto por el artículo 63, párrafos primero y último del Código Fiscal de la Federación, ha detectado que, durante el periodo comprendido de 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2018, ese contribuyente celebró operaciones con el contribuyente GRUPO SEABERO, S.A. DE C.V., el que le expidió los comprobantes fiscales que se muestran en la **Tabla 1** señalada a continuación:

Tabla 1 Relación de comprobantes fiscales

RFC	Nombre o Razón Social	Folio Fiscal	Fecha de Emisión	Subtotal	Impuesto al Valor Agregado Traslado	Importe Total
GSE170322I35	GRUPO SEABERO, S.A. DE C.V.	73744AC3-B580-4138-8FF0-2CC2570C7D13	2018-01-05T12:29:52	62,068.97	9,931.03	72,000.00
GSE170322I35	GRUPO SEABERO, S.A. DE C.V.	A8B93744-7E70-4513-B5D0-856453B28A34	2018-01-13T12:53:18	17,241.38	2,758.62	20,000.00
GSE170322I35	GRUPO SEABERO, S.A. DE C.V.	EC7A7A87-A790-4439-8E7B-B77AE164EAD8	2018-01-31T17:16:40	41,379.32	6,620.69	48,000.01
GSE170322I35	GRUPO SEABERO, S.A. DE C.V.	B7195368-1F90-470A-ADFF-11D57D79E0E3	2018-02-28T19:12:08	13,793.10	2,206.90	16,000.00
GSE170322I35	GRUPO SEABERO, S.A. DE C.V.	CEC13A0D-6B98-4D9F-867A-7B45F4561D99	2018-02-28T19:14:26	77,586.21	12,413.79	90,000.00
GSE170322I35	GRUPO SEABERO, S.A. DE C.V.	58735CED-1828-4589-A23D-0B3F4AF28883	2018-02-28T19:15:53	66,379.31	10,620.69	77,000.00
GSE170322I35	GRUPO SEABERO, S.A. DE C.V.	A7D4D70B-BC74-450B-B5A3-9594D27DEEFD	2018-02-28T19:17:22	36,206.90	5,793.10	42,000.00
GSE170322I35	GRUPO SEABERO, S.A. DE C.V.	533D6775-1B76-4F92-9279-8D88A0D8E735	2018-03-31T15:31:16	25,862.07	4,137.93	30,000.00
GSE170322I35	GRUPO SEABERO, S.A. DE C.V.	2B986A67-EC04-452B-836A-499E3A6021B1	2018-03-31T16:34:26	16,568.97	2,651.04	19,220.01
GSE170322I35	GRUPO SEABERO, S.A. DE C.V.	21086FC4-F680-46A9-8CC9-B573A1170920	2018-03-31T16:35:45	54,310.35	8,689.66	63,000.01



PODER EJECUTIVO
DEL ESTADO DE
SAN LUIS POTOSÍ



POTOSÍ
PARA LOS POTOSINOS
GOBIERNO DEL ESTADO 2021-2027

FINANZAS
SECRETARÍA DE FINANZAS

DIRECCIÓN GENERAL DE INGRESOS
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN
OFICIO NUM. SF-DF-DSPM/0671
ORDEN NUM. GIM2400002/24
EXP.: SCT140421LA7
CLAVE: 2402016

Hoja 2

GSEI70322I35	GRUPO SEABERO, S.A. DE C.V.	32285852-A3BB-4CAD-9C2F-24EBOE3A93EE	2018-03-31T16:36:37	21,551.72	3,448.28	25,000.00
GSEI70322I35	GRUPO SEABERO, S.A. DE C.V.	7A1C4AB7-5615-4F21-8A58-D27A423D6156	2018-03-31T16:38:26	12,931.04	2,068.97	15,000.01
GSEI70322I35	GRUPO SEABERO, S.A. DE C.V.	75C4D3A0-5E57-4985-A38A-014CE55F78E0	2018-03-31T16:39:42	51,724.14	8,275.86	60,000.00
GSEI70322I35	GRUPO SEABERO, S.A. DE C.V.	5569EEAA-F759-4007-BCD1-21121E0B012D	2018-03-31T16:40:38	34,482.76	5,517.24	40,000.00
GSEI70322I35	GRUPO SEABERO, S.A. DE C.V.	51DDBC7D-B7FB-474D-AE13-F4B72ECFABEF	2018-03-31T16:41:45	68,965.52	11,034.48	80,000.00
GSEI70322I35	GRUPO SEABERO, S.A. DE C.V.	0DA35979-6AD0-4E24-8F5D-9E2C13E7B890	2018-03-31T16:43:06	73,275.86	11,724.14	85,000.00
GSEI70322I35	GRUPO SEABERO, S.A. DE C.V.	ECCDE85B-FDA7-4D70-AB7F-BA7DED37C054	2018-03-31T16:44:00	81,896.55	13,103.45	95,000.00
GSEI70322I35	GRUPO SEABERO, S.A. DE C.V.	3C33B523-14FA-47FC-A7D0-75C8819A3D44	2018-03-31T16:44:54	38,793.11	6,206.90	45,000.01
GSEI70322I35	GRUPO SEABERO, S.A. DE C.V.	FOA19CC1-7BA9-4F64-AE9C-DF3A69E50915	2018-05-08T11:59:41	10,344.83	1,655.17	12,000.00
				805,362.11	128,857.94	934,220.05

Al respecto, se le comunica que dicho contribuyente fue sujeto al procedimiento previsto en el artículo 69-B, párrafos primero y segundo del Código Fiscal de la Federación, el cual concluyó con la publicación del nombre, denominación o razón social de dicho contribuyente, en el listado definitivo de contribuyentes que no desvirtuaron los hechos que se les imputaron y que por tanto se encuentran definitivamente en la situación a que se refiere el primer párrafo del citado precepto legal, listado que fue publicado en el Diario Oficial de la Federación conforme se señala en la **Tabla 2** ubicada a continuación:

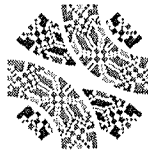
Tabla 2 Publicaciones del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación

No.	R.F.C.	Nombre, denominación o razón social del Contribuyente	Número y fecha de oficio que contiene en Listado Global Definitivo	Fecha de publicación en el Diario Oficial de la Federación	Fundamento de la publicación del listado
1	GSEI70322I35	GRUPO SEABERO, S.A. DE C.V.	500-05-2021-26102 de fecha 15 de octubre de 2021	04/11/2021	Artículo 69-B, párrafo quinto del Código Fiscal de la Federación vigente a partir del 15 de octubre del 2021

La publicación del contribuyente señalado en la **Tabla 2**, tuvo como consecuencia jurídica que todas las operaciones contenidas en los comprobantes fiscales que llegó a emitir el contribuyente enlistado anteriormente, no producen ni produjeron efecto fiscal alguno, ello tal y como lo señala el párrafo quinto del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación vigente, siendo importante aclarar que dicha situación jurídica incluye a aquellas operaciones contenidas en los comprobantes fiscales que dichos contribuyentes publicados le emitieron a ese contribuyente SERVICIOS DE CONSULTORIA TANGAMANGA, S.A. DE C.V., durante el ejercicio sujeto a revisión comprendido del 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2018.



PODER EJECUTIVO
DEL ESTADO DE
SAN LUIS POTOSÍ



POTOSÍ
PARA LOS POTOSINOS
GOBIERNO DEL ESTADO 2021-2027

FINANZAS
SECRETARÍA DE FINANZAS

DIRECCIÓN GENERAL DE INGRESOS
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN
OFICIO NUM. SF-DF-DSPM/0671
ORDEN NUM. GIM2400002/24
EXP.: SCT140421LA7
CLAVE: 2402016

Hoja 3

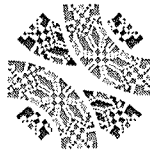
Ahora bien, derivado de la publicación señalada en la **Tabla 2** del presente oficio, esa contribuyente, respecto de cada contribuyente con el que realizó operaciones y que fue publicado, disponía de un plazo de treinta días contados a partir del día hábil siguiente al de la citada publicación, para que dentro del citado plazo legal, esa contribuyente SERVICIOS DE CONSULTORIA TANGAMANGA, S.A DE C.V., acreditara ante la autoridad fiscal que efectivamente adquirió los bienes o recibió los servicios que amparaban los comprobantes fiscales expedidos por el citado contribuyente enlistado, o bien, para que corrigiera su situación fiscal dentro del mismo plazo legal, sin que a la fecha de emisión del presente oficio se tenga registro de que ese contribuyente haya realizado alguna de las obligaciones antes descritas.

Por lo anterior, con el objeto o propósito de comprobar que esa contribuyente efectivamente adquirió los bienes o recibió los servicios que amparaban los comprobantes fiscales señalados en la **Tabla 1** del presente oficio, expedidos por el contribuyente enlistado y descrito en la **Tabla 2** del presente oficio, y de verificar el cumplimiento de las disposiciones fiscales a que está afecta como sujeto directo, en materia de la siguiente contribución federal: Impuesto Sobre la Renta, exclusivamente respecto al rubro o concepto de DEDUCCIONES AUTORIZADAS, en específico a las que conciernen al contribuyente señalado en la **Tabla 1** del presente oficio, de su declaración anual del Impuesto Sobre la Renta correspondiente al ejercicio fiscal 2018, presentada con fecha 04 de abril de 2019, con el número de folio 190100041614, respectivamente; por lo que esta Dirección de Fiscalización, dependiente de la Dirección General de Ingresos de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de San Luis Potosí a efecto de ejercer las facultades de comprobación previstas en los artículos 30, párrafos décimo y décimo primero, 42, párrafos primero, fracción II, segundo, tercero y cuarto, 48 primer párrafo, fracciones I, II y III, y último, y 53-C, párrafo primero del Código Fiscal de la Federación y con fundamento en los artículos 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 10, párrafos Primero, Segundo y Tercero, 13 y 14 de la Ley de Coordinación Fiscal; por lo que en términos del artículo 10 de la Ley antes citada, la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Gobierno del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí, suscribieron con fecha 18 de Octubre de 1979 el Convenio de Adhesión al Sistema Nacional de Coordinación Fiscal, publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 28 de Diciembre de 1979, y autorizado en todas sus partes mediante el Artículo Único, inserto en el Decreto 245 Bis, en el cual el XLIX Congreso Constitucional del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí aprobó el Convenio de Adhesión al Sistema Nacional de Coordinación Fiscal celebrado por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Gobierno del Estado de San Luis Potosí, publicado en el Periódico Oficial del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí de fecha 30 de diciembre de 1979; reformado por Decreto No. 441 mediante el cual el Congreso Constitucional antes referido aprueba en su Artículo Único el contenido del anexo número 4 del citado Convenio, publicado en el Periódico Oficial del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí, el 23 de junio de 1981 y en el Diario Oficial de la Federación de fecha 13 de octubre de 1981; y en ejercicio de las facultades fiscales de carácter





PODER EJECUTIVO
DEL ESTADO DE
SAN LUIS POTOSÍ



POTOSÍ
PARA LOS POTOSINOS
GOBIERNO DEL ESTADO 2021-2027

FINANZAS
SECRETARÍA DE FINANZAS

DIRECCIÓN GENERAL DE INGRESOS
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN
OFICIO NUM. SF-DF-DSPM/0671
ORDEN NUM. GIM2400002/24
EXP.: SCT140421LA7
CLAVE: 2402016

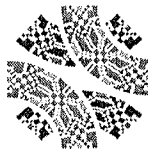
Hoja 4

público previstas en lo dispuesto en las Cláusulas SEGUNDA, párrafo primero, fracciones I y II, TERCERA; CUARTA, párrafos primero, segundo y cuarto; OCTAVA, párrafo primero, fracción I, incisos b) y d); NOVENA, párrafo primero, y DÉCIMA, párrafo primero, fracción II, del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado por el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y el Gobierno del Estado de San Luis Potosí, con fecha 25 de junio de 2015 y publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 17 de agosto de 2015 y en edición extraordinaria del Periódico Oficial del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí de fecha 18 de agosto de 2015; reformado mediante acuerdo de fecha 03 de abril del 2020, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 08 de mayo del 2020, y en edición extraordinaria en el Periódico Oficial del Estado "Plan de San Luis", de fecha 23 de marzo de 2022, artículos 1,3, primer párrafo fracción I inciso a), 31 fracción II y 33 fracciones V, VII, IX, XII y L de la ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de San Luis Potosí vigente, artículos 47 fracción I incisos c) y f), 48 y 52 del Código Fiscal del Estado de San Luis Potosí en vigor; reformado mediante decreto administrativo publicado en edición extraordinaria en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado "Plan de San Luis", el 31 de diciembre de 2017, artículos 1, 3 fracción II inciso b), y último párrafo, 14 Fracciones X, XI, XII y XXXII y 20 fracciones IV, XIII y XXIV del Reglamento Interior de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de San Luis Potosí, publicado en edición extraordinaria del Periódico Oficial del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí el 7 de mayo de 2005, reformado mediante decreto administrativo publicado en edición extraordinaria del Periódico Oficial del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí de fecha 17 de junio de 2006, así como mediante decreto administrativo publicado en el Periódico Oficial del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí con fecha 16 de julio de 2011, decreto administrativo que adiciona disposiciones del reglamento interior de la Secretaria de Finanzas, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado "Plan de San Luis", el 19 de enero de 2016, decreto administrativo que reforma y adiciona diversas disposiciones de y al reglamento interior de la Secretaria de Finanzas, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno de Estado "Plan de San Luis", el 25 de mayo de 2016, y artículos Primero y Tercero del Acuerdo Administrativo mediante el cual se Delegan Facultades contenidas en el Reglamento Interior de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de San Luis Potosí, a favor del Director de Fiscalización, de fecha 2 de Mayo del 2007 y publicado en el Periódico Oficial del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí, el 9 de Mayo del 2007; le solicita que ante esta autoridad fiscal con domicilio en Jesús Goytortua No. 130, Fracc. Tangamanga, C.P 78269 exhiba la documentación e información que a continuación se indica:

1.- Balanzas de comprobación mensuales por el (los) ejercicio(s) o periodo(s) sujeto a revisión, que contenga; Número de la cuenta – Nombre o concepto de la cuenta – Saldos iniciales – Movimiento de cargo o debe – Movimiento de abono o haber – Saldo finales.



PODER EJECUTIVO
DEL ESTADO DE
SAN LUIS POTOSÍ



POTOSÍ
PARA LOS POTOSINOS
GOBIERNO DEL ESTADO 2021-2027

FINANZAS
SECRETARÍA DE FINANZAS

DIRECCIÓN GENERAL DE INGRESOS
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN
OFICIO NUM. SF-DF-DSPM/0671
ORDEN NUM. GIM2400002/24
EXP.: SCT140421LA7
CLAVE: 2402016

Hoja 5

2.- Reporte analítico de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI's) RECIBIDOS por la operaciones llevadas a cabo con su proveedor GRUPO SEABERO, S.A. DE C.V., (Tipo; Ingreso, Egreso, Nomina, Traslado, Pago), de estatus vigentes y cancelados correspondientes al ejercicio y/o periodo sujeto a revisión, que contenga los siguientes datos; UUID, RFC emisor, Nombre emisor, RFC receptor, Nombre receptor, Tipo, Serie, Folio, Fecha, Subtotal, Descuento, IVA, Total, Método de pago, Forma de pago, Moneda, Tipo de cambio, Uso de CFDI, Estatus, Concepto, UUID relacionado.

3.-Exhiba original para su cotejo y proporcione en formato pdf. y excel, los estados de cuenta bancarios y las conciliaciones de los depósitos y retiros respecto de los registros contables, incluyendo los estados de cuenta correspondientes a inversiones y tarjetas de crédito, débito o de servicios del contribuyente, del ejercicio o periodo fiscal sujeto a revisión.

4.-Proporcione todas las cédulas papeles de trabajo en forma analítica, que sirvieron de base para determinación y presentación de los pagos provisionales a cuenta de la anual del Impuesto Sobre la Renta de forma mensual, conforme a las disposiciones fiscales aplicables.

5.-Proporcione todas las cédulas papeles de trabajo en forma analítica, que sirvieron de base para la determinación y presentación de la declaración anual del Impuesto Sobre la Renta, conforme a las disposiciones fiscales aplicables.

6.- El registro contable correspondiente a los comprobantes fiscales que le emitió el contribuyente enlistado en la **Tabla 1** del presente oficio.

7.- El Auxiliar contable a nivel detalle de la cuenta en donde efectuó el registro contable correspondiente a los comprobantes fiscales que le emitió el contribuyente enlistado en la **Tabla 1** del presente oficio.

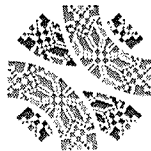
Los papeles de trabajo solicitados deberán ir debidamente firmados por el contribuyente ó su Representante Legal.

Esta información deberá presentarse en las oficinas de esta autoridad fiscal, en forma completa, correcta y oportuna, mediante escrito original y dos copias, firmado por el contribuyente o su representante legal, haciendo referencia al número de este oficio.

Para tal efecto, se le concede un plazo de quince días contados a partir del día siguiente a aquél en que surta efectos la notificación del presente oficio, de conformidad con lo previsto en el artículo 53, inciso c) del Código Fiscal de la Federación.



PODER EJECUTIVO
DEL ESTADO DE
SAN LUIS POTOSÍ



POTOSÍ
PARA LOS POTOSINOS
GOBIERNO DEL ESTADO 2021-2027

FINANZAS
SECRETARÍA DE FINANZAS

DIRECCIÓN GENERAL DE INGRESOS
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN
OFICIO NUM. SF-DF-DSPM/0671
ORDEN NUM. GIM2400002/24
EXP.: SCT140421LA7
CLAVE: 2402016

Hoja 6

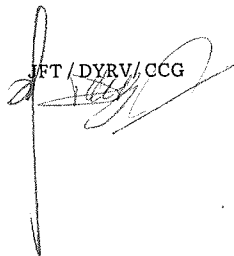
Se hace de su conocimiento que el no proporcionar en forma completa, correcta y oportuna, los informes, datos y documentos solicitados para el ejercicio de las facultades de comprobación de conformidad con lo establecido en el artículo 48, primer párrafo, fracciones II y III del Código Fiscal de la Federación, dentro del plazo otorgado para tal efecto, constituye una infracción en términos del artículo 85, fracción I del Código citado, la cual se sanciona de conformidad con lo señalado en el artículo 86, fracción I, del propio ordenamiento legal, asimismo se le informa que en caso de impedimento en el inicio o desarrollo de las facultades de comprobación, esta autoridad podrá aplicar las medidas de apremio contenidas en el artículo 40 del referido Código.

Finalmente, de conformidad con el artículo 13 de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente, se le informa del derecho que tiene para corregir su situación fiscal en las distintas contribuciones objeto de la presente revisión y que los beneficios de ejercer el derecho citado se encuentran señalados en la Carta de Derechos del Contribuyente Auditado, la cual se entrega junto con la presente orden de revisión, de acuerdo con lo previsto en la fracción XII del artículo 2 de la Ley mencionada.

ATENTAMENTE
SUFRAGIO EFECTIVO. NO REELECCIÓN.
EL DIRECTOR DE FISCALIZACIÓN
DEPENDIENTE DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE INGRESOS
DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS
DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ


L.C.P. HUMBERTO MENESES RUGERIO

"2024, Año del Bicentenario del Congreso Constituyente del Estado de San Luis Potosí"

JFT / DYRV / CCG


La Procuraduría de la Defensa del Contribuyente (**PRODECON**) es un organismo público descentralizado, no sectorizado, con autonomía técnica funcional y de gestión, especializado en materia tributaria y constituido como Defensor por excelencia de los derechos de los pagadores de impuestos en México ante las violaciones por actos de autoridades fiscales federales (**SAT, IMSS, INFONAVIT, CONAGUA**) y de las autoridades fiscales de entidades federativas en impuestos coordinados.

PRODECON en su calidad de *Ombudsperson* fiscal proporciona a las personas pagadoras de impuestos, de forma gratuita, ágil y sencilla, sus servicios de Asesoría y Consulta; Quejas y Reclamaciones; Representación y Defensa Legal; y, Acuerdos Conclusivos, contra los actos de las autoridades fiscales federales que vulneren sus derechos en materia tributaria.

En caso de que te encuentres sujeto a una revisión de gabinete, visita domiciliaria o revisión electrónica (art. 42, fracc. II, III o IX del CFF) por parte la autoridad fiscal federal, y exista alguna diferencia sobre la forma en que dicha autoridad analiza y valora tu contabilidad, recuerda que, puedes acudir a **PRODECON** para tratar de darle solución anticipada y consensuada.

Acta u oficio con hechos u omisiones que pueden entrañar un incumplimiento de las leyes fiscales.



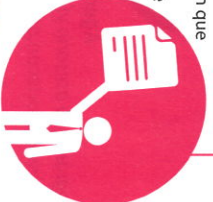
Desacuerdo de la persona contribuyente con la calificación otorgada por la autoridad fiscal.



Desacuerdo de la persona contribuyente con la calificación otorgada por la autoridad fiscal.

3

Solicitud, por escrito o vía electrónica, para la adopción de Acuerdo Conclusivo ante **PRODECON**, en cualquier tiempo a partir de que se notifique la solicitud de información, la orden de visita o la resolución provisional, según sea el caso, y hasta dentro de los **20 días** siguientes a aquel en que se notifique el oficio de observaciones, se levante el acta final o la resolución provisional.



4

Recibida la Solicitud de Acuerdo Conclusivo ante **PRODECON** se suspenden los plazos a que se refieren los artículos 46-A, primer párrafo; 50, primer párrafo; 53-B y 67, sexto párrafo del CFF, debido a que, las partes puedan resolver sus desacuerdos a través de este medio alternativo de solución de diferencias.



PRODECON al admitir la solicitud, analiza la información y requiere a la autoridad fiscal para que formule su contestación en un plazo máximo de 20 días hábiles.



Se busca en todo momento lograr un consenso entre las partes.



7

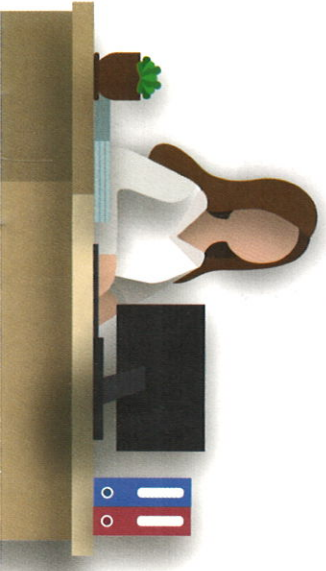
PRODECON funge como intermediario y conciliador imparcial para lograr la suscripción del Acuerdo Conclusivo. Recuerda que el plazo para la tramitación del Acuerdo Conclusivo no deberá exceder de **12 meses**, contados a partir de la solicitud respectiva.



Agenda tu cita



Escanea con la cámara de tu celular



Acuerdos Conclusivos

Para verificar el cumplimiento de tus obligaciones como pagador de impuestos, la autoridad fiscal puede iniciar una auditoría o revisión de tu contabilidad. En caso de que no estés de acuerdo con la forma en que calculaste el pago de tus impuestos, lo harás de tu conocimiento en la propia auditoría o revisión. En este supuesto, tienes derecho de acudir a **PRODECON** para arreglar las diferencias que tengas con la autoridad sobre la forma en que analizó y valoró tu contabilidad.

En otras palabras, podrás firmar con la autoridad fiscal un **Acuerdo Conclusivo**, el cual constituirá una solución al desacuerdo planteado, con la posibilidad de dar por terminada de manera anticipada la auditoría o revisión fiscal. Entre los beneficios que puedes obtener están:

- Aclarar en breve tiempo los aspectos de la auditoría o revisión con los que estás inconforme.
- Obtener la reducción de multas.
- Reducción de juicios largos y costosos.



Escanea para ingresar al portal oficial

DELEGACIÓN SAN LUIS POTOSÍ



Teléfono

55 1205 9000 Ext. 2300, 2306, 2310



Correo electrónico

Escribenos sobre cualquier duda en materia fiscal oficialia.sanluispotosi@prodecon.gob.mx



Ubicación

Av. Himno Nacional No. 1105-A, Col. Jardín, C.P. 78270
San Luis Potosí, San Luis Potosí



Agenda tu cita

Programa tu asesoría vía remota o de forma presencial
www.prodecon.gob.mx/index.php/home/citas



Chat en línea

Escribenos a través de nuestro portal oficial
www.prodecon.gob.mx

Horario de atención de 9:00 a 15:00 horas

Acuerdos Conclusivos



Prodecon

Procuraduría
de la Defensa
del Contribuyente
PROTEGE • DEFENDE • OBSERVA



Prodecon México