

SISTEMAS DE GESTIÓN TRIBUTARIA. (SGT)

MTRO. RAÚL A. MELGAR DÍAZ

SOCIO DIRECTOR JÚRIDICO MDCN

COORDINADOR DEL COMITÉ DE ESTUDIOS FISCALES DE LA WCA

MDCN TAXES[®]

MD CONSULTORES EN NEGOCIOS

SOFTLAW

(INTERNO Y AUTOREGULATORIO)

HARDLAW

(EXTERNO Y OBLIGATORIO)

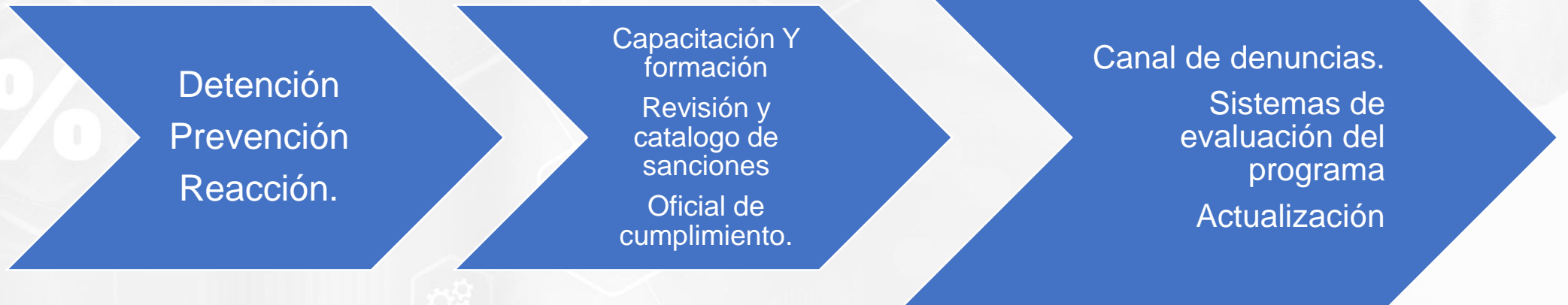
ELEMENTOS BASICOS DEL PROGRAMA DE COMPLIANCE

ELEMENTOS BASICOS DEL SISTEMA



FASES DE IMPLEMENTACIÓN

TAXES



ANTECEDENTES INTERNACIONALES



ANTECEDENTES INTERNACIONALES

UNE 19602
(2019)

SISTEMA DE GESTIÓN
DE COMPLIANCE
TRIBUTARIO

DIMENSIÓN REPUTACIONAL UNE 19602

Requiere la existencia de una cultura de compliance tributario

buen gobierno corporativo

diseño organizativo

canal de comunicación

análisis estratégico

enfoque orientado al riesgo

mejora continua

RIESGOS



REPUTACIONALES

RIESGO



RELACIONADOS
CON EL NO
CUMPLIMIENTO DE
LA OBLIGACIÓN.

RIESGO



RELACIONADOS A
LA
INTERPRETACIÓN
DE LA NORMA
FISCAL Y SU
CONTEXTO

**RELACION DEL
CONTRIBUYENTE**

Ciclo del contribuyente



**AREAS DE
CUMPLIMIENTO
FISCAL
ACTUAL**

Consulta de Constancia de Situación Fiscal

Identificación de las disposiciones fiscales a las cuales se encuentra sujeta la persona contribuyente

Conocimiento de quiénes son autoridades fiscales federales

Verificación de domicilio fiscal actualizado

Tipo de obligaciones

Régimen fiscal de las personas físicas y morales

Emisión correcta de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet

Cumplimiento de obligaciones fiscales

Revisión de Opinión de Cumplimiento

Habilitación de Buzón Tributario y actualización de medios de contacto

Identificación de riesgos en clientes y proveedores

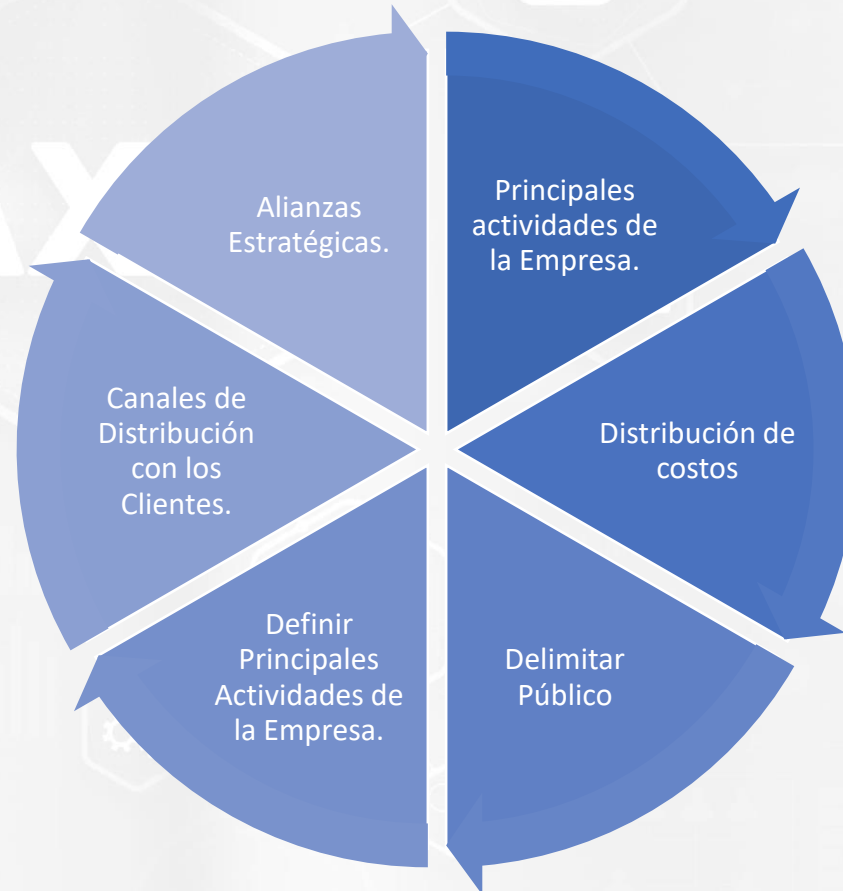
Identificación de sus procesos estratégicos, operativos y de apoyo (modelo de negocios)

Repositorio de evidencias

Conocimiento de las facultades de comprobación, gestión, fiscalización y cobro

Mecanismos de justicia en materia fiscal.

MODELO DE NEGOCIOS



DERECHOS DEL
CONTRIBUYENTE

INFORMADO Y ASISTIDO

CONOCER EL ESTADO DE LA TRAMITACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS

SER ESCUCHADO POR LAS AUTORIDADES

SER TRATADO CON EL RESPETO

SER OIDO

PRESUNCION DE BUENA FE

NO APORTAR DOCUMENTOS QUE YA OBREN CON LA AUTORIDAD

DEVOLUCION DE IMPUESTOS

CORREGIR SU SITUACIÓN FISCAL

JUSTICIA FISCAL

PETICIÓN

FORMULAR ALEGATOS Y PRUEBAS

**COMO SE
GENERARIA
EL ACTO
MOLESTIA**



Facultades de Comprobación

ART. 42
DEL CFF

ART. 17 H.
17H-Bis,
22, 27, 41,
69 y 69-B
CFF.

Facultades de gestión

FACULTADES QUE DESTACAN EN LA PRACTICA EN LA ERA DIGITAL



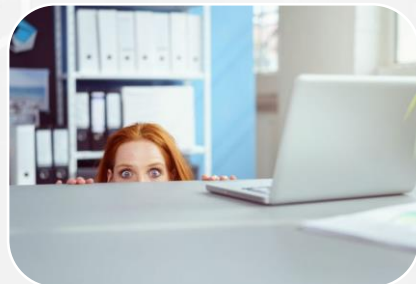
Cartas Invitación



Verificación Profunda



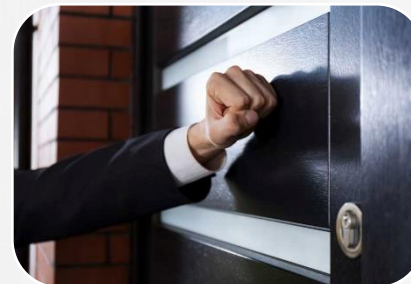
Operaciones Inexistentes



Restricción/Cancelación del CSD



Revisión Electrónica



Verificaciones de Domicilio

AREAS DE ATENCIÓN DE LAS FACULTADES



RESULTADO DE LOS SGT

PREVENTIVO	PROBATORIO
<ul style="list-style-type: none">• Compromiso de transversal de la Empresa• Cultura de cumplimiento a los procedimientos internos, transparencia y rendición de Cuentas.• Gestion de los riesgos de acuerdo a la actividad de la empresa.• Capacitación constante y monitoreo.• Procedimiento de incentivos y sanciones.• Sistemas de denuncias.• Altos estandares en cada area de la empresa y procesos de Mejora continua.	<ul style="list-style-type: none">• Código de Ética, conducta y políticas instrumentadas al optimo cumplimiento de la empresa y sus integrantes.• Gobierno Corporativo documentado.• Oficial de cumplimiento y la evidencia documental del correcto manejo del SGT.• Due diligence de clientes, proveedores y actores involucrados en la operaciones de la empresa, de acuerdo a los sistemas y procedimientos actuales de la autoridad.• Entre otros.

TAXES

**“EL CUMPLIMIENTO NORMATIVO ES
TAREA DE TODOS”**

GRACIAS

TAXES



@RaúlMelgarD



@RaúlM_D



Raúl Alejandro Melgar Díaz



abogado_raul_melgar


MD CONSULTORES EN NEGOCIOS


RAÚL MELGAR
ABOGADO EMPRESARIAL