



LA COMPLEJIDAD FISCAL Y ADMINISTRATIVA PARA EL EMPRESARIO DURANTE EL AÑO 2024 Y ALTERNATIVAS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS

Mtro. Omar GARIBO



EJERCICIO FISCAL 2024 MAYOR RECAUDACIÓN FISCAL



quién, por qué, cómo, de qué manera y a quién



QUIÉN

SAT

IMSS

INFONAVIT

SAT BC

SISTEMA FINANCIERO



POR QUÉ

- MAYOR RECURSOS PARA ATENDER AL “GASTO PÚBLICO”.
- EN LOS ESTADOS PARA TENER MÁS INDEPENDENCIA DE RECURSOS FEDERALES.
- EN MATERIA DE SEGURIDAD SOCIAL, DEBIDO AL INCREMENTO EN LOS GASTOS DEL IMSS (IMSS-BIENESTAR).





**CÓMO Y DE
QUÉ MANERA**

ACCIONES DE
FISCALIZACIÓN

ACCIONES DE PRESIÓN.

ACCIONES A TRAVÉS DE
TERCEROS.



**ACCIONES DE
FISCALIZACIÓN
(más eficiente
menos costo)**

CARTA INVITACIÓN.

AUDITORIAS ELECTRÓNICAS*

VIGILANCIA PROFUNDA

COMPULSA

INFORMACIÓN BANCARIA

CRUCE DE INFORMACIÓN DEPENDENCIAS Y
ESTADOS.



ACCIONES DE PRESIÓN

- OPINIÓN DE CUMPLIMIENTO
- CANCELACIÓN DE SELLOS.
- NO LOCALIZADO
- CARTA PORTE
- BLOQUEO DE CUENTAS BANCARIAS
- REQUERIMIENTO DE PAGO*





ACCIONES A TRAVÉS DE TERCEROS



BLOQUEO DE CUENTAS
POR PARTE DE BANCOS.



RESTRINGIR NEGOCIOS
CON OTRAS EMPRESAS.



LIMITES EN
TRANSACCIONES.



MEDIDAS PREVENTIVAS “COMPLIANCE”.



CUMPLIR CON LAS
DECLARACIONES MENSUALES,
CUATRIMESTRALES Y ANUALES.



CONSIDERAR USO DE
INTERMEDIARIOS.



RESPALDAR LAS OPERACIONES.



CUMPLIR EN TIEMPO EL PAGO
DE RETENCIONES.



SI NO CUMPLO, QUÉ PUEDE PASAR

- OPINIÓN NEGATIVA.
- CANCELACIÓN DE SELLOS DIGITALES
- BLOQUEO DE CUENTAS
- DECOMISO Y/O EMBARGO DE MERCANCIAS EN TRANSITO.
- IMPOSICIÓN DE MULTAS
- DETERMINACIÓN DE CREDITO FISCAL





ALTERNATIVAS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTO

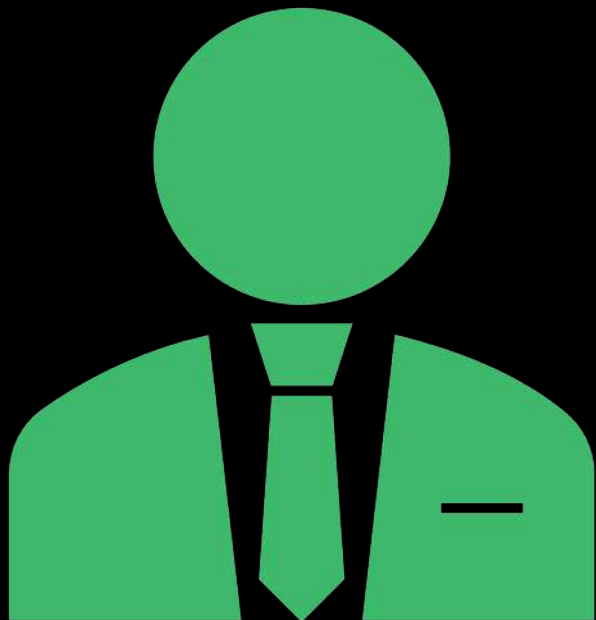
- SOLICITAR ACLARACIÓN VÍA BUZÓN
- PRESENTAR UNA QUEJA ANTE PRODECON
- PROMOVER UN AMPARO
- PRESENTAR UN RECURSO DE REVOCACIÓN, INCONFORMIDAD.
- PRESENTAR UNA DEMANDA DE NULIDAD.



TEMAS RELEVANTES INICIO DEL AÑO 2024

- INCONSTITUCIONALIDAD ARTICULO 52, FRACCIÓN III, PÁRRAFO TERCERO CÓDIGO FISCAL FEDERAL, RESPECTO A LA OBLIGACIÓN DEL CONTADOR DICTAMINADOR DE DENUNCIAR POSIBLES DELITOS FISCALES.
- INCONSTITUCIONALIDAD REGLAMENTO INTERIOR DE LA AGENCIA NACIONAL DE ADUANAS DE MÉXICO.
- BAJA DEL RÉGIMEN SIMPLIFICADO DE CONFIANZA (RESICO)





OMAR GARIBO CÁRDENAS

ABOGADO

(664) 359 28 23

garibo.omar@yahoo.com.mx