



Trade & Law College:
15 años construyendo
trayectorias con
conocimiento,
experiencia y visión.

28

Integración de Papeles de Trabajo en Facultades de Comprobación

**Mtro. Arturo
Guerrero Sáenz**
Subgerente de
Importaciones y
Exportaciones





**Artículo 42
CFF**

**Revisión de
Gabinete**



19. Papel de trabajo elaborado en archivo electrónico del programa Microsoft Excel, contenido en un medio de almacenamiento electrónico (USB) consignando en cada una de sus columnas, los datos de los pedimentos de importación que más adelante se señalan, de las facturas y certificados de origen que les son relativos, como se señala a continuación:

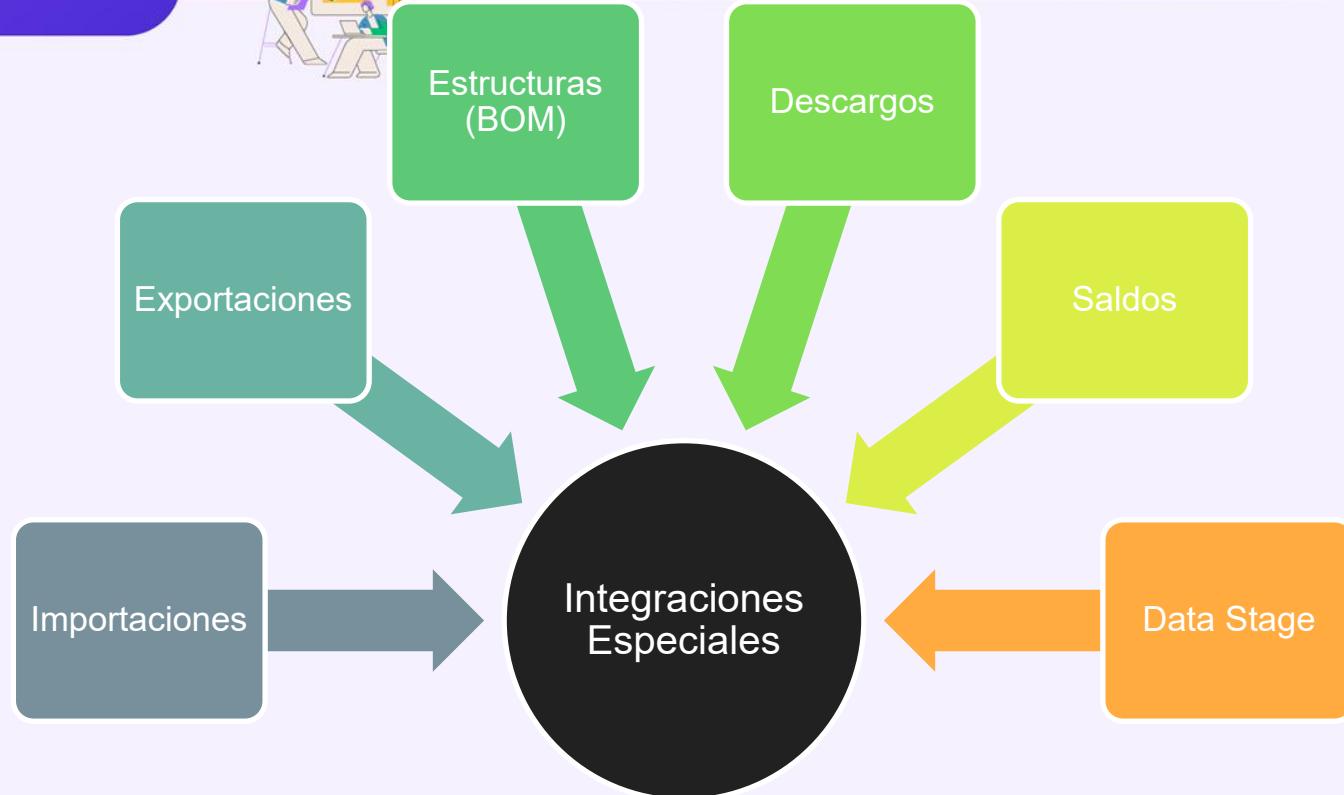
| Número de Pedimento | Fecha de Entrada | Fecha de pago | Patente de Agente Aduanal | Tipo de operación |
|---|---|--|--|--|
| Secuencia | Fracción Arancelaria | Descripción de la Mercancía | Valor en Aduana | Valor Comercial |
| Precio Unitario | Cantidad de mercancía en Unidades de Medida Comercial | Cantidad de mercancía en Unidades de Medida de la Tarifa | Tipo de Operación | Número de Factura |
| Fecha de Factura | Valor Factura | Tipo de Cambio | Nombre del Proveedor en el extranjero | Domicilio del Proveedor en el Extranjero |
| Domicilio del Proveedor en el Extranjero | Monto Pagado al Proveedor Extranjero | Forma de Pago al Proveedor Extranjero | Referencia que indique el Documento correspondiente a la Forma de Pago | Fecha del Certificado de Origen |
| Descripción del Campo 8 del Certificado de Origen | Nombre del Productor | País de Origen | Domicilio del Productor | Número de la Cuenta de Gastos |
| Importe de la Cuenta de Gastos | Monto Pagado de la Cuenta de Gastos | Forma de Pago de la Cuenta de Gastos | Referencia que identifique el documento correspondiente a la Forma de Pago | |

20. En la columna relativa a la descripción de la mercancía, se deberán anotar en forma completamente detallada y en los términos e idioma que aparecen en las facturas de las que se tomen los datos, las características de cada uno de los productos importados.

19. Integración de las operaciones temporales de comercio exterior (claves "IN", "VI" y en su caso "RI") tramitadas a través de los pedimentos solicitados en el punto 18 del presente oficio, la cual deberá presentarse en una cédula tabular de forma continua, elaborada en formato Microsoft Office Excel en USB, consignando en cada una de las columnas, los datos del pedimento y su documentación anexa, como se señala a continuación:

| Importación | | | | | | | | | | |
|--|---|--|------------------------------------|---|------------------------------------|--|--|----------------------------------|---|--------------------------------|
| Número Consecutivo | Patente | Número de Pedimento | Aduana | Fecha de Entrada | Fecha de Pago | Clave de Pedimento | Fracción Arancelaria | Secuencia | Número de Factura | |
| Importación | | | | | | | | | | |
| Descripción de las Mercancías | Número Parte Insumo o Número de Identificación del Insumo | Unidad de Medida U.M.C. | Cantidad Total Importada en U.M.C. | Unidad de Medida U.M.T. | Cantidad Total Importada en U.M.T. | Valor Comercial de Mercancías Importadas | Precio Unitario M.N. Valor Comercial | Valor en Aduana | Precio Unitario M.N. Valor en Aduana | Total de Mercancías Importadas |
| Exportación / Descargo | | | | | | | | | | |
| Patente | Número de Pedimento | Aduana | Fecha de Exportación / Descargo | Clave de Pedimento | Fracción Arancelaria | Secuencia | Número de Factura | Descripción de las Mercancías | Número Parte Insumo o número de Identificación del insumo | |
| Exportación / Descargo | | | | | | | | | | |
| Unidad de Medida U.M.C. | Cantidad Total Exportada en U.M.C. | Unidad de Medida U.M.T. | Cantidad Total Exportada en U.M.T. | Precio Unitario M.N. Valor Comercial | Valor Comercial | Total de Mercancías Descargadas | Cantidad de Uso por Insumo Incorporado al Bien Final | Cantidad Total de Uso del Insumo | Saldo Insumo de Importación Temporal | |
| IVA Sistema de Control de Cuentas de Créditos y Garantías (SCCCYG) | | | | | | | | | | |
| Importe Base para Determinación del IVA | Importe IVA Generado | Importe IVA Financiado al Momento de la Importación Temporal | Importe IVA Descargado | Saldo o Importe de IVA Financiado o Pendiente | | | | | | |

En la columna de Importación, denominada "Descripción de las Mercancías", se deberá anotar en forma detallada y en los términos e idioma original tal y como aparecen en las facturas de las que se tomaron los datos, las características de cada uno de los productos importados, incluyendo su debida traducción al idioma español (pedimentos de Retorno, cambio de régimen regularización según sea el caso).





PLENO

JURISPRUDENCIA NÚM. IX-J-SS-132

CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN

CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN Y SU REGLAMENTO. ES ILEGAL EL REQUERIMIENTO POR PARTE DE LAS AUTORIDADES FISCALES, EN FORMA DE INTEGRACIONES ESPECIALES.— De la interpretación conjunta y sistemática de los artículos 28 y 42 fracción II del Código Fiscal de la Federación, 29, 30, 31 y 32 del abrogado Reglamento del Código Fiscal de la Federación vigente hasta el 02 de abril de 2014, así como 33 y 34 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación, vigente a partir del 03 de abril de 2014, la autoridad fiscal al ejercer sus facultades de comprobación, además de la facultad de requerir la contabilidad del contribuyente, entre los que comprenden los libros, sistemas, papeles de trabajo y registros contables, además de la documentación comprobatoria de los asientos respectivos, entre otros, también puede requerir informes, datos u otros documentos, sin mayor limitante que el hecho de que tengan relación directa con el cumplimiento de sus obligaciones a revisar, conforme a los anteriores artículos. Dentro de lo anterior, no quedan comprendidos los requerimientos de información y documentación a manera de integraciones especiales, ya que no forman parte de la contabilidad y tienen que elaborarse a petición de la autoridad fiscal de una forma específica, en virtud de que aun cuando pueden ser

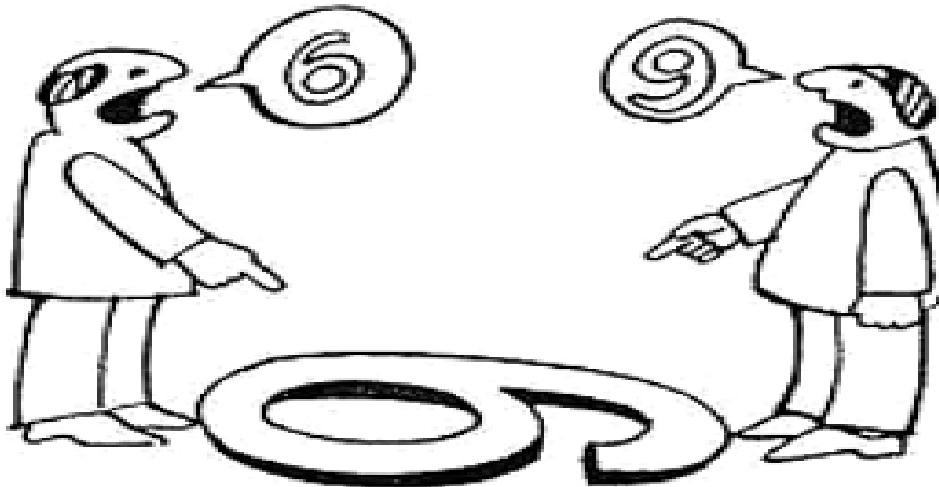


obtenidos de los datos, registros y documentos que se contienen en la contabilidad y que pueden ser requeridos para su revisión, lo cierto es que no puede obligarse a los contribuyentes que los elaboren, ya que en todo caso debe ser revisada por la autoridad en la forma en que se encuentra y determinar si la forma en que aparece satisface los requisitos de ley y si con ello, se acredita o no el legal cumplimiento de las obligaciones fiscales a cargo de los contribuyentes, siempre y cuando la autoridad funde y motive su resolución con las integraciones especiales a menos que estas hayan sido aportadas por el particular, ya que en este caso, no afecta su esfera jurídica. Sin embargo, la ilegalidad del requerimiento de información en forma de integraciones especiales no conlleva automáticamente a la nulidad del crédito fiscal, pues, para ello se debe analizar en cada caso, si dicha actuación afecta las defensas del particular y trasciende al sentido de la resolución impugnada, conforme a lo siguiente: 1) Si el contribuyente presenta los informes, datos u otros documentos en los términos requeridos por la autoridad fiscal a manera de integraciones especiales, la ilegalidad sería no invalidante en la medida que dicha actuación no trascendió a las defensas del contribuyente, ni afectó el sentido de la determinación, al haberse cumplido con el requerimiento y las condiciones exigidas. 2) Si el contribuyente contestó el requerimiento en tiempo y forma, presentando los informes, datos u otros documentos observando los requisitos establecidos en la ley, aun y cuando no lo haya hecho atendiendo las integraciones especiales señaladas por la autoridad, la ilegalidad se-

**HAGAMOS
UN TRUEQUE**



Trade & Law College:
15 años construyendo trayectorias con
conocimiento, experiencia y visión.



Crédito Inicial



Trade & Law College:
15 años construyendo
trayectorias con conocimiento,
experiencia y visión.

a) Ejercicio 2015

| CONCEPTO | Regularización conforme a la Regla 2.5.2 de las RGCE | | Recargos | Multas | Total |
|---------------------------------|--|----------------|----------------|--------|-----------------|
| | Histórico | Actualización | | | |
| Impuesto General de Importación | \$6,867,461.58 | \$2,827,622.66 | \$7,695,233.93 | \$0.00 | \$17,390,317.76 |
| Derecho de Trámite Aduanero | \$2,456,329.65 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$2,456,329.65 |

Página 5 de 7

Av. Hidalgo Núm. 77, Col. Guerrero, Alcaldía Cuauhtémoc, CP: 06300, Ciudad de México
www.sat.gob.mx / Marca SAT 55-627 22 728



| CONCEPTO | Regularización conforme a la Regla 2.5.2 de las RGCE | | Recargos | Multas | Total |
|----------------------------------|--|-----------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
| | Histórico | Actualización | | | |
| Impuesto al Valor Agregado | \$52,073,677.43 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$52,073,677.43 |
| No retorno | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$18,131,541.13 | \$18,131,541.13 |
| Imposibilidad material | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 |
| Multa por no actualizar Anexo 24 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$20,660.00 | \$20,660.00 |
| Total | \$61,397,468.66 | \$2,827,622.66 | \$7,695,233.91 | \$18,152,201.13 | \$90,072,525.96 |

* Monto de las multas susceptibles de condonarse: \$18,152,201.13.

* Monto total del crédito aplicando la condonación de las multas: \$71,920,324.84.

b) Ejercicio 2016

| CONCEPTO | Regularización conforme a la Regla 2.5.2 de las RGCE | | Recargos | Multas | Total |
|----------------------------------|--|------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | Histórico | Actualización | | | |
| Impuesto General de Importación | \$78,235,464.38 | \$28,138,884.57 | \$86,355,659.02 | \$0.00 | \$192,730,007.97 |
| Derecho de Trámite Aduanero | \$50,629,750.37 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$50,629,750.37 |
| Impuesto al Valor Agregado | \$42,974,644.78 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$42,974,644.78 |
| No retorno | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$117,500,690.00 | \$117,500,690.00 |
| Imposibilidad material | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 |
| Multa por no actualizar Anexo 24 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$20,660.00 | \$20,660.00 |
| Total | \$738,852,980.04 | \$28,138,884.57 | \$86,355,659.02 | \$117,521,350.00 | \$970,428,873.64 |

* Monto de las multas posibles de condonar: \$117,521,350.00.

* Monto total del crédito aplicando la condonación de las multas: \$853,107,523.64.

c) Ejercicio 2017

| CONCEPTO | Regularización conforme a la Regla 2.5.2 de las RGCE | | Recargos | Multas | Total |
|----------------------------------|--|------------------------|-------------------------|------------------------|---------------------------|
| | Histórico | Actualización | | | |
| Impuesto General de Importación | \$136,841,997.94 | \$42,459,528.64 | \$354,081,772.83 | \$0.00 | \$331,384,999.41 |
| Derecho de Trámite Aduanero | \$23,952,725.68 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$23,952,725.68 |
| Impuesto al Valor Agregado | \$69,173,631.74 | \$0.00 | \$0.00 | \$58,209,822.46 | \$69,173,631.74 |
| No retorno | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 |
| Imposibilidad material | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 |
| Multa por no actualizar Anexo 24 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$20,660.00 | \$20,660.00 |
| Total | \$395,533,555.75 | \$42,459,528.64 | \$354,081,772.83 | \$58,210,482.46 | \$1,109,306,739.29 |

* Monto de las multas posibles de condonar: \$58,210,482.46.

* Monto total del crédito aplicando la condonación de las multas: \$1,051,076,256.82.

Crédito Final



Trade & Law College:
15 años construyendo
trayectorias con conocimiento,
experiencia y visión.

| CONCEPTO | Ejercicio Fiscal. | Importe de contribución. | Actualización | Recargos | Total |
|---------------------------------|-------------------|--------------------------|---------------|--------------|--------------|
| Impuesto General de Importación | 2015 | \$165,904.55 | \$77,792.19 | \$128,051.02 | \$371,747.75 |



Página 147 de 150

| CONCEPTO | Ejercicio Fiscal. | Importe de contribución. | Actualización | Recargos | Total |
|---------------------------------|-------------------|--------------------------|------------------------|------------------------|-------------------------|
| Derecho de Trámite Aduanero | 2015 | \$422,805.33 | \$196,343.41 | \$326,208.48 | \$945,357.72 |
| Impuesto al Valor Agregado | 2015 | \$8,458,175.61 | \$3,932,790.36 | \$6,533,492.91 | \$18,934,458.87 |
| Impuesto General de Importación | 2016 | \$155,557.49 | \$67,311.51 | \$122,090.56 | \$344,959.56 |
| Derecho de Trámite Aduanero | 2016 | \$746,676.72 | \$319,033.46 | \$583,220.54 | \$1,653,930.71 |
| Impuesto al Valor Agregado | 2016 | \$15,045,714.60 | \$6,428,501.49 | \$11,852,803.65 | \$33,327,019.75 |
| Impuesto General de Importación | 2017 | \$232,964.78 | \$80,180.16 | \$180,926.52 | \$494,071.46 |
| Derecho de Trámite Aduanero | 2017 | \$1,310,007.48 | \$467,605.96 | \$1,018,312.57 | \$2,795,926.91 |
| Impuesto al Valor Agregado | 2017 | \$26,447,025.15 | \$9,439,764.93 | \$20,558,129.63 | \$56,444,919.71 |
| Total | | \$52,994,631.71 | \$21,009,323.47 | \$41,308,235.88 | \$115,312,391.04 |

HAGAMOS ON TRUEQUE



EN VIVO

6:00 PM
Hora Centro

4:00 PM
Hora Noroeste



Escúchanos en:





www.tlcmagazinemexico.com.mx

contacto@tlcmagazinemexico.com.mx