



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", "V1" y en su caso "R1") 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

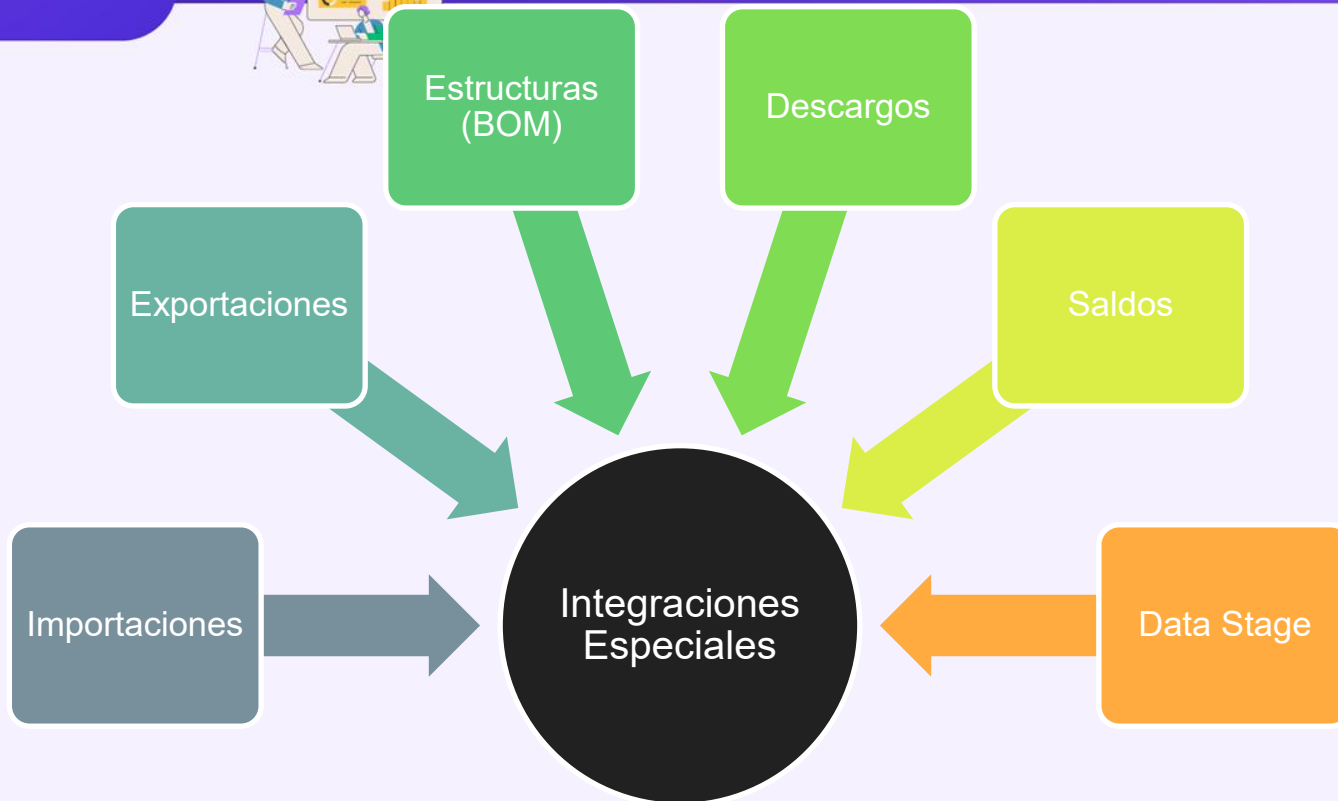
Importación										
Descripción de las Mercancías	Número Parte Insumo o Número de Identificación del Insumo	Unidad de Medida U.M.C.	Cantidad Total Importada en U.M.C.	Unidad de Medida U.M.T.	Cantidad Total Importada en U.M.T.	Valor Comercial de Mercancías Importadas	Precio Unitario M.N. Valor Comercial	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

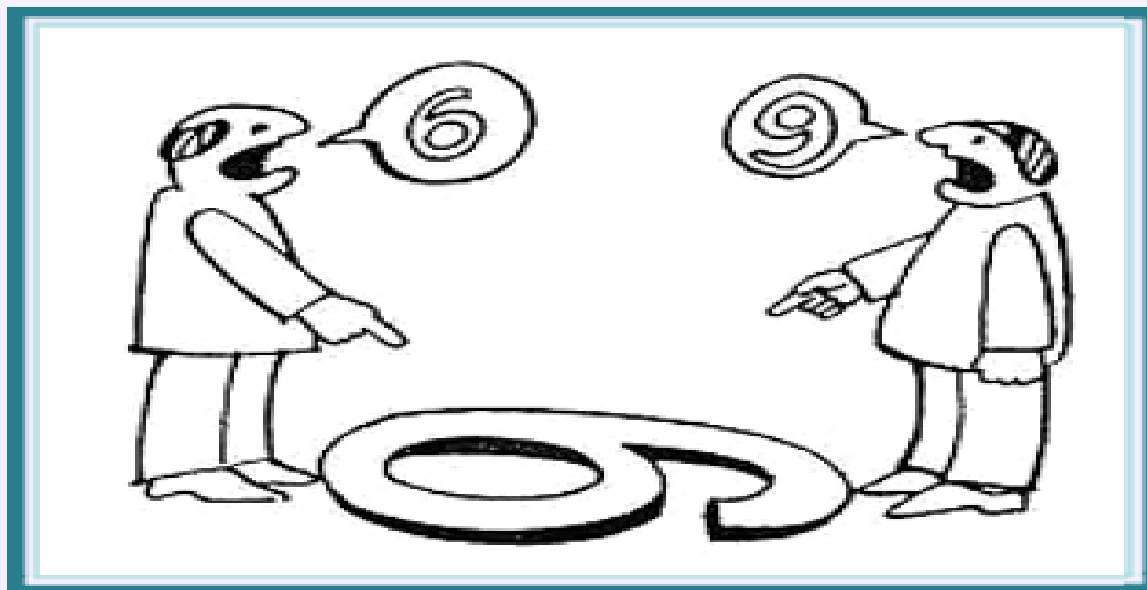
JURISPRUDENCIA NÚM. IX-J-SS-132

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-



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			Multas	Total
	Histórico	Actualización	Recargos		
Impuesto General de Importación	\$6,867,461.58	\$2,827,622.66	\$7,695,233.51	\$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 No. 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			Multas	Total
	Histórico	Actualización	Recargos		
Impuesto al Valor Agregado	\$52,073,677.43	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$52,073,677.43
No retornos	\$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	\$7,695,233.51	\$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			Multas	Total
	Histórico	Actualización	Recargos		
Impuesto General de Importación	\$78,235,464.38	\$28,138,884.97	\$86,355,659.02	\$0.00	\$192,730,007.97
Derecho de Trámite Aduanero	\$50,629,050.89	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$50,629,050.89
Impuesto al Valor Agregado	\$629,748,444.78	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$629,748,444.78
No retornos	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$117,300,690.00	\$117,300,690.00
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	\$738,632,980.05	\$28,138,884.97	\$86,355,659.02	\$117,321,350.00	\$970,428,873.64

- * Monto de las multas posibles de condonar: \$117,321,350.00.
- * 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			Multas	Total
	Histórico	Actualización	Recargos		
Impuesto General de Importación	\$156,841,997.94	\$42,459,528.64	\$54,083,372.83	\$0.00	\$333,384,899.41
Derecho de Trámite Aduanero	\$23,952,725.68	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$23,952,725.68
Impuesto al Valor Agregado	\$693,738,631.74	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$693,738,631.74
No retorno	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$58,209,822.46	\$58,209,822.46
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	\$854,533,355.36	\$42,459,528.64	\$54,083,372.83	\$58,230,482.46	\$1,109,306,739.29

- * Monto de las multas posibles de condonar: \$58,230,482.46.
- * 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	\$945,357.22
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	\$2,795,926.01
Impuesto al Valor Agregado	2017	\$26,447,025.15	\$9,439,764.93	\$20,558,129.63	\$56,444,919.71
Total		\$52,994,831.71	\$21,009,323.47	\$41,308,235.88	\$115,312,391.04

HAGAMOS UN TRUEQUE



EN VIVO

6:00 PM
Hora Centro

4:00 PM
Hora Noroeste



YouTube Live

f LIVE

in Live

t LIVE

Escúchanos en:



www.tlcasociados.com.mx

www.tlcmagazinemexico.com.mx



EL ADN DEL
COMERCIO EXTERIOR
Y
ADUANAS



TRADE LAW & CUSTOMS[®] magazine



www.tlcmagazinemexico.com.mx

contacto@tlcmagazinemexico.com.mx