

INICIA LAS  
**OPERACIONES DEL 2020 CONOCIENDO EL  
CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN**

# ÍNDICE

**1**

**ANÁLISIS DE LA LEY**



**2**

**RECOMENDACIONES**



# 1 ANÁLISIS DE LA LEY

Ley del Impuesto Sobre la Renta:

**23**  
ARTÍCULOS SE  
MODIFICAN

**9**  
ARTÍCULOS  
NUEVOS  
SE ESTABLECEN

Ley del Impuesto al Valor Agregado:

**15**  
ARTÍCULOS SE  
MODIFICAN

**13**  
ARTÍCULOS  
NUEVOS  
SE ESTABLECEN

Ley del Impuesto Especial Sobre  
Producción y Servicios:

**10**  
ARTÍCULOS SE  
MODIFICAN

Código Fiscal de la  
Federación:

**31**  
ARTÍCULOS SE  
MODIFICAN

**15**  
ARTÍCULOS  
NUEVOS  
SE ESTABLECEN



## Código Fiscal de la Federación

Te damos a conocer las actualidades que cuenta esta Ley.

### La Razón de Negocios

#### Artículo 5-A (Nuevo)

Es un nuevo artículo en el que se da a conocer que los actos jurídicos sin Razón de negocio y que proporcionen un beneficio fiscal, se especificará que dicho acto tendrá los efectos fiscales que corresponda.

No hay Razón de negocios cuando el beneficio económico cuantificable, presente o futuro, sea menor al beneficio fiscal. El beneficio fiscal no se considerará como parte del beneficio económico.

Se presume, salvo prueba en contrario, que una serie de actos jurídicos carece de Razón de negocios cuando el beneficio económico perseguido pudiera alcanzarse a través de la realización de un menor número de actos jurídicos y el efecto fiscal de éstos hubiera sido más gravoso.

Se consideran beneficios fiscales cualquier reducción, eliminación o diferimiento temporal de una contribución. Esto incluye los alcanzados a través de deducciones, exenciones, no sujeciones, no reconocimiento de una ganancia o ingreso acumulable, ajustes o ausencia

de ajustes de la base imponible de la contribución, el acreditamiento de contribuciones, la recaracterización de un pago o actividad, un cambio de régimen fiscal, entre otros.

En uso de sus facultades la autoridad fiscal enviará la presunción sobre la carencia de Razón de negocios a un órgano colegiado formado por la SHCP y el SAT.

El órgano colegiado deberá emitir opinión favorable en un periodo de 2 meses para que se pueda aplicar lo mencionado en este artículo, en caso de que no se obtenga respuesta por el órgano se entenderá que es en sentido negativo.

Se entiende por beneficio económico razonablemente esperado, cuando las operaciones realizadas busquen generar ingresos, reducir costos, aumentar el valor de los bienes que sean de su propiedad, mejorar su posicionamiento en el mercado, entre otros.

Se especifica que los efectos fiscales de este artículo en ningún caso generarán consecuencias en materia penal.

## Firma Electrónica

### Artículo 17-D

Se agrega texto que fundamenta el cuestionario, la solicitud de información y verificación para otorgar firma electrónica que se ha visto regulado mediante la RMF ejercicios anteriores.

## Bloqueo de CSD

### Artículo 17-H

En la fracción X se eliminan los supuestos por los que la autoridad puede cancelar los certificados y se establece que el motivo por el cual se dejan sin efectos es cuando se agote el procedimiento del artículo 17-H Bis y no se haya subsanado las irregularidades.

Se elimina de este artículo el procedimiento para aclarar las irregularidades.

Se especifica que en caso de que se hayan dejado sin efectos los certificados de sello digital por haber realizado conductas imposibles de subsanar o desvirtuar, el SAT establecerá las condiciones y requisitos para obtener un nuevo certificado.

## Bloqueo Provisional del CSD

### Artículo 17-H Bis (Nuevo)

Se especifican 10 fracciones por las cuales se puede dejar sin efectos los Certificados de Sello Digital (CSD)

Se establece mecanismo de restricción temporal pudiendo recuperar la operatividad de los sellos digitales en un periodo de 1 día.

Se tendrá que subsanar la irregularidad y mostrar las pruebas de que ya no se encuentra en el supuesto por el cual se pretende dejar sin efectos.

Se llevará a cabo un análisis que resolverá en 10 días hábiles si es procedente o no el dejar sin efectos,

contados a partir de que se genera la aclaración o de que concluye el plazo para enviar información requerida por la autoridad.

Se especifica la facultad de la autoridad para realizar una diligencia (5 días después ingresada la aclaración) con el contribuyente para lo cual después de que ocurra es cuando se computarán los 10 días para resolver la aclaración.

En caso de no demostrar que se subsanó la irregularidad detectada, SAT procederá a dejar sin efectos los certificados.

# BLOQUEO DEL CERTIFICADO DE SELLO DIGITAL



Para un mejor entendimiento y evaluación del riesgo que tiene tu empresa, ten en cuenta esta fórmula.

$$BCSD = SP + RT + NOSUB$$

BCSD: Bloqueo del Certificado de Sello Digital.

SP: Encontrarse en alguno de Los 10 supuestos de restricción temporal.

RT: Tener Restricción Temporal en el uso de Los Sellos Digitales.

NOSUB: No presentar aclaración o presentarla y no subsanar las causas de la restricción temporal.



Para disminuir los riesgos aplica:



**REALIDAD, RIESGO  
Y RENDIMIENTO**

Metodología desarrollada por TLC Asociados para el **cumplimiento fiscal y aduanero.**

# ACLARACIÓN PARA EL USO DEL CERTIFICADO DE SELLO DIGITAL

Fórmula de la Reforma Fiscal 2020



Para un mejor entendimiento y evaluación del riesgo que tiene tu empresa, ten en cuenta esta fórmula.

$$ACRT = SP + AC + PSUB + (DHI \text{ o } DH2)$$

**ACRT:** Aclaración para el uso del CSD (una vez iniciado este proceso se podrá facturar).

**SP:** Encontrarse en alguno de los 10 supuestos mencionados.

**AC:** Aclaración presentada al SAT.

**PSUB:** Pruebas para desvirtuar o subsanar el supuesto que causó la restricción.

**DHI:** 10 días hábiles que dura la solución.

**DH2:** Hasta 20 días hábiles considerando requerimiento de información.

Para disminuir los riesgos aplica:



**REALIDAD, RIESGO  
Y RENDIMIENTO**

Metodología desarrollada por TLC Asociados para el **cumplimiento fiscal y aduanero.**



# RESTRICCIÓN EN EL USO DEL CERTIFICADO DE SELLO DIGITAL (CSD).



Para un mejor entendimiento y evaluación del riesgo que tiene tu empresa ten en cuenta ésta fórmula

$$RT = SP + PER + ACRT$$

**RT:** Se restringe temporalmente el uso del CSD, pudiendo durar solamente 1 día sin facturar.

**sp:** Encontrarse en alguno de los 10 supuestos mencionados.

**PER:** Iniciar el proceso en el periodo indicado por las reglas generales del SAT.

**ACRT:** Aclaración para el uso del CSD (una vez iniciado este proceso se podrá facturar).



Para disminuir los riesgos aplica:



**REALIDAD, RIESGO  
Y RENDIMIENTO**

Metodología desarrollada por TLC Asociados para **el cumplimiento fiscal y aduanero.**

*“Transformamos lo complicado de los cambios en algo simple y **útil para tu negocio**”*



## Notificación por Buzón Tributario

### Artículo 17-K

#### Se considera oposición a la notificación cuando:

No se habilite el buzón tributario.

Señale medios de contacto erróneos o inexistentes.

No los mantenga actualizados.

La autoridad podrá notificar conforme a lo señalado en el artículo 134 fracción III del CFF.

## Compensación

### Artículo 23

Se actualiza para especificar que la compensación de un saldo a favor sólo se podrá hacer en contra del mismo impuesto y se indica que los plazos para presentar dichos avisos se harán de conocimiento mediante reglas de carácter general.

## Responsables Solidarios

### Artículo 26

#### Se modifican las siguientes fracciones:

- ◆ En la **fracción III** se menciona que la responsabilidad solidaria aplica a directores generales, gerentes generales o administradores únicos, no ilimitado sino restringido y sólo proceda cuando la persona moral incurra en conductas graves lesivas al fisco federal, considerando las mismas conductas de las personas morales que dan lugar a la responsabilidad solidaria de los socios, accionistas y asociantes.
- ◆ En la **fracción X** se establecen 9 supuestos para determinar responsabilidad solidaria a socios o accionistas.
- ◆ Se modifica la **fracción XVII** para establecer supuestos para determinar responsabilidad solidaria a los asociantes.

# RESPONSABILIDAD SOLIDARIA

Fórmula de la Reforma Fiscal 2020



PARA UN MEJOR  
**ENTENDIMIENTO Y EVALUACIÓN**  
DEL RIESGO QUE TIENE TU EMPRESA,  
**TEN EN CUENTA ESTA FÓRMULA.**

$$RS = SUJ + SUPS$$

RS: Responsabilidad Solidaria.

SUJ: Aplica a socios, accionistas, dirección general, gerencia general y/o administrador Único.

SUPS: La persona moral debe incurrir en alguno de los 9 supuestos.



Para disminuir los riesgos aplica:



**REALIDAD, RIESGO  
Y RENDIMIENTO**

Metodología desarrollada por TLC Asociados para el  
**cumplimiento fiscal y aduanero.**

## Obligaciones en materia los avisos ante el RFC

### Artículo 27

Se realiza una reestructura completa del artículo, haciendo mención de las obligaciones que se deben cumplir por cada tipo de situación que involucre un ingreso o una participación en materia fiscal, dividiéndose en los siguientes apartados:

**A**

Sujetos y sus obligaciones específicas **(6 fracciones)**

**B**

Catálogo general de obligaciones **(10 fracciones)**

**C**

Facultades de la autoridad fiscal **(11 fracciones)**

**D**

Casos especiales **(8 fracciones)**

## Obligaciones relacionadas con llevar contabilidad

### Artículo 30

Se actualiza en el último párrafo la referencia al aviso de apertura de sucursal o establecimiento haciendo mención del artículo 29, fracción VIII del reglamento del CFF en relación con el artículo 27 apartado B, fracción II del CFF.



## Otra Información Contable

### Artículo 31-A

Se elimina la disposición donde se indicaba que el contribuyente deberá presentar la información de las operaciones que se señalen en la forma oficial que al efecto aprobarán las autoridades fiscales dentro de los 30 días siguientes a aquél en el que se celebraron.

**Ahora se pide al contribuyente enviar información en base a la contabilidad sobre 5 tipos de operación:**

- A)** Las operaciones financieras a que se refieren los artículos 20 y 21 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.
- B)** Las operaciones con partes relacionadas.
- C)** Las relativas a la participación en el capital de sociedades y a cambios en la residencia fiscal.
- D)** Las relativas a reorganizaciones y reestructuras corporativas.
- E)** Las relativas a enajenaciones y aportaciones, de bienes y activos financieros; operaciones con países con sistema de tributación territorial; operaciones de financiamiento y sus intereses; pérdidas fiscales; reembolsos de capital y pago de dividendos.

Dicha información se presentará de forma trimestral dentro de los 60 días siguientes a que termina el trimestre.

Se podrá complementar o corregir la información en un plazo de 30 días cuando la autoridad notifique que lo presentado cuenta con errores o esta de forma incompleta.

En caso de que transcurra el plazo señalado y no se haya presentado la información o se presente con error, se considerará incumplida la obligación fiscal.

## Obligaciones de entidades financieras y sociedades cooperativas de ahorro y préstamo

### Artículo 32-B

Se obliga a las entidades financieras y sociedades cooperativas de ahorro y préstamo en su fracción V a obtener, además de lo mencionado el correo electrónico, número telefónico, así como los medios de contacto que determine la autoridad fiscal mediante reglas de carácter general.

## Opinión de Cumplimiento de Obligaciones Fiscales

### Artículo 32-D

Se actualiza y amplía los sujetos que no contratarán a contribuyentes que cuenten con algún supuesto para considerar su opinión de cumplimiento como negativa.

Estos sujetos son:

*“Cualquier autoridad, ente público, entidad, órgano u organismo de los poderes Legislativo, Ejecutivo y Judicial, de la Federación, de las entidades federativas y de los municipios, órganos autónomos, partidos políticos, fideicomisos y fondos, así como cualquier persona física, moral o sindicato, que reciban y ejerzan recursos públicos federales.”*

También se actualizaron las siguientes fracciones que pueden ocasionar una opinión negativa:

- ◆ Se agrega las declaraciones correspondientes a retenciones en la fracción IV, así mismo se especifica que analizan cualquier declaración informativa que se establezca en las reglas de carácter general.
- ◆ Se agrega la fracción V donde vigila que estando inscrito en el RFC el estatus que cambie a No localizado.
- ◆ Se agrega la fracción VI que menciona el hecho de tener una sentencia condenatoria firme por algún delito fiscal.
- ◆ Se agrega la fracción VII donde se menciona a quienes no hayan desvirtuado la presunción de emitir CFDI que amparen operaciones inexistentes, así mismo quienes no hayan desvirtuado la presunción de transmitir indebidamente pérdidas fiscales.
- ◆ Se agrega la fracción VIII en la cual se menciona a quienes hayan manifestado ingresos y retenciones en sus declaraciones, siendo distinto a los CFDI y base de datos con los que cuenta la autoridad.

# MANTÉN POSITIVA LA OPINIÓN DEL CUMPLIMIENTO

Fórmula de la Reforma Fiscal 2020



PARA UN MEJOR **ENTENDIMIENTO Y EVALUACIÓN**  
DEL RIESGO QUE TIENE TU EMPRESA,  
**TEN EN CUENTA ESTA FÓRMULA.**

- OCP:** Opinión de cumplimiento positiva.
- ACL:** Procedimiento para presentar aclaración conforme a las reglas del SAT.
- PROC:** Pruebas para aclarar que se cumple con las obligaciones fiscales.
- SUPS:** Aumentan a 8 los supuestos por los que se puede generar una opinión de cumplimiento Negativa.

Para disminuir los riesgos aplica:



**REALIDAD, RIESGO  
Y RENDIMIENTO**

Metodología desarrollada por TLC Asociados para el  
**cumplimiento fiscal y aduanero.**



## Sorteos de Lotería Fiscal del SAT

### Artículo 33-B

Se modifica el listado de personas a quienes les aplica el sorteo de lotería fiscal, en donde se indica que será a quien determine el SAT tomando en cuenta los siguientes lineamientos:

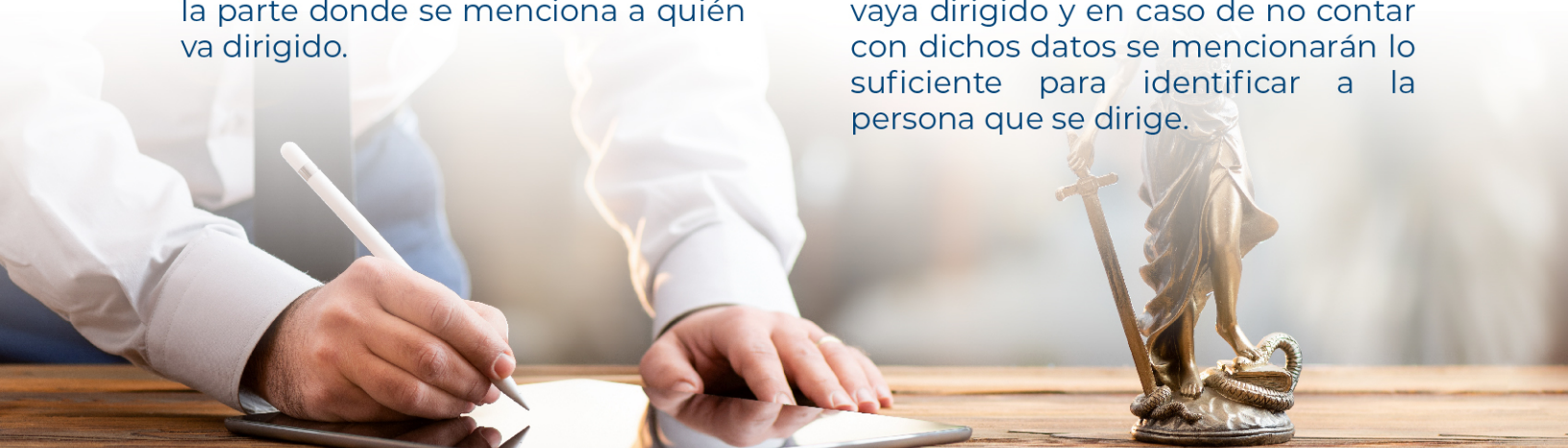
- I. Cuando la participación sea en base a los CFDI emitidos por quienes realicen enajenación de bienes, prestación de servicios o la concesión del uso o goce temporal de bienes inmuebles, no pueden participar quienes realicen actividades empresariales.
- II. Cuando el premio se pague por terceros por cuenta del Gobierno Federal, el monto entregado podrá ser acreditable contra los impuestos federales.
- III. Cuando el premio consista en bienes, el SAT deberá observar las normas presupuestales.
- IV. El SAT establecerá las bases para los sorteos, premios, fechas, participantes y requisitos.
- V. Cuando el monto de los premios no consista en bienes, la SHCO fijará el monto total máximo a repartir por sorteo.
- VI. Los sorteos deberán cumplir con lo dispuesto en la Ley Federal de Juegos y Sorteos.

## Actos Administrativos a Notificar

### Artículo 38

Dentro de los requisitos mínimos que deben tener los actos administrativos que se deban notificar se modifica lo siguiente:

- ◆ En la fracción V se menciona que sólo debe contar con la firma del funcionario competente, eliminando la parte donde se menciona a quién va dirigido.
- ◆ Se agrega la fracción VI para indicar que se debe señalar el nombre o nombres de las personas a las que vaya dirigido y en caso de no contar con dichos datos se mencionarán lo suficiente para identificar a la persona que se dirige.





## Verificaciones de Domicilio

### Artículo 41-B (se deroga)

Se elimina este artículo donde se hablaba de las verificaciones de domicilio toda vez que su contenido se agrega al artículo 27.

## Facultades de la Autoridad

### Artículo 42

Se agrega el título de asesor fiscal a quienes se les aplicarán las facultades mencionadas en dicho artículo para conocer que han cumplido con las disposiciones fiscales y aduaneras, determinar contribuciones omitidas y comprobar la comisión de delitos fiscales.

Se agrega la fracción XI donde se menciona la facultad de practicar visitas domiciliarias a los asesores fiscales a fin de verificar que hayan cumplido con las obligaciones previstas en el artículo 197 a 202 del CFF.

## Suspensión de Plazos de la Visita Domiciliaria o Revisión de Gabinete

### Artículo 46-A

Se agrega la fracción VII a los casos en los que se suspenderán los plazos para concluir las visitas domiciliarias o las revisiones de gabinete.

En esta indica que será cuando la autoridad solicite la opinión favorable del órgano colegiado sobre la razón de negocios, hasta que dicho órgano colegiado emita la opinión solicitada. Dicha suspensión no podrá exceder de dos meses



## Visita Domiciliaria

### Artículo 49

Se actualiza el artículo para agregar que las visitas domiciliarias también aplicarán a los asesores fiscales que realicen esquemas reportables, para lo cual se actualizan las fracciones I y VI, en donde también se menciona que la visita se pueda practicar donde preste sus servicios de asesoría fiscal.



## Presunción como cierta la información del Dictamen

### Artículo 52

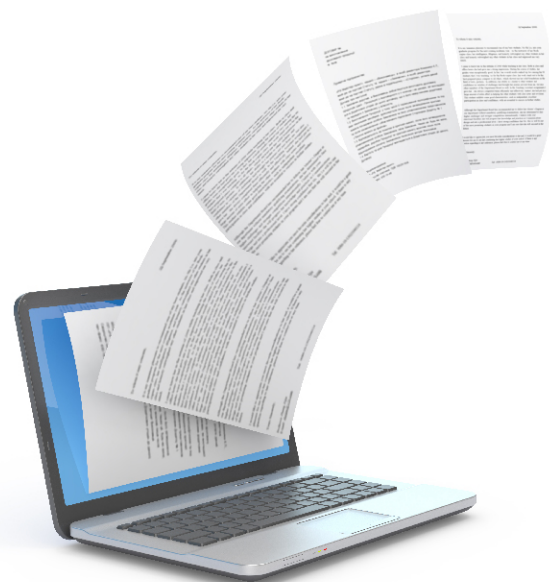
Se especifica en el inciso c) que el plazo mencionado en el cual se notificará la resolución del procedimiento será contado a partir del día siguiente a aquel que se agote el plazo para que el contador público manifieste lo que a su derecho convenga y ofrezca las pruebas.



## Revisión Electrónica

### Artículo 53-B

Se agrega a los supuestos en donde se suspenden los plazos para concluir el procedimiento de revisiones electrónicas, cuando la autoridad solicita la opinión al órgano colegiado sobre la razón de negocios.



## Obligaciones de Entidades Financieras y Sociedades Cooperativas de Ahorro y Préstamo

### Artículo 67

Se especifica que los plazos establecidos en este artículo no afectarán la implementación de los acuerdos alcanzados como resultado de los procedimientos de resolución de controversias, previstos en los tratados para evitar la doble tributación de los que México es parte.

## Información Reservada / Listado SAT

### Artículo 69

**Dentro del listado de supuestos que se publicarán en los listados del SAT, se agrega lo siguiente:**

**Fracción VII:** Se publicarán los datos de los organismos de gobierno, así como los contribuyentes que reciban y ejerzan recursos públicos federales, que se encuentren omisos en la presentación de declaraciones periódicas para el pago de contribuciones federales propias o retenidas.

**Fracción VIII:** Sociedades anónimas que coloquen acciones en el mercado de valores bursátiles y extrabursátil que no cumplan con la obligación de tramitar su constancia del cumplimiento de obligaciones fiscales.

**Fracción IX:** Contribuyentes que hayan utilizado para efectos fiscales CFDI que amparan operaciones inexistentes, sin que se haya demostrado la materialización de dichas operaciones en tiempo y forma.



## Tercero Colaborador Fiscal

### Artículo 69-B Ter (nuevo)

Se crea este artículo donde se menciona que las autoridades fiscales podrán recibir, y en su caso, emplear la información y documentación que proporcionen terceros colaboradores fiscales.

Este tercer colaborador fiscal es aquella persona que no ha participado en la expedición, adquisición o enajenación de comprobantes fiscales que amparen operaciones inexistentes, pero que cuenta con información que no obre en poder de la autoridad fiscal relativa a contribuyentes que han incurrido en tales conductas y que voluntariamente proporciona a la autoridad fiscal la información de la que pueda disponer legalmente y que sea suficiente para acreditar dicha situación

## Infracciones del RFC

### Artículo 79

Dentro de las infracciones relacionadas con el RFC, se actualiza lo siguiente:

- ◆ En la **fracción VII** se actualiza la referencia legal del artículo 27, agregando apartado B, fracción V.
- ◆ En la **fracción VIII** también se actualiza la referencia legal, indicando el artículo 27 en su apartado B fracción IX.
- ◆ Se agrega la **fracción X** donde menciona el no atender los requerimientos realizados por la autoridad fiscal, en el plazo concedido, respecto de corroborar la autenticidad, la validación o envío de instrumentos notariales para efecto de la inscripción o actualización en el RFC.

## Sanciones Relacionadas al RFC

### Artículo 80

Con respecto a las multas que pertenecen a los supuestos del artículo 79, se especifica que la fracción X de este artículo tendrá una multa de \$17,280 a \$34,570 pesos (fracción VI).



## Infracciones sobre Obligaciones de Pago, Declaraciones, Solicitudes, Avisos o Constancias

### Artículo 81

Con respecto a estas infracciones se agrega en la fracción II la consideración cuando se presenta información del artículo 17-K del CFF, incompleto, con errores o en forma distinta a lo señalado por las disposiciones fiscales.

## Infracciones de Asesores Fiscales por Revelación de Esquema Reportable

### Artículo 82-A (Nuevo)

**Se agregan nuevas infracciones relacionadas con la revelación de esquemas reportables cometidas por asesores fiscales, siendo estas:**

- I. No revelar un esquema reportable, revelarlo de informa incompleta o con errores hacerlo de forma extemporánea salvo que se haga de forma espontánea.
- II. No revelar un esquema reportable generalizado que no haya sido implementado.
- III. No proporcionar el número de identificación del esquema reportable a los contribuyentes.
- IV. No atender el requerimiento de información adicional que efectúe la autoridad fiscal o manifestar falsamente que no cuenta con la información requerida.
- V. No expedir alguna de las constancias.
- VI. No informar al Servicio de Administración Tributaria cualquier cambio que suceda con posterioridad a la revelación del esquema reportable. Asimismo, presentar de forma extemporánea, salvo que se haga de forma espontánea, la información señalada en las fracciones VI, VII y VIII del artículo 200 del CFF
- VII. No presentar la declaración informativa llenando los datos solicitados por la autoridad de los contribuyentes a los cuales brindó asesoría fiscal respecto a los esquemas reportables.



## Sanciones para Asesores Fiscales por Revelación de Esquema Reportable

### Artículo 82-B (Nuevo)

Se agrega este artículo donde se mencionan las sanciones a quienes cometan las infracciones mencionadas en el artículo 82-A del CFF, siendo estas:

- I. De \$50,000.00 a \$20,000,000.00 en el supuesto previsto en la fracción I.
- II. De \$15,000.00 a \$20,000.00 en el supuesto previsto en la fracción II.
- III. De \$20,000.00 a \$25,000.00 en el supuesto previsto en la fracción III.
- IV. De \$100,000.00 a \$300,000.00 en el supuesto previsto en la fracción IV.
- V. De \$25,000.00 a \$30,000.00 en el supuesto previsto en la fracción V.
- VI. De \$100,000.00 a \$500,000.00 en el supuesto previsto en la fracción VI.
- VII. De \$50,000.00 a \$70,000.00 en el supuesto previsto en la fracción VII.

## Infracciones para Contribuyentes por la Revelación de Esquemas Reportables

### Artículo 82-C (Nuevo)

Nos presenta las infracciones relacionadas con la revelación de esquemas reportables cometidas por los contribuyentes, siendo estas:

- I. No revelar un esquema reportable, revelarlo de forma incompleta o con errores.
- II. No incluir el número de identificación del esquema reportable obtenido directamente del Servicio de Administración Tributaria o a través de un asesor fiscal en su declaración de impuestos.
- III. No atender el requerimiento de información adicional que efectúe el Comité o manifestar falsamente que no cuenta con la información requerida respecto al esquema reportable.
- IV. No informar al Servicio de Administración Tributaria cualquier cambio que suceda con posterioridad a la revelación del esquema reportable.

## Sanciones para Contribuyentes por la Revelación de Esquemas reportables

### Artículo 82-D (Nuevo)

Se establecen las sanciones para quienes comentan las infracciones correspondientes al artículo 82-C:

- I. Se aplicará una sanción económica equivalente a una cantidad entre el 50% y el 75% del monto del beneficio fiscal del esquema reportable que se obtuvo o se esperó obtener en todos los ejercicios fiscales que involucra o involucraría la aplicación del esquema.
- II. De \$50,000.00 a \$100,000.00 en el supuesto previsto en la fracción II.
- III. De \$100,000.00 a \$350,000.00 en el supuesto previsto en la fracción III.
- IV. De \$200,000.00 a \$2,000,000.00 en el supuesto previsto en la fracción IV.

## Infracciones Relacionadas con Llevar Contabilidad

### Artículo 83

Dentro de estas infracciones se modifica la fracción XVIII en donde se amplía el supuesto indicando que la infracción es por utilizar para efectos fiscales CFDI expedidos por un tercero que no desvirtuó la presunción de que tales comprobantes amparan operaciones inexistentes.





## Sanciones Relacionadas con Llevar Contabilidad

### Artículo 84

Se modifican ciertas sanciones aplicables a las infracciones mencionadas en el artículo 83, siendo estas:

La fracción III se divide en dos multas distintas quedando de la siguiente manera:

- I. De \$230.00 a \$4,270.00 por no hacer los asientos correspondientes a las operaciones efectuadas, hacerlos incompletos, inexactos, con identificación incorrecta de su objeto o fuera de los plazos respectivos.
- II. Por la infracción consistente en registrar gastos inexistentes será de un 55% a un 75% del monto de cada registro de gasto inexistente.

La fracción XVI menciona que será de un 55% a un 75% del monto de cada comprobante fiscal, tratándose del supuesto previsto en la fracción XVIII.

## Infracción por Buzón Tributario

### Artículo 86-C (Nuevo)

Se agrega como infracción el no habilitar el buzón tributario, no registrar o no mantener actualizados los medios de contacto conforme lo previsto en el mismo

## Sanción por Buzón Tributario

### Artículo 86-D (Nuevo)

La sanción que se establece para quien cometa la infracción en el artículo 86-C será de \$3,080.00 a \$9,250.00.

## Infracciones para Terceros

### Artículo 89

Dentro de las infracciones cuya responsabilidad recae sobre terceros se agrega la fracción IV donde especifica que se considera como infracción al que permita o publique a través de cualquier medio, anuncios para la adquisición o enajenación de comprobantes fiscales que amparen operaciones inexistentes, falsas o actos jurídicos simulados.



## Medios para Notificar

### Artículo 134

Con respecto a las notificaciones de los actos administrativos se modifica la mención al Buzón Tributario (fracción I).  
Se elimina la notificación por instructivo.

## Notificaciones personales

### Artículo 137

Se establece que en caso de que se realice una notificación personal y el notificador no encuentre a quien deba notificar, le dejará un citatorio para que espere a una hora fija del día hábil posterior.

En caso de que no sea posible dejar el citatorio debido a que en el domicilio fiscal se niegan a recibir, o bien nadie atendió la diligencia, se notificará por estrados. En caso de que el día del citatorio nadie atienda la diligencia se notificará por estrados.

Se elimina la atención por buzón tributario o en las oficinas del SAT cuando se inicie de forma personal.



## Prescripción de Crédito Fiscal

### Artículo 146

Se agrega párrafo donde menciona que los plazos establecidos en este artículo no afectarán la implementación de los procedimientos de resolución de controversias previstos en los tratados para evitar la doble tributación de los que México es parte.

Los plazos establecidos en este artículo no afectarán la implementación de los acuerdos alcanzados como resultado de los procedimientos de resolución de controversias.

## Diligencia de requerimiento de pago y embargo

### Artículo 152

Se elimina el segundo párrafo donde hablaba sobre la notificación realizada por Buzón Tributario, el cual permitía que la diligencia se entendiera con la autoridad municipal o local de la circunscripción de los bienes.





## Asesores Fiscales

### Artículo 197 (Nuevo)

Este nuevo artículo nos habla sobre los asesores fiscales y sus obligaciones, como lo es revelar los esquemas reportables generalizados y personalizados.

Un asesor fiscal es una persona física o moral que, en el curso ordinario de su actividad, sea responsable o esté involucrada en el diseño, comercialización, organización, implementación o administración de un esquema reportable o quien pone a disposición un esquema reportable para su implementación por parte de un tercero.

Existe la obligación de revelar un esquema reportable de conformidad con este artículo, sin importar la residencia fiscal del contribuyente, siempre que éste obtenga un beneficio fiscal en México.

El revelar el esquema reportable no constituirá una violación a la obligación de guardar un secreto conocido al amparo de alguna profesión.

Se deberá entregar constancia sobre la revelación del esquema reportable a los demás asesores fiscales que sean liberados de la obligación. Así mismo, se tiene que presentar una declaración informativa con respecto a la revelación del esquema reportable.

En caso de que un esquema genere beneficios fiscales en México, pero no sea reportable o exista un impedimento legal para su revelación por parte del asesor fiscal, éste deberá expedir una constancia al contribuyente en la que justifique y motive las razones por el cual no se realiza.

También existe obligación de realizar en febrero una declaración informativa que contenga una lista con los nombres, denominaciones o razones sociales de los contribuyentes, así como su clave en el Registro Federal de Contribuyentes, a los cuales brindó asesoría fiscal respecto a los esquemas reportables.

## Obligación de Revelar los Esquemas Reportables

### Artículo 198 (Nuevo)

La obligación de revelar los esquemas reportables se da en lo siguiente:

- I. Cuando el asesor fiscal no le proporcione el número de identificación del esquema reportable emitido por el Servicio de Administración Tributaria, ni le otorgue una constancia que señale que el esquema no es reportable.
- II. Cuando el esquema reportable haya sido diseñado, organizado, implementado y administrado por el contribuyente.
- III. Cuando el contribuyente obtenga beneficios fiscales en México de un esquema reportable que haya sido diseñado, comercializado, organizado, implementado o administrado por una persona que no se considera asesor fiscal.
- IV. Cuando el asesor fiscal sea un residente en el extranjero sin establecimiento permanente en territorio nacional de conformidad con la Ley del Impuesto sobre la Renta, o cuando teniéndolo, las actividades atribuibles a dicho establecimiento permanente no sean aquellas realizadas por un asesor fiscal.
- V. Cuando exista un impedimento legal para que el asesor fiscal revele el esquema reportable.
- VI. Cuando exista un acuerdo entre el asesor fiscal y el contribuyente para que sea este último el obligado a revelar el esquema reportable.

## Del Esquema Reportable

### Artículo 199 (Nuevo)

Un esquema reportable es cualquiera que genere o pueda generar, directa o indirectamente, la obtención de un beneficio fiscal en México y tenga alguna de las 14 características que se enlistan.

#### Siendo estas:

- ◆ Evite que autoridades extranjeras intercambien información fiscal o financiera con las autoridades fiscales mexicanas.
- ◆ Evite la aplicación del artículo 4-B o del Capítulo I, del Título VI de la Ley del Impuesto sobre la Renta.
- ◆ Consista en uno o más actos jurídicos que permitan transmitir pérdidas fiscales pendientes de disminuir de utilidades fiscales, a personas distintas de las que las generaron.
- ◆ Consista en una serie de pagos u operaciones interconectados que retornen la totalidad o una parte del monto del primer pago que forma parte de dicha serie, a la persona que lo efectuó o alguno de sus socios, accionistas o partes relacionadas.
- ◆ Involucre a un residente en el extranjero que aplique un convenio para evitar la doble imposición suscrito por México, respecto a ingresos que no estén gravados en el país o jurisdicción de residencia fiscal del contribuyente.
- ◆ Involucre operaciones entre partes relacionadas en las cuales cumpla se enumeran 5 incisos.
- ◆ Se evite constituir un establecimiento permanente en México.
- ◆ Involucre la transmisión de un activo depreciado total o parcialmente, que permita su depreciación por otra parte relacionada.
- ◆ Cuando involucre un mecanismo híbrido definido de conformidad con la fracción XXIII del artículo 28 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.
- ◆ Evite la identificación del beneficiario efectivo de ingresos o activos, incluyendo a través del uso de entidades extranjeras o figuras jurídicas cuyos beneficiarios no se encuentren designados o identificados al momento de su constitución o en algún momento posterior.

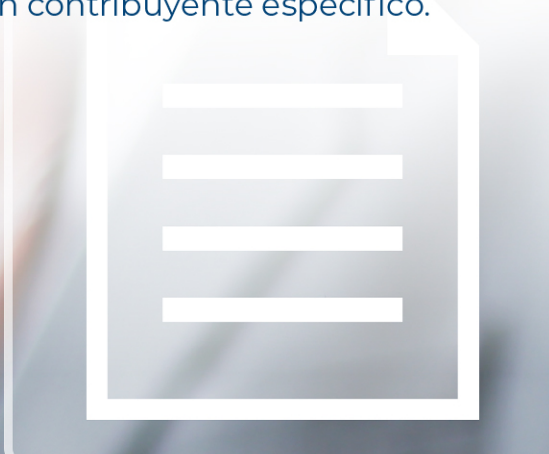
- ◆ Cuando se tengan pérdidas fiscales cuyo plazo para realizar su disminución de la utilidad fiscal esté por terminar conforme a la Ley del Impuesto Sobre la Renta y se realicen operaciones para obtener utilidades fiscales a las cuales se les disminuyan dichas pérdidas fiscales y dichas operaciones le generan una deducción autorizada al contribuyente que generó las pérdidas o a una parte relacionada.
- ◆ Evite la aplicación de la tasa adicional del 10% prevista en los artículos 140, segundo párrafo; 142, segundo párrafo de la fracción V; y 164 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.
- ◆ En el que se otorgue el uso o goce temporal de un bien y el arrendatario a su vez otorgue el uso o goce temporal del mismo bien al arrendador o una parte relacionada de este último.
- ◆ Involucre operaciones cuyos registros contables y fiscales presenten diferencias mayores al 20%, exceptuando aquéllas que surjan por motivo de diferencias en el cálculo de depreciaciones.

Se indica que la SHCP, mediante acuerdo secretarial, emitirá los parámetros sobre montos mínimos respecto de los cuales no se aplicará lo dispuesto a esquemas reportables y asesores fiscales.

Se considera esquema, cualquier plan, proyecto, propuesta, asesoría, instrucción o recomendación externada de forma expresa o tácita con el objeto de materializar una serie de actos jurídicos. No se considera un esquema, la realización de un trámite ante la autoridad o la defensa del contribuyente en controversias fiscales.

Se entiende por esquemas reportables generalizados, aquéllos que buscan comercializarse de manera masiva a todo tipo de contribuyentes o a un grupo específico de ellos, y aunque requieran mínima o nula adaptación para adecuarse a las circunstancias específicas del contribuyente, la forma de obtener el beneficio fiscal sea la misma.

Se entiende por esquemas reportables personalizados, aquéllos que se diseñan, comercializan, organizan, implementan o administran para adaptarse a las circunstancias particulares de un contribuyente específico.

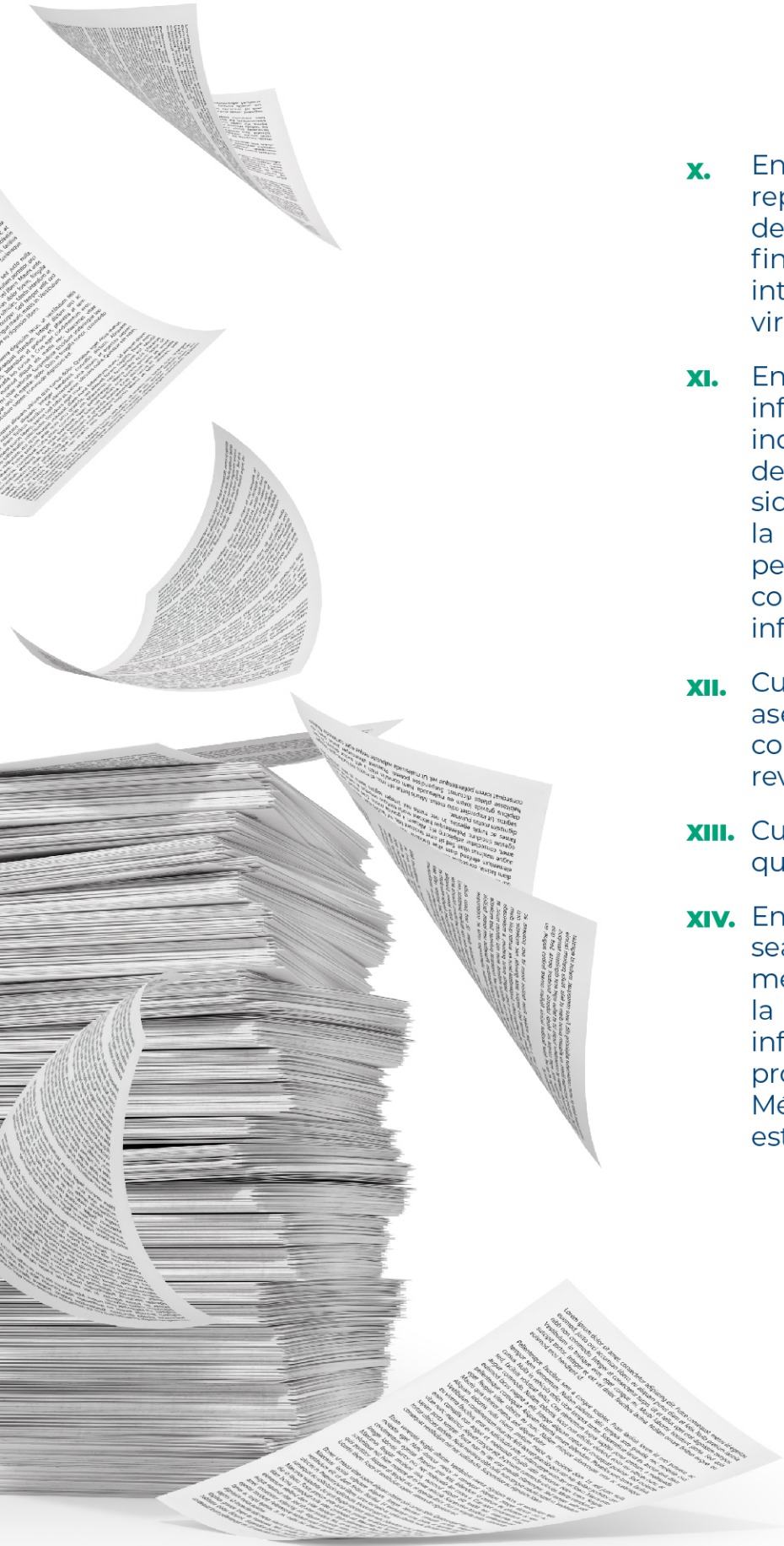


## De la Revelación de un Esquema Reportable

### Artículo 200 (Nuevo)

**Se menciona lo que debe contener la revelación de un esquema reportable, para eso se especifican 14 supuestos y la información necesaria.**

- I.** Nombre, denominación o razón social, y la clave en el Registro Federal de Contribuyentes del asesor fiscal o contribuyente que esté revelando el esquema reportable.
- II.** En el caso de asesores fiscales o contribuyentes que sean personas morales que estén obligados a revelar, se deberá indicar el nombre y clave en el Registro Federal de Contribuyentes de las personas físicas a las cuales se esté liberando de la obligación de revelar.
- III.** Nombre de los representantes legales de los asesores fiscales y contribuyentes para fines del procedimiento previsto en este Capítulo.
- IV.** En el caso de esquemas reportables personalizados que deban ser revelados por el asesor fiscal sobre contribuyentes extranjeros se deberá especificar, entre otros datos, el número de identificación fiscal y el domicilio fiscal.
- V.** En el caso de esquemas reportables que deban ser revelados por el contribuyente, se deberá indicar el nombre, denominación o razón social de los asesores fiscales en caso de que existan.
- VI.** Descripción detallada del esquema reportable y las disposiciones jurídicas nacionales o extranjeras aplicables.
- VII.** Una descripción detallada del beneficio fiscal obtenido o esperado.
- VIII.** Indicar el nombre, denominación o razón social, clave en el Registro Federal de Contribuyentes y cualquier otra información fiscal de las personas morales o figuras jurídicas que formen parte del esquema reportable revelado.
- IX.** Los ejercicios fiscales en los cuales se espera implementar o se haya implementado el esquema.



- x.** En el caso de los esquemas reportables adicionalmente se deberá revelar la información fiscal o financiera que no sea objeto de intercambio de información en virtud del esquema reportable.
- xi.** En caso de las declaraciones informativas complementarias, indicar el número de identificación del esquema reportable que haya sido revelado por otro asesor fiscal y la información que considere pertinente para corregir o complementar la declaración informativa presentada.
- xii.** Cualquier otra información que el asesor fiscal o contribuyente consideren relevante para fines de su revisión.
- xiii.** Cualquier otra información adicional que se solicite.
- xiv.** En el caso de los mecanismos que sean reportables se deberá revelar el mecanismo a través del cual se evitó la referida aplicación, además de la información sobre el esquema que proporciona beneficios fiscales en México conforme a lo dispuesto en este artículo.

## Implicación de Revelación de un Esquema Reportable

### Artículo 201 (Nuevo)

Se aclara que la revelación de un esquema reportable no implica la aceptación o rechazo de sus efectos fiscales por parte de las autoridades fiscales.

La información presentada y que sea estrictamente indispensable para el funcionamiento del esquema, en ningún caso podrá utilizarse como antecedente de la investigación por la posible comisión de los delitos mencionados en el CFF, exceptuando los mencionados en el artículo 113 y 113 bis.

Los esquemas reportables generalizados deberán ser revelados a más tardar dentro de los 30 días siguientes al día en que se realiza el primer contacto para su comercialización.

El Servicio de Administración Tributaria otorgará al asesor fiscal o contribuyente obligado a revelar un número de identificación por cada uno de los esquemas reportables revelados. En su caso la misma autoridad será quien requerirá información adicional.

## Obligación de Asesor Fiscal que Revelo Esquema Reportable

### Artículo 202 (Nuevo)

Se obliga al asesor fiscal que haya revelado un esquema reportable a proporcionar el número de identificación de este, emitido por el Servicio de Administración Tributaria, a cada uno de los contribuyentes que tengan la intención de implementar dicho esquema.

Así mismo, los contribuyentes que implementen un esquema reportable se encuentran obligados a incluir el número de identificación de este en su declaración anual correspondiente al ejercicio en el cual se llevó a cabo el primer hecho o acto jurídico para la implementación del esquema reportable y en los ejercicios fiscales subsecuentes cuando el esquema continúe surtiendo efectos fiscales.







## Artículo Transitorio

### Octavo transitorio

En este artículo vemos las siguientes especificaciones:

- I. Quienes hayan dado cualquier efecto fiscal a los CFDI expedidos por empresas que aparecen en la lista del SAT por operaciones inexistentes, sin haber realizado aclaración alguna, podrán corregir su situación fiscal dentro de 3 meses siguientes a la entrada en vigor de este decreto para presentar declaraciones complementarias sin considerar dichas deducciones.
- II. Los plazos previstos para cumplir con las obligaciones establecidas en los artículos 197 a 202 del Código Fiscal de la Federación, empezarán a computarse a partir del 1 de enero de 2021.

Los esquemas reportables que deberán ser revelados son los diseñados, comercializados, organizados, implementados o administrados a partir del año 2020, o con anterioridad a dicho año cuando alguno de sus efectos fiscales se refleje en los ejercicios fiscales comprendidos a partir de 2020. Lo anterior sólo será obligatorio para los contribuyentes.

## 2 RECOMENDACIONES

- Actualiza y valida que esté tu correo electrónico en el Buzón Tributario.
- Verifica tu opinión de cumplimiento cada mes.
- Evita el bloqueo de CSD desarrollando una actividad de análisis periódico de dichos supuestos.
- Si te bloquearon el CSD tienes oportunidad de facturar en lo que se resuelve la aclaración, prepara tu expediente.
- Si prestas servicios, prepara un documento que puedas entregar como prueba de que se llevó a cabo o lleva un expediente de la agenda, correos, contratos, etc.
- Si te encuentras en algún supuesto de Esquema Reportable asegúrate que el responsable cumpla con la obligación.
- Si detectas algún proveedor en el Listado de operaciones inexistentes, prepara el expediente por si se encuentra de forma definitiva, asimismo considera la posibilidad de no deducibilidad.



APLICA

## Prepárate y asegura el cumplimiento y la operación de tu empresa

Desde hace más de 10 años implementamos esquemas de cumplimiento en comercio exterior y aduanas, con los cambios que se avecinan para 2020, superamos nuestra propia metodología, mejorándola y adaptándola a esta 4ta Transformación con la implementación de

**R<sup>3</sup>: REALIDAD, RIESGO Y RENDIMIENTO.**

1

### REALIDAD

Analizamos la realidad fiscal del país e identificamos el contexto de los cambios actuales y futuros, la relación con el negocio y la organización empresarial.

2

### RIESGO

Evaluamos de manera matemática con distintos indicadores los riesgos, todo ello en estricto cumplimiento de la Ley de Comercio Exterior, Aduanera y Fiscal.

3

### RENDIMIENTO

Medimos en qué estatus se encuentra la organización, si realmente está cumpliendo o qué inconformidades existen, con opciones de respuesta ante la contingencia.

**REALIDAD • RIESGO • RENDIMIENTO**  
**EN EL CUMPLIMIENTO FISCAL**  
**DE COMERCIO EXTERIOR Y ADUANAS**

# IMPUESTOS CORPORATIVOS

**"QUE NUESTROS SERVICIOS Y  
ASESORIA  
SE VUELVAN TU MAYOR AHORRO"**



TLC ASOCIADOS FIRMA ESPECIALIZADA EN DEFENSA FISCAL, CONSULTORÍA, COMERCIO EXTERIOR Y ADUANAS