

Conoce la Nueva Opinión del Cumplimiento de **Obligaciones Fiscales**

MTRO. MIGUEL ÁNGEL GUILLÉN DE LEÓN



Learn the New Compliance Opinion for Tax Obligations



MTRO. MIGUEL ÁNGEL GUILLÉN DE LEÓN

Licenciado en Contaduría egresado del Instituto Tecnológico de Tijuana. Maestro en Derecho Fiscal por la Universidad Humanista. Desempeñó labores como Jefe de Departamento de Orientación, Trámites y Servicios, en el Servicio de Administración Tributaria (SAT), donde tenía bajo su responsabilidad los trámites RU/RX, revisión de casos SAC, supervisión del módulo, organizar y atender talleres de orientación colectivas, liberación de CITAS, supervisión de tiempos de espera mediante la función de Torre de Control, capacitación interna, atención de reportes a nivel central, indicadores, declaraciones, y facturas electrónicas. Experto en la realización de trámites ante dependencias gubernamentales como IMSS, SAT, INFONAVIT, Gobierno del Estado y Gobierno Municipal. Especialista en cálculos de impuestos y cuotas patronales, registro de contabilidad en sistemas electrónicos, atención a requerimientos del SAT y auditorías de distintas dependencias. Actualmente tiene a su cargo el departamento de Compliance e Impuestos Corporativos en TLC Asociados.

Bachelor's Degree in Accounting granted by the Technological Institute of Tijuana. Master's Degree in Tax Law granted by the Humanist University. He performed tasks as the head of the Guidance, Processes and Services Department in the Tax Administration Service (SAT), where he was in charge of the RU/RX processings, examination of SAC cases, module monitoring, organizing and dealing with the following seminars: collective guidance, organizing appointments, monitoring waiting times by using the Control Tower function, internal training, report treatment at a central level, indicators, statements, and electronic invoices. He is an expert in performing processings before governmental agencies, such as IMSS, SAT, INFONAVIT, State Government and Local Government. He is a specialist in calculating taxes and employer's contributions, accounting log in electronic systems, attention to requirements by SAT and audits from different agencies. Currently, he is in charge of the Compliance and Corporate Tax Department at TLC Asociados.

En la actualidad, una vida fiscal saludable es necesaria para poder obtener oportunidades de trabajar ya sea para el gobierno o para la iniciativa privada, esto último en muchas ocasiones impuesto por la misma norma ya que los contribuyentes que cuentan con beneficios fiscales se les pide que sus proveedores cumplan con el correcto cumplimiento de sus obligaciones fiscales.

También sucede que en la actualidad una empresa lo que menos quiere es que alguien que contrata para obtener un bien, la prestación de un servicio o la renta de un bien resulte que cuenta con problemas ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT) u otra dependencia y por lo tanto ponga en riesgo la integridad de su negocio y sus deducciones.

Para lo anterior, la autoridad ha creado un documento donde además de conocer la situación fiscal de un contribuyente, también se utiliza como medida de control para conocer si existe algún pendiente de cumplimiento en las obligaciones fiscales. Esto último es una actividad aplicada por los niveles administrativos para conocer de forma general como se encuentra la empresa en temas fiscales.



La autoridad ha creado un documento donde además de conocer la situación fiscal de un contribuyente, también se utiliza como medida de control para conocer si existe algún pendiente de cumplimiento en las obligaciones fiscales"



The authority has created a document that displays the taxpayer's tax situation and is also used as a control measure to know if there are some tax obligations yet to be complied with"

Nowadays a healthy tax life is necessary to obtain job opportunities, from either the government or a private finance initiative. The last one in many occasions is imposed by the same norm, since they are asked that their suppliers of taxpayers who have tax benefits to comply with the correct fulfillment of their tax obligations.

It also happens that today a company does not want to hire someone to obtain a good, a service or the rental of a good, only to find that they have issues with the Tax Administration Service (SAT) or another dependence; therefore, jeopardizing the integrity of the business and its deductions.

As a result, the authority has created a document that displays the taxpayer's tax situation and is also used as a control measure to know if there are some tax obligations yet to be complied with. The latter is an activity applied by the administrative levels to generally know the company's tax status.

Dicho documento tiene su nacimiento a partir de que varias autoridades necesitaban conocer de forma más dinámica y rápida la situación de un contribuyente antes de otorgar algún contrato, para lo cual se especifica en el Código Fiscal de la Federación (CFF) lo siguiente:¹

“La Administración Pública Federal, Centralizada y Paraestatal, así como la Procuraduría General de la República, en ningún caso contratarán adquisiciones, arrendamientos, servicios u obra pública con los particulares que:

- I. Tengan a su cargo créditos fiscales firmes.
- II. Tengan a su cargo créditos fiscales determinados, firmes o no, que no se encuentren pagados o garantizados en alguna de las formas permitidas por este Código.
- III. No se encuentren inscritos en el Registro Federal de Contribuyentes.
- IV. Habiendo vencido el plazo para presentar alguna declaración, provisional o no, y con independencia de que en la misma resulte o no cantidad a pagar, ésta no haya sido presentada. Lo dispuesto en esta fracción también aplicará a la falta de cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 31-A de este Código y 76-A de la Ley del Impuesto sobre la Renta”.



This document arises from the need of the authorities to know more dynamically and quickly taxpayer’s situation before granting any contract, for which is specified in the Fiscal Code of the Federation (CFF) as follows:¹

“The Federal, Centralized and Parastatal Public Administration, as well as the Office of the Attorney General of the Republic, cannot purchase acquisitions, leases, services or public works with individuals who:

- I. Have firm tax credits to pay.
- II. Are charged with certain tax credits, firm or NOT, that are not paid or guaranteed in any of the ways permitted by this Code.
- III. Are not registered in the Federal Taxpayers Registry (RFC).
- IV. When the time limit for the submission of any declaration, provisional or not, has expired and regardless of whether the declaration results in an amount payable, the declaration has not been submitted. The provisions of this fraction shall also apply to non-compliance with the provisions of article 31-A of this Code and 76-A of the Income Tax Law”.

The SAT currently has a rule in the Miscellaneous Fiscal Resolution (RMF) of 2019 that allows to obtain a document that offers information regarding the tax situation and whether it complies with tax obligations. This document is known as “Compliance Opinion of Tax Obligations”, it can be dynamically generated online and submitted where it is requested. What is interesting is that this year, some aspects were added for the SAT to use them as values to bring out results.



El SAT actualmente cuenta con una regla en la Resolución Miscelánea Fiscal (RMF) para 2019 que permite obtener un documento donde se ofrece el conocimiento de la situación fiscal y si cumple o no con sus obligaciones fiscales ”

Dado lo anterior, el SAT actualmente cuenta con una regla en la Resolución Miscelánea Fiscal (RMF) para 2019 que permite obtener un documento donde se ofrece el conocimiento de la situación fiscal y si cumple o no con sus obligaciones fiscales quien lo solicita.

Este documento se le conoce como Opinión del Cumplimiento de Obligaciones Fiscales, que de manera dinámica se puede generar en línea y se entrega en donde se solicite, lo interesante es que para este año se agregan ciertos puntos que el SAT utilizará como valores con los que dará un resultado.



The authority has created a document that displays the taxpayer’s tax situation and is also used as a control measure to know if there are some tax obligations yet to be complied with”



MEDIO DE OBTENCIÓN

Como se ha mencionado la Opinión del Cumplimiento de Obligaciones Fiscales es algo que se ve no nada más en relaciones de contratos sino también en beneficios fiscales, ya sea para realizar algún trámite fiscal u obtener alguna autorización en materia de impuestos internos, comercio exterior o para el otorgamiento de subsidios y estímulos.

Por lo tanto, es importante conocer todas las formas en que se puede obtener esto para tener medidas de contingencia en caso de que se necesite presentar.

Destaca que los procedimientos son los siguientes:²

- I. Ingresarán al Portal del SAT o a través del buzón tributario, con su clave en el RFC y Contraseña o e.firma.
- II. Una vez elegida la opción del cumplimiento de obligaciones fiscales, el contribuyente podrá imprimir el acuse de respuesta.
- III. Dicha opinión también podrá solicitarse por correo electrónico a la dirección opinioncumplimiento@sat.gob.mx, la cual será generada por el SAT y se enviará dentro de las siguientes 24 horas al correo electrónico que el contribuyente proporcionó al citado órgano administrativo desconcentrado para efectos de la e.firma.
- IV. Asimismo el contribuyente, proveedor o prestador de servicio podrá autorizar a través del Portal del SAT para que un tercero con el que desee establecer relaciones contractuales pueda consultar su opinión del cumplimiento.



HOW TO OBTAIN THEM

The compliance opinion of tax obligations is something that is seen not only in contract relations but also in tax benefits, whether to carry out some fiscal procedure or to obtain some authorization in the matter of internal taxes, foreign trade or for the granting of subsidies and stimuli. Therefore, it is important to know all the ways to obtain it in order to have contingency measures in case they are needed.

The procedures to obtain it are:²

- I. Enter the SAT website or the tax mailbox, using the RFC (Tax ID No.) and password or electronic signature.
- II. After choosing the option of tax obligations, the taxpayer can print the acknowledgement of answer.
- III. The opinion can also be requested by e-mail to the address opinioncumplimiento@sat.gob.mx, which will be generated by the SAT and sent within the next 24 hours to the e-mail proportioned by the taxpayer to the deconcentrated administrative body to provide the electronic signature.
- IV. Furthermore, the taxpayer, supplier or service provider can give authorization through the SAT website so that a third-party they wish to establish contractual relations with can look at their compliance opinion.

RESULTADOS DE LA OPINIÓN

Dicho documento puede generarse en distintos sentidos, los cuales se presentan de la siguiente forma: ³

- **Positiva:** Cuando el contribuyente está inscrito y al corriente en el cumplimiento de las obligaciones.
- **Negativa:** Cuando el contribuyente no esté al corriente en el cumplimiento de las obligaciones.
- **No inscrito:** Cuando el contribuyente no se encuentra inscrito en el RFC.
- **Inscrito sin obligaciones:** Cuando el contribuyente está inscrito en el RFC pero no tiene obligaciones fiscales.

El resultado que todo contribuyente desea o necesita es la respuesta Positiva, toda vez que es la que ayuda a identificar la responsabilidad por parte del dueño de cumplir con la normatividad fiscal.



RESULTS OF THE OPINION

This document can be generated with different results, which are: ³

- **Positive.** When the taxpayer is registered and in compliance with their current obligations.
- **Negative.** When the taxpayer is not in compliance with their current obligations.
- **Unregistered.** When the taxpayer is not registered in the RFC.
- **Registered with no obligations.** When the taxpayer is registered in the RFC but has no tax obligations.

The result every taxpayer should aim for and needs is Positive, since it is the one that helps identify the owner's responsibility to comply with tax regulations.

OBLIGACIONES A CUMPLIR PARA TENER OPINIÓN POSITIVA

A partir de junio de 2019 los puntos que se deben de tener en un especial cuidado para que al momento se solicite dicho documento se obtenga en sentido positivo, son: ⁴

- a) Esté inscrito ante el RFC, que su estado fiscal sea activo y que se encuentre localizable en el domicilio fiscal.
- b) Cumplir con las siguientes obligaciones fiscales en el ejercicio actual y en los últimos 4 últimos ejercicios anteriores a éste:

- Presentación de las declaraciones anuales del Impuesto Sobre la Renta (ISR).
- Declaración informativa anual de retenciones del ISR por sueldos y salarios e ingresos asimilados a salarios, correspondientes a los cuatro últimos ejercicios.
- Presentación de pagos provisionales del ISR.
- Presentación de pagos provisionales de retenciones del ISR por sueldos y salarios.
- Presentación de pagos provisionales de retenciones del ISR por asimilados a salarios.
- Pagos definitivos del Impuesto al Valor Agregado (IVA).
- Pagos definitivos del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios (IEPS).
- Declaración Informativa de Operaciones con Terceros (DIOT).
- Declaraciones informativas que se presentan a través del programa "MULTI-IEPS", como son:
 - Declaración informativa del IEPS trasladado.
 - Información de bienes producidos, enajenados o importados, por entidad federativa.
 - Información de clientes y proveedores. Información del control físico del volumen fabricado, producido o envasado.
 - Información sobre equipos para destilación o embasamiento. Reporte sobre procesos de producción, destilación o embasamiento.
 - Información sobre precios de enajenación.
 - Informe del número de litros producidos de conformidad con los aparatos de control volumétrico.

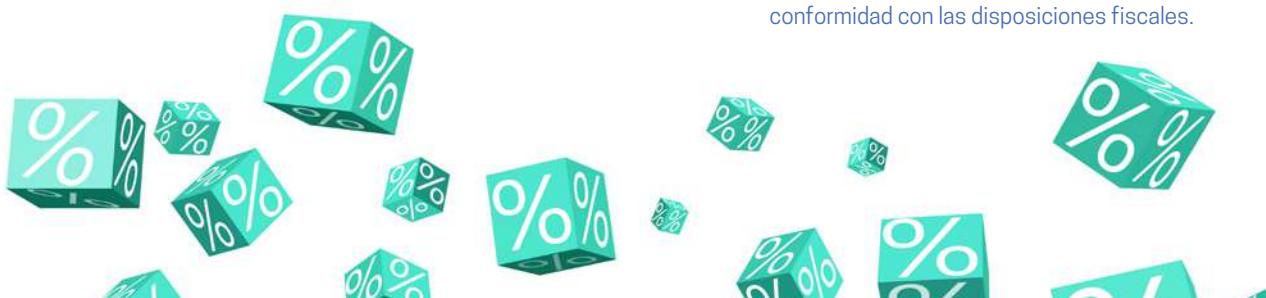


OBLIGATIONS TO COMPLY IN ORDER TO GET A POSITIVE OPINION

From June 2019, the points that must be taken into special consideration so that when the document is requested it obtains a positive opinion are: ⁴

- a) To be registered in the RFC, that their tax status is active and is found in their tax address.
- b) Comply with the following tax duties in the fiscal year and in the last 4 past years:
 - Present annual declarations of income tax.
 - Annual informative statement of income tax withholdings for wages and salaries and income assimilated to wages, corresponding to the last four fiscal years.
 - Present provisional payment of income tax.
 - Present provisional payments of income tax withholdings for wages and salaries.
 - Present provisional payments of income tax withholdings for assimilated to salaries.
 - Definitive payments of Value Added Tax (VAT).
 - Definitive payments of the Special Tax on Production and Services (STPS).
 - Informative Statement of Operations with Third Parties (DIOT).
 - Informative statements presented on the program "MULTI-IEPS", such as:
 - Informative statement of the transferred STPS.
 - Information on goods produced, alienated or imported by the federative entity.
 - Information of clients and suppliers.
 - Physical control information of the volume manufactured, produced or packaged.
 - Information of equipment for distillation or bottling.
 - Report on production, distillation or packing processes.
 - Information on disposal prices.
 - Report of the number of liters produced according to the volumetric recording equipment.

- c)** No haber presentado declaraciones mensuales de ISR en cero en los ingresos nominales teniendo CFDI de Ingresos vigentes en el mismo periodo, esto aplicable para:
 - Personas morales del régimen general de la Ley del ISR (excepto coordinados y régimen de actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras).
 - Personas morales que eligieron la opción de acumulación de ingresos de la Ley del ISR.
- d)** No haber presentado más de dos declaraciones consecutivas mensuales del ISR en ceros dentro del campo ingresos percibidos o ingresos efectivamente cobrados, teniendo CFDI de Ingresos vigentes en el mismo periodo, esto aplicable para:
 - Personas físicas.
 - Personas morales que tributan en el régimen Coordinados.
 - Personas morales que tributan en el régimen de actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras.
- e)** No se encuentre publicado en el Portal del SAT en el listado definitivo del artículo 69-B del CFF.
- f)** No tenga créditos fiscales firmes o exigibles. Tratándose de contribuyentes que hubieran solicitado autorización para pagar a plazos o hubieran interpuesto algún medio de defensa contra créditos fiscales a su cargo, los mismos se encuentren garantizados conforme al artículo 141 del CFF, con excepción de lo dispuesto por la regla 2.14.5 de la RMF para 2019 o la que se encuentre vigente.
- g)** En caso de contar con autorización para el pago a plazo, no hayan incurrido en las causales de revocación a que hace referencia el artículo 66-A, fracción IV del CFF.
- h)** Se encuentra inscrito en el RFC, pero no tiene obligaciones fiscales.
- i)** Tratándose de créditos fiscales firmes o exigibles, se entenderá que se encuentra al cumpliendo con sus obligaciones fiscales si a la fecha de su solicitud se encuentra en alguno de los siguientes supuestos:
 - 1.** Cuando el contribuyente cuente con autorización para pagar a plazos y no le haya sido revocada.
 - 2.** Cuando no haya vencido el plazo para pagar a que se refiere el artículo 65 del CFF.
 - 3.** Cuando se haya interpuesto medio de defensa en contra del crédito fiscal determinado y se encuentre debidamente garantizado el interés fiscal de conformidad con las disposiciones fiscales.



- c)** To not have filed monthly income tax returns at zero in the nominal income having a current income CFDI in the same period. This is applicable for:
 - Legal entities from the general regime of the Income Tax Law (except for coordinated and regime of agricultural, livestock, forestry and fishing activities).
 - Legal entities that chose the income accumulation option of the Income Tax Law.
- d)** To not have filed more than two consecutive monthly income tax returns in zeros within the field income received or income collected, having a current income CFDI in the same period. This applies for:
 - Natural persons.
 - Legal entities that contribute to the coordinated regime.
 - Legal entities that contribute to the regimes of agricultural, livestock, forestry and fishing activities.
- e)** To not be found in the definite list of article 69-B del CFF published in the SAT website.
- f)** To have no firm or enforceable tax credits. In the case of taxpayers who have requested authorization to pay installments or have filed a defense against tax credits in their charge, such taxpayers are guaranteed in accordance with article 141 of the CFF, except for the provisions of rule 2.14.5 of the RMF for 2019 or the one in force.
- g)** In case of being authorized to pay in installments, the taxpayer must not have incurred in the grounds for revocation referred to in article 66-A, fraction IV of the CFF.
- h)** To be registered in the RFC but does not have tax obligations.
- i)** In the case of firm or enforceable tax credits, it shall be understood that you are complying with your tax obligations if at the date of your application you are in any of the following cases:
 - 1.** When the taxpayer has authorization to pay in installments and it has not been revoked.
 - 2.** When the payment deadline referred to in article 65 of the CFF has not expired.
 - 3.** When a defense has been lodged against the determined tax credit and the tax interest is duly secured in accordance with the tax provisions.



Para los puntos referentes al inciso c) y d) se considerarán los periodos a partir de 2017 y subsecuentes hasta el año en que se solicite la opinión, sin que estos excedan 5 años.

Dicha opinión se genera considerando la situación del contribuyente en los sistemas electrónicos institucionales del SAT, por lo que no constituye resolución en sentido favorable al contribuyente sobre el cálculo y montos de créditos o impuestos declarados o pagados.

VIGENCIA



Es importante mencionar que la opinión del cumplimiento de obligaciones fiscales que se genere en sentido positivo **tendrá una vigencia de 30 días naturales a partir de la fecha de emisión**

Es importante mencionar que la opinión del cumplimiento de obligaciones fiscales que se genere en sentido positivo tendrá una vigencia de 30 días naturales a partir de la fecha de emisión. Eso sí, en caso de caer en alguno de los supuestos que ocasionan un documento en sentido negativo, entonces cambiará dicho documento en una nueva generación y por lo tanto la autoridad al contar con este documento negativo de forma reciente invalidará al anterior.



For the points referring to c) and d), the period starting in 2017 and subsequent to the year in which the opinion is requested shall be considered, without these exceeding five years.

This opinion is generated from the taxpayer's situation displayed in the institutional electronic systems of the SAT, which is why it does not represent a favorable resolution for the taxpayer regarding calculation and amounts of credits or taxes declared or paid.

VALIDITY

For the points referring to c) and d), the period starting in 2017 and subsequent to the year in which the opinion is requested shall be considered, without these exceeding five years.

This opinion is generated from the taxpayer's situation displayed in the institutional electronic systems of the SAT, which is why it does not represent a favorable resolution for the taxpayer regarding calculation and amounts of credits or taxes declared or paid.



It is worth mentioning that the positive compliance opinion of tax obligations will be valid for thirty natural days after it is issued

ACLARACIONES DE OPINIONES NEGATIVAS

En el supuesto que se obtenga una opinión en sentido negativo el cliente deberá realizar un caso SAC de tipo “aclaración” por medio del programa de Mi Portal, donde se tienen que adjuntar las pruebas que ayudan a demostrar el error de la autoridad o en su caso que se subsana la irregularidad que originó el resultado en negativo.

Una vez presentada la aclaración es importante tener en cuenta los tiempos en que la autoridad resolverá las aclaraciones solicitadas, en donde el SAT nos indica que la autoridad tendrá los siguientes plazos máximos:⁵

- Tres días después del ingreso de la aclaración por lo siguiente:
 - Su situación en el padrón del RFC.
 - Créditos fiscales.
 - Otorgamiento de garantía.
- Cinco días siguientes al ingreso de la aclaración, tratándose de cumplimiento de declaraciones fiscales.
- Seis días siguientes al ingreso de la aclaración en caso de:
 - La localización del contribuyente en el domicilio fiscal.
 - Declaraciones presentadas en cero, pero con Comprobante Fiscal Digital a través de Internet (CFDI) emitido.
 - Publicación en el listado definitivo del artículo 69-B del CFF.

Si no se pudo aclarar alguna de las inconsistencias, se tiene la oportunidad de hacer una nueva aclaración, preferentemente cuando aporte nuevas razones y lo soporte documentalmente.



If the inconsistencies were not able to be clarified, there is the opportunity to make a new clarification, ideally providing new reasons and supporting documentation"



Si no se pudo aclarar alguna de las inconsistencias, se tiene la oportunidad de hacer una nueva aclaración, preferentemente cuando aporte nuevas razones y lo soporte documentalmente"



CLARIFICATION OF NEGATIVE OPINIONS

If a negative opinion is obtained, the client must carry out a “SAC” case— a clarification process made through the SAT website: Mi Portal— where evidence must be attached to help prove the authority's mistake or, if appropriate, that the irregularity that gave rise to the negative result is being rectified.

Once the clarification is presented, it is important to consider the time it will take for the authority to resolve the requested clarifications. The SAT indicates that the authority will have the following deadlines:⁵

- Three days after filing the clarification for:
 - Their situation in the RFC registry.
 - Tax credits.
 - Granted guarantee.
- Five days after filing the clarification, if there is tax declaration compliance.
- Six days after filing the clarification:
 - The taxpayer is found in their tax address.
 - Zero balance statement with the issued Internet Digital Tax Receipt (CFDI).
 - Publication in the definitive list of the article 69-B of the CFF.

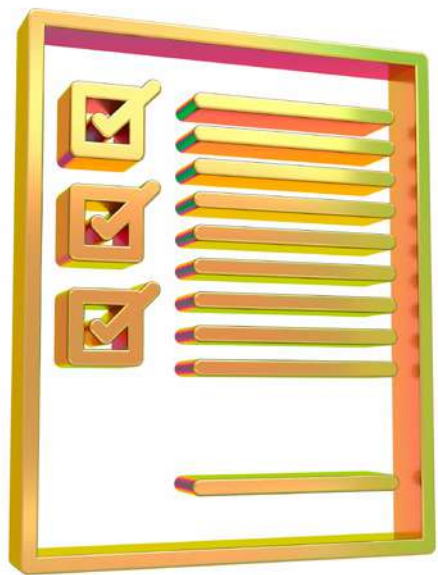
If the inconsistencies were not able to be clarified, there is the opportunity to make a new clarification, ideally providing new reasons and supporting documentation.



TIPO DE TRÁMITE A SELECCIONAR

Es necesario mencionar que para hacer tus aclaraciones debes tener en cuenta el siguiente listado al momento de seleccionar la etiqueta correspondiente al tema relacionado.⁶

- **“RFC opinión del cumplimiento”**, tratándose de aclaraciones de la situación fiscal en el padrón del RFC.
- **“Créditos (opinión del cumplimiento)”**, tratándose de créditos fiscales o sobre el otorgamiento de garantías.
- **“Dec opinión del cumplimiento”**, tratándose de presentación de declaraciones.
- **“Opinión del cumpl cero/CFDI”**, tratándose de declaraciones presentadas en cero, pero con CFDI emitido.
- **“Opinión loc/dom fiscal”**, tratándose de la localización del contribuyente en el domicilio fiscal.
- **“Opinión del cumpl 69-B CFF”**, tratándose del listado definitivo del artículo 69-B del CFF.



WHICH PROCEDURE TO FOLLOW

It is worth mentioning that to carry out your clarifications, you must consider the following list when selecting the label corresponding to the related topic:⁶

- **“RFC opinión del cumplimiento” (RFC compliance opinion)** - for clarification of the tax situation in the RFC registry.
- **“Créditos (compl op)” (Credits, compliance opinion)** - for tax credits or granted guarantees.
- **“Dec opinión del cumpl” (Declaration of compliance opinion)** - for the submission of declarations.
- **“Opinión del cumpl cero/CFDI” (Compliance opinion as zero/CFDI)** - for declarations filed as zero balance, but with CFDI issued.
- **“Opinión loc/dom fiscal” (Opinion location/tax address)** - for the taxpayer's location in the tax address.
- **“Opinión del cumpl 69-B CFF” (Compliance opinion 69-B CFF)** - for the definitive listing in Article 69-B of the CF.

CASOS COMUNES

Para identificar por qué motivo se realizan los casos de aclaración y qué situaciones son las que mayormente debemos de tener cuidado, te mostramos los siguientes casos considerados como más comunes por el cual procede su solicitud:

• Situación del RFC.

- Que el contribuyente en el padrón del RFC se encuentre en un estatus diferente al de ACTIVO o REACTIVADO, siempre que no hubiese presentado ningún movimiento al RFC que diera origen a ese estatus, como puede ser suspensión de actividades o cancelación del RFC.
- Que el contribuyente en el RFC esté como no localizado, cuando sí se localiza en el domicilio fiscal que tiene registrado en el RFC.

• Presentación de declaraciones.

- Que el contribuyente no esté omiso en la presentación de las declaraciones que arroja como omisas la opinión del cumplimiento.

• Declaración en ceros cuando existe CFDI de ingresos vigente.

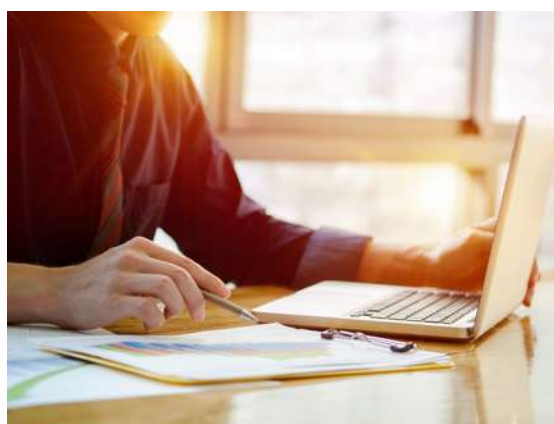
- Tratándose de contribuyentes que tributan bajo el esquema de flujo de efectivo hayan declarado ingresos en cero en más de dos periodos consecutivos, en virtud de que el(los) CFDI emitido(s) aún no lo(s) cobra, el(los) CFDI fueron(n) cancelado(s), o bien, presentó una declaración complementaria modificando los ingresos. Tratándose de contribuyentes que tributan bajo un esquema distinto al flujo de efectivo, que hayan declarado ingresos en cero, en virtud de que el(los) CFDI está(n) cancelados, o bien, presentó una declaración complementaria modificando los ingresos.

• Contribuyentes publicados en el listado definitivo del artículo 69-B del CFF.

- Que refleje como inconsistencia que se encuentra publicado en el listado definitivo del artículo 69-B del CFF y ésto no sea correcto.

• Créditos fiscales.

- Que arroje como inconsistencia créditos fiscales firmes o exigibles que el contribuyente desconozca, haya pagado, garantizado o impugnado.



COMMON CASES

It is necessary to identify the reason why clarification cases are made, and which situations should we carry out cautiously. The cases considered to be the most common for which your request proceeds are:

• RFC Situation.

- The taxpayer is found in the RFC registry with a status other than ACTIVE or REACTIVATED, if he had not submitted any transaction to the RFC resulting on that status, such as a suspension of activities, or cancellation of the RFC.
- The taxpayer is not found in the RFC registry, but their tax address is registered.

• Submission of statements.

- The taxpayer is present at the submission of the statements displayed as omitted compliance opinion.

• Zero balance declaration when there is a current income CFDI.

- Taxpayers who pay under the cash flow scheme and have reported zero income, as the CFDIs are cancelled, or an additional statement was submitted modifying income values.

• Taxpayers found in the definitive list of article 69-B of the CFF.

- That inconsistencies are displays and published in the definitive list of Article 69-B of the CFF and it is not correct.

• Tax credits

- The fixed or demanded tax credits are identified as inconsistent and the taxpayer is unaware, has paid, guaranteed or contested them.

RECOMENDACIONES

Es de vital importancia que el área correspondiente del cumplimiento de las obligaciones fiscales tenga en cuenta el cuidado de estos supuestos de forma anticipada, estableciendo un método con el cual se pueda reducir el riesgo de obtener una opinión en sentido negativo.

De la misma forma una vez que se encuentre en algún supuesto de los mencionados en la Resolución Miscelánea Fiscal sea por error de la autoridad o por falta en el cumplimiento, se tiene que procurar resolver de forma inmediata la inconsistencia para que los plazos de actualización en sistemas no te afecten al momento de querer corregir para contar con la opinión positiva.

“

Una vez que se encuentre en algún supuesto de los mencionados en la Resolución Miscelánea Fiscal sea por error de la autoridad o por falta en el cumplimiento, se tiene que procurar resolver de forma inmediata la inconsistencia"



RECOMMENDATIONS

It is crucial that the corresponding area for compliance of tax duties takes into account the care of these assumptions in advance, establishing a method with which the risk of obtaining a negative opinion can be reduced.

Likewise, once it is found in any of the assumptions mentioned in the Fiscal Miscellaneous Resolution, be it due to an error of the authority or a non-compliance, it is necessary to try to immediately resolve the inconsistency so that the updated deadlines in the systems do not affect you when you want to rectify to obtain a positive result.

“

Once it is found in any of the assumptions mentioned in the Fiscal Miscellaneous Resolution, be it due to an error of the authority or a non-compliance, it is necessary to try to immediately resolve the inconsistency"

Por lo tanto, te damos a conocer unos puntos que debes conocer y validar al momento de presentar tu caso de aclaración con respecto a cada uno de los supuestos:

• **Situación del RFC.**

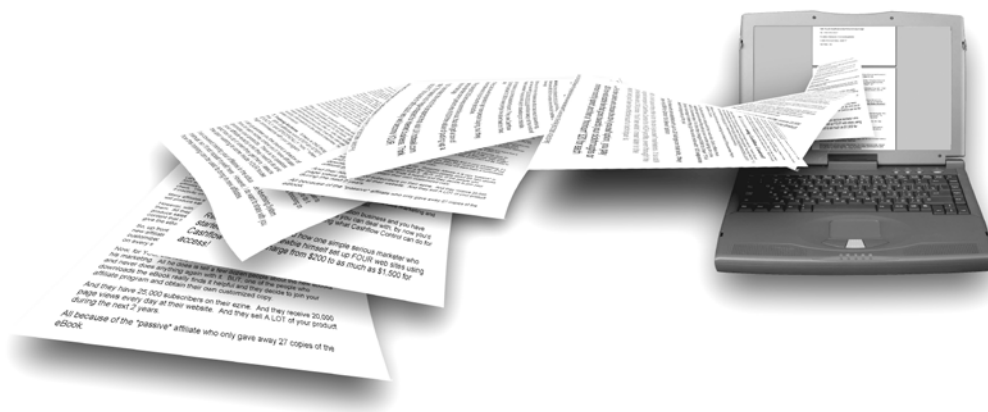
- Revisa la Cédula de Identificación Fiscal para validar que en efecto te encuentres como Activo o Reactivado.
- Si te encuentras en una situación distinta de Activo o Reactivado valida los últimos avisos presentados al SAT.
- Se debe presentar un aviso de Reanudación de Actividades si se encuentra como Suspendido.

• **Domicilio.**

- Analiza en el Portal del SAT los datos de tu domicilio actual y la situación que guarda.
- Si se encuentra como localizado presenta tu aclaración para que se modifique la opinión de cumplimiento.
- Al estar no localizado presentando el caso de aclaración, la autoridad competente programa una verificación de domicilio para ser resuelta como máximo en cinco días hábiles después de que sea turnado a dicha área.

• **Presentación de declaraciones.**

- Consulta en el portal del SAT las declaraciones y obligaciones que aparecen como omitidas.
- Si una declaración genera una línea de pago, ésta se considera como presentada hasta el momento que se paga.
- Si no hay declaración en el portal por la obligación o periodo mostrado en la opinión de cumplimiento, se deberá de presentar por medio del portal.
- Al contar con los acuses de recepción se deberán de adjuntar a la aclaración que se presente al SAT.
- Una vez presentada una declaración los sistemas institucionales tardan en actualizar la base de datos en un máximo de 96 horas.
- Si la declaración que aparece pendiente en la opinión de cumplimiento cuenta con más de 96 horas desde que se presentó, se debe presentar el caso de aclaración para que la autoridad se comunique con su área de tecnología.



Therefore, some aspects that you must know and validate at the time of presenting your case of clarification regarding each of the assumptions are provided below:

• **RFC Situation.**

- Check your Tax Identification Card to validate whether you are in an Active or Reactivated status.
- If your status is other than Active or Reactivated, validate the last notices submitted to the SAT.
- A Notice of Resumption of Activities must be filed if you are found to be Suspended.

• **Address.**

- Analyze in the SAT Website the data of your current address and the situation registered.
- If it is located, submit your clarification so that the compliance opinion is modified.
- If it is not located after submitting the case of clarification, the competent authority will schedule a verification of address to be resolved in no more than five working days after it is turned in.

• **Presentación de declaraciones.**

- Consultation on the SAT website of the declarations and obligations that appear as omitted.
- If a declaration generates a line of payment, it is considered as submitted until the moment it is paid.
- If there is no declaration in the portal due to the obligation or period shown in the compliance opinion, it must be presented through the website.
- Acknowledgements of receipt must be attached to the clarification submitted to the SAT.
- Once a declaration has been submitted, the institutional systems take 96 hours to update the database.
- If the declaration pending in the compliance opinion has more than 96 hours since it was submitted, the clarification case must be submitted so that the authority can communicate with its technology area.

• Declaración mensual del ISR en Ceros teniendo CFDI ingresos vigentes.

- Consulta en el Portal del SAT los CFDI vigentes del periodo por el cual se genera opinión negativa.
- En el supuesto de que se haya cancelado la prestación del servicio, la enajenación o el arrendamiento de un bien, estos CFDI deberán de cancelarse.
- En el supuesto que sí se haya efectuado la actividad que avala el CFDI se deberá de presentar declaración complementaria considerando estos ingresos.
- Las personas morales en el momento de contar con CFDI de ingreso se deben de manifestar en la declaración provisional del ISR.
- La persona moral que optó por declarar mediante flujo de efectivo debe considerar el CFDI cuando efectivamente se cobró.
- La persona física debe considerar el CFDI cuando efectivamente se cobró.
- Se interpreta que los CFDI de ingresos efectivamente se cobran cuando cuentan con la clave PUE (Pago en una sola exhibición) en el apartado de Método de Pago.
- Contribuyentes publicados en el listado definitivo del artículo 69-B del CFF.
- Consultar el Portal del SAT para conocer la situación actual del RFC en el listado.
- En caso de haber promovido un medio de defensa y obtener resolución en sentido favorable se deberá aportar al caso de aclaración para solicitar que se actualice la base de datos.



Monthly Declaration of Income tax in Zero with the current.

- Consultation in the SAT Website of the current CFDI for the period in which a negative opinion is generated.
- If the service has been cancelled, the sale or lease of a good, these CFDI must be cancelled.
- If the activity guaranteed by the CFDI has been carried out, a complementary declaration must be submitted indicating these incomes
- Legal entities must be disclosed in the provisional income tax return at the time of having income CFDI.
- The legal entity that chose to declare through cash flow must consider the CFDI when it was collected.
- The individual must consider the CFDI when it was collected.
- Revenue CFDI are interpreted to have been collected when they have the PUE (Single Payment) key in the Payment Method section.
- Taxpayers published in the definitive list of article 69-B of the CFF.
- Consult the SAT Website to find out the RFC's current status in the list.
- If you have promoted defense resource and obtained a favorable resolution, you must provide clarification in order to request that the database be updated.

• **Créditos fiscales.**

- Los créditos fiscales sólo se pueden aclarar o consultar con la Administración Desconcentrada de Recaudación que le pertenece al Domicilio Fiscal dado de alta en el RFC.
- Se puede consultar en las oficinas correspondientes para conocer el motivo.
- Si ya se habían aclarado o pagado con anterioridad se tendrá que adjuntar en el caso de aclaración la documentación correspondiente.
- Al no haber aclarado o pagado con anterioridad y presentar el caso para aclarar la opinión negativa, el SAT informará de dicho crédito y proporcionará la línea de captura para efectuar el pago.
- Una vez pagado se podrá generar la opinión de cumplimiento positiva 72 horas después de que se realizó el pago.



Por último, no queda más que recomendar la implementación de una estrategia o programa para mantener limpia la Opinión de Cumplimiento de las Obligaciones Fiscales dentro del área de contabilidad o compliance para que de manera anticipada regulen y vigilen que se cumpla con este documento que en la actualidad se necesita para muchas áreas.



• **Tax credits.**

- Tax credits can only be clarified or consulted with the Decentralized Administration of Collection that belongs to the Tax Address of the RFC.
- It can be consulted in the corresponding offices to find out the reason.
- If they have already been clarified or paid previously, the corresponding documentation must be attached in the case of clarification.
- If you have not previously clarified or paid and submitted the case to clarify the negative opinion, the SAT will inform you of said credit and will provide the registration code to make the payment.
- Once paid, the positive compliance opinion can be generated 72 hours after the payment was made.

Finally, all that remains is to recommend the implementation of a strategy or program to keep clean the compliance opinion of tax obligations within the accounting or compliance area so that they can regulate in advance and monitor that this document is complied with —something currently needed for many areas.

BIBLIOGRAFÍA

1. **Artículo 32-D. Código Fiscal de la Federación**, publicado en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el 25 de junio 2019.
- 2, 3, 4, 5 **Regla 2.1.39. Resolución Miscelánea Fiscal para 2019**, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 29 de abril 2019.
6. **Ficha de trámite 2/CFF Aclaración a la opinión del cumplimiento de obligaciones fiscales del Anexo 1-A de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2019** publicado en el Diario Oficial de la Federación el 29 de Abril 2019.



BIBLIOGRAPHY

1. **Article 32-D. Fiscal Code of the Federation**, published in the Official Journal of the Federation (DOF) on June 25, 2019.
- 2, 3, 4, 5 **Rule 2.1.39. Miscellaneous Fiscal Resolution for 2019**, published in the Official Journal of the Federation on April 29, 2019.
6. **Information sheet 2/CFF Clarification of the compliance opinion of tax obligations in Annex 1-A of the Miscellaneous Fiscal Resolution for 2019** published in the Official Journal of the Federation on April 29, 2019.