

# Ombudsman Fiscal de la Iniciativa Privada para ser más Competitivos

DR. OCTAVIO DE LA TORRE DE STÉFFANO





## Fiscal Ombudsman From the Private Initiative in Order to Become More Competitive



### DR. OCTAVIO DE LA TORRE DE STÉFFANO

Presidente del Corporativo TLC Asociados. Considerado uno de los principales asesores de comercio exterior en México. Miembro acreditado del Cuarto de Junto del Sector Privado en la renegociación del TLCAN y Vicepresidente de la Coordinación Nacional de Síndicos del Contribuyente de la CONCANACO SERVYTUR. Fundador y catedrático de Trade & Law College, además de ser uno de los columnistas en temas fiscales y de comercio exterior más leídos en medios de comunicación en el país. Licenciado en Derecho con estudios en Contabilidad e Historia. Obtuvo el grado de Doctor por el Centro Universitario de Estudios Jurídicos. Cuenta con diversas publicaciones y un libro titulado: "Acción de Nulidad de Juicio Concluido: Propuesta de Reforma al Código Federal de Procedimientos Civiles con Efectos en Materia Fiscal y Administrativa". Fundador del Consejo Editorial de Trade Law & Customs Magazine. Como Vicepresidente de la Coordinación Nacional de Síndicos del Contribuyente de la CONCANACO SERVYTUR ha impulsado diversas iniciativas para promover la competitividad del sector terciario en México. Conferencista a nivel nacional e internacional en temas relacionados con la facilitación comercial, el derecho aduanero y fiscal. Ha impartido a lo largo de la República Mexicana distintos cursos y talleres en materia de comercio exterior y aduanas. Considerado dentro de los principales abogados fiscalistas de México por las revistas: Estrategia Aduanera, Defensa Fiscal y Expansión. Columnista en la Revista T21 y conductor del programa de Tv Arquitectura Aduanera.

The CEO OF TLC Asociados, one of the main foreign trade advisors in Mexico, accredited member of the Meeting Room from the Private Sector during the renegotiation of NAFTA, he is the National Vice Chairman of Representatives of CONCANACO (Confederation of National Chambers of Commerce, Services and Tourism), the founder and professor in Trade & Law College, in addition, he is a columnist for tax foreign trade matters, which are the most read media in the country. Bachelor's Degree in Law with Accounting and History studies and PhD granted by the University Center of Legal Studies. He has several publications and a book titled: "Invalidity Action of a Concluded Trial: Proposal for Reforming the Federal Code of Civil Proceedings with the Purposes of Fiscal and Administrative Matters". He is the founder of the Editorial Board of Trade Law & Customs Magazine. As the Vice Chairman of the National Coordination of Representatives of the Taxpayer of CONCANACO SERVYTUR (Confederation of National Chambers of Commerce, Services and Tourism), he has supported several initiatives to encourage competitiveness of the service sector in Mexico. He is a speaker at a national and international level regarding matters that concern trade facilitation, customs and tax law. He has taught courses and seminars, throughout Mexico, regarding foreign trade and customs matters. He is considered as a member of the main tax layers in Mexico by the magazines: Customs Strategy, Taxing Defense and Expansion. He is a columnist for the T21 Magazine and the host of the "Customs Architecture" Tv show.





**La reforma está alineada con la petición de los síndicos que representan a 256 cámaras de comercio en todo el país, con presencia en 900 poblaciones e incluso delegaciones en el extranjero"**

Mejorar las políticas en materia de tributación en México es clave para que las empresas puedan ser más competitivas en los tiempos de la Cuarta Transformación. Es por ello, que se ha propuesto una Reforma al Código Fiscal de la Federación para sustituir la figura del Síndico del Contribuyente por el de un Ombudsman Fiscal de la Iniciativa Privada (IP) que trabaje de manera autónoma, y no dependa de recursos públicos para defender los derechos de los empresarios del país.

Al conocerse dicha propuesta planteada desde la Coordinación de Síndicos del Contribuyente de la Confederación de Cámaras Nacionales de Comercio, Servicios y Turismo (CONCANACO SERVYTUR), los organismos empresariales comenzaron a sumarse a la iniciativa.

El Presidente Nacional de la Confederación, José Manuel López Campos, a sabiendas de la importancia de este tipo de reformas de gran calado ha venido impulsando la propuesta con el ánimo de coadyuvar con las autoridades fiscales en México.

La reforma está alineada con la petición de los síndicos que representan a 256 cámaras de comercio en todo el país, con presencia en 900 poblaciones e incluso delegaciones en el extranjero.



**The reform is aligned with the petition of the representatives who represent 256 chamber of commerce throughout the entire country, with a presence in 900 foreign cities and branch offices"**

Improving the fiscal policies in Mexico is absolutely imperative for the companies to be more competitive during the period of the Fourth Transformation.

Therefore, a Reform of the Federal Fiscal Code has been proposed in order to replace the figure of the Representative of the Taxpayer with the figure of the Fiscal Ombudsman from the Private Initiative (PI) who may be able to work independently and shall not depend on the public resources to defend the rights of the business owners in the country.

Once this proposition suggested from the Coordination of Taxpayer Representatives of the Confederation of National Chambers of Commerce, Services and Tourism (CONCANACO SERVYTUR) was announced, the corporate bodies started to support this initiative.

The National President of the Confederation, José Manuel López Campos, being aware of the importance of this type of significant reforms, has been encouraging the proposition in order to support the fiscal authorities in Mexico.

The reform is aligned with the petition of the representatives who represent 256 chamber of commerce throughout the entire country, with a presence in 900 foreign cities and branch offices.





**Sin embargo, la diferencia sustancial con este órgano es que la figura del Ombudsman Fiscal de la Iniciativa Privada no dependerá de recursos públicos para su operación con la misión de hacer más eficiente el proceso que los empresarios tienen que pasar para pagar impuestos"**



Sin duda es necesario que la figura del Síndico del Contribuyente evolucione para que los organismos empresariales, reconocidos por la Ley de Cámaras Empresariales y sus Confederaciones, puedan designar al Ombudsman Fiscal de la IP que los represente desde una perspectiva de los actores que contribuyen al Producto Interno Bruto (PIB) Nacional.

Esta figura buscará trabajar coordinadamente con la Procuraduría de la Defensa del Contribuyente (PRODECON), para salvaguardar los derechos del sector empresarial. Sin embargo, la diferencia sustancial con este órgano es que la figura del Ombudsman Fiscal de la Iniciativa Privada no dependerá de recursos públicos para su operación con la misión de hacer más eficiente el proceso que los empresarios tienen que pasar para pagar impuestos. Estoy convencido de que si se mejora y simplifica la tributación, más gente los cubrirá y se verá reflejado en mejores servicios públicos.

De acuerdo al Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), al final del 2018 se registró que 22.7% del PIB Nacional es economía informal y se genera por el 57.1% de la población ocupada en condiciones de informalidad.<sup>1</sup>



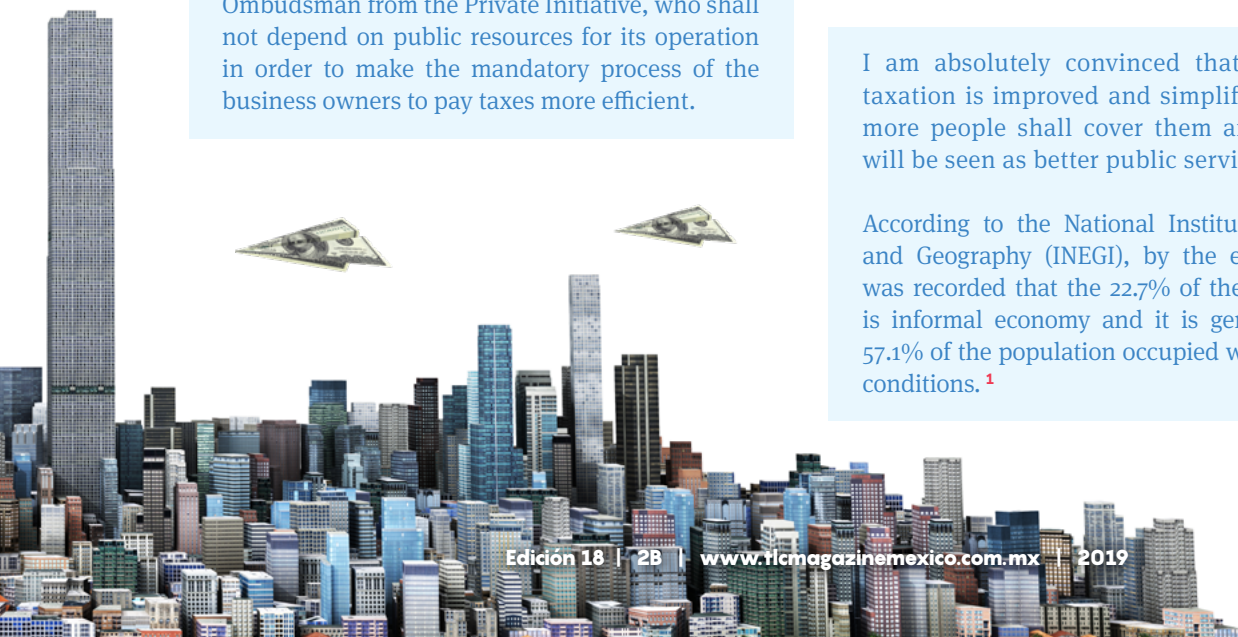
**However, the significant difference with this entity is the figure of the Fiscal Ombudsman from the Private Initiative, who shall not depend on public resources for its operation in order to make the mandatory process of the business owners to pay taxes more efficient"**

Evidently, the figure of the Representative of the Taxpayer must evolve, so the corporate bodies, recognized by the Law of Business Chambers and their Confederations, may assign the Fiscal Ombudsman from the PI that shall represent them from the perspective of the agents that contribute to the National Gross Domestic Product (GDP).

This figure shall intend to work in cooperation with the Attorney's Office for Taxpayer Defense (PRODECON) in order to safeguard the rights from the business sector. However, the significant difference with this entity is the figure of the Fiscal Ombudsman from the Private Initiative, who shall not depend on public resources for its operation in order to make the mandatory process of the business owners to pay taxes more efficient.

I am absolutely convinced that, in case the taxation is improved and simplified, more and more people shall cover them and the results will be seen as better public services.

According to the National Institute of Statistics and Geography (INEGI), by the end of 2018, it was recorded that the 22.7% of the National GDP is informal economy and it is generated by the 57.1% of the population occupied with informality conditions.<sup>1</sup>





Incluso la CONCANACO SERVYTUR, estima que 6 de cada 10 negocios se encuentran en la informalidad en México, dato revelador que muestra que es necesario mejorar las políticas públicas en materia tributaria para ampliar la base de contribuyentes.

Por lo que un esquema simple de tributación con fácil acceso y sin ese catálogo extenso de impuestos y deducciones parciales podría ser la respuesta a un esquema tributario que nos permita a los empresarios ser más competitivos.

“

**La CONCANACO SERVYTUR, estima que 6 de cada 10 negocios se encuentran en la informalidad en México, dato revelador que muestra que es necesario mejorar las políticas públicas en materia tributaria para ampliar la base de contribuyentes"**

Estamos en el mejor momento de impulsar una reforma de simplificación tributaria y administrativa, por ello es necesario que los organismos como grupo puedan tener una voz que ayude a tomar las mejores decisiones.

Y no es que se tengan que reducir los impuestos, sino la manera en que vamos a cumplir con las obligaciones fiscales, ¿cuánto tiempo le toma al empresario hacer los cálculos de las deducciones? Es tiempo que para el hombre de negocios representa un gasto, es tiempo que debe estar enfocado en generar empleos y riqueza, eso lo podemos perfeccionar con mejores políticas públicas en materia tributaria a través de la figura del Ombudsman Fiscal.

Even the Confederation of National Chambers of Commerce, Services and Tourism (CONCANACO SERVYTUR) estimates that 6 out of 10 businesses may be found in informality conditions in Mexico, which is a significant data that proves that the public policies in terms of tax matters must be improved in order to expand the taxpayer base.

Therefore, a simple taxation plan with an easy access and without the extensive catalogue of taxes and partial deductions may be the solution to a tax plan that enable the business owners to be more competitive.

This is our best time to encourage a tax and administrative simplification reform, therefore, the corporate bodies must have a voice as a group to make the best decisions.

And taxes must not be reduced, on the contrary, the manner by which we will comply with the fiscal obligations must be reduced, how long does it takes for the business owner to calculate the deductions? This time represents a cost for the business owner, this time must be focused on creating employments and profits, which can be improved by using better public policies in terms of tax matters by means of the Fiscal Ombudsman figure.

“

**The Confederation of National Chambers of Commerce, Services and Tourism (CONCANACO SERVYTUR) estimates that 6 out of 10 businesses may be found in informality conditions in Mexico, which is a significant data that proves that the public policies in terms of tax matters must be improved in order to expand the taxpayer base"**



**El Ombudsman Fiscal de la Iniciativa Privada no formará parte del servicio público, siendo un interlocutor coadyuvante de la autoridad con una composición exclusivamente empresarial"**

**PERFIL DEL OMBUDSMAN FISCAL DE LA IP**

La visión que se tiene de la figura del Ombudsman Fiscal es un empresario con profesión de abogado o contador, forzosamente especializado en materia fiscal, comercio exterior y aduanas, representante ante autoridades fiscales.<sup>2</sup>

Hay que recordar que el Ombudsman Fiscal como defensor de los derechos fiscales obtiene su definición en 1809 cuando el parlamento sueco lo consolida como defensor del pueblo en materia de derechos humanos.

Además de las características antes mencionadas el Ombudsman Fiscal de la Iniciativa Privada no formará parte del servicio público, siendo un interlocutor coadyuvante de la autoridad con una composición exclusivamente empresarial.



Esta figura será elegida por los Organismos empresariales constituidos legalmente bajo el amparo de la Ley de Cámaras Empresariales y sus Confederaciones.

En este sentido el Ombudsman Fiscal fungirá como puente entre autoridad y contribuyente para coadyuvar en la resolución de un problema fiscal, proponer mejoras a la normatividad, e implementar mejores prácticas.



**PROFILE OF THE FISCAL OMBUDSMAN FROM THE PI**

The vision of the Fiscal Ombudsman figure intended to achieve is a business owner who works as attorney or accountant, necessarily specialized in fiscal, foreign trade and customs matters, as a representative before the fiscal authorities.<sup>2</sup>

We must remember that the Fiscal Ombudsman Fiscal, as a defender of the fiscal rights, obtained his definition in 1809, when the Swedish Parliament designated him as the defender of the people in terms of human rights.



**The Fiscal Ombudsman from the Private initiative shall not be part of the public service, being a speaker who shall help the authority with an exclusively corporate composition"**

In addition to the characteristics aforementioned, The Fiscal Ombudsman from the Private initiative shall not be part of the public service, being a speaker who shall help the authority with an exclusively corporate composition. This figure shall be selected by the Corporate Bodies legally established under the protection of the Law of Business Chambers and their Confederations.

In this context, the Fiscal Ombudsman shall be the connection between the authority and the taxpayer in order to contribute to the resolution of a fiscal problem, propose improvements to normativity and implement better practices.

## ¿EN QUÉ CONSISTE LA REFORMA?

Se trata de reformar varios artículos del Código Fiscal Federal, entre ellos el artículo 18B que contempla que la protección de los derechos e intereses de los empresarios en materia fiscal y administrativa deberá también estar a cargo del Ombudsman Fiscal de la IP.<sup>3</sup>

Así como el artículo 18C en el que se establece que esta nueva figura representará a las cámaras y confederaciones constituidas por la Ley de Cámaras Empresariales y sus Confederaciones, así como sus afiliados en materia fiscal, comercio exterior y aduanas.

Otro artículo a reformar es el 18D donde se establece que el Ombudsman Fiscal deberá ser empresario miembro de un organismo empresarial reconocido y constituido legalmente. Deberá reunir los requisitos que establece el artículo 33 fracción II del Código Fiscal de la Federación. Tendrá que ser elegido y propuesto por el organismo empresarial al que pertenece, además deberá ser reconocido por las autoridades administrativas y organismos federales, como uno de los representantes de los contribuyentes y organismos empresariales.

Uno más de los artículos a reformar es el 42 para que se establezca que tras cualquier acto de fiscalización o revisión de las autoridades los contribuyentes de la iniciativa privada puedan solicitar el apoyo del Ombudsman Fiscal para ser asistidos de manera presencial cuando acudan a las oficinas de las autoridades fiscales.



Así como el 69D donde se defina que el contribuyente que opte por un acuerdo conclusivo con las autoridades podrá tramitarlo a través de la figura del Ombudsman Fiscal.

E incluso recibida la solicitud, el Ombudsman Fiscal requerirá a la autoridad revisora para que en un plazo de 20 días contando a partir del requerimiento, manifieste si acepta o no los términos en los que se planteó el acuerdo conclusivo, y de esta manera el empresario se sienta respaldado por esta figura.

En caso de que la autoridad no atienda el requerimiento se podrá imponer una multa prevista en la Normatividad de la figura del Ombudsman Fiscal.

Además, habrá que reformar el artículo 69E para que una vez que la autoridad acuse de recibido el requerimiento, tendrá un plazo de 20 días para concluir el procedimiento.

### WHAT IS THE BASIS OF THIS REFORM?

It is intended to reform several articles from the Federal Fiscal Code, and among them, article 18B, which establishes that the protection of the rights and interests of the business owners regarding fiscal and administrative matters shall be in charge of the Fiscal Ombudsman from the PI.<sup>3</sup>

As well as article 18C, in which it is established that this new figure shall represent the chambers and confederations regulated by the Law of Business Chambers and their Confederations, as well as its members regarding fiscal, foreign trade and customs matters.

Another article to be reformed is article 18D, where it is established that the Fiscal Ombudsman must be a business owner and member of a corporate body legally recognized and composed. It must comply with the requirements established by article 33 section II of the Federal Fiscal Code. It must be selected and proposed by the corresponding corporate body, and it must be recognized, by the administrative authorities and federal bodies, as one of the representatives of the taxpayers and corporate bodies.

Another article to be reformed is article 42, in order to establish that, due to any act regarding auditing or examination conducted by the authorities, the taxpayers from the PI may request the support provided by the Fiscal Ombudsman in order to be aided in person when they visit the fiscal authority offices.

As well as article 69D, where it is established that the taxpayer that chooses a conclusive agreement in cooperation with the authorities may process this agreement by means of the Fiscal Ombudsman figure.

Even when the application is received, the Fiscal Ombudsman shall require the reviewing authority to declare, in a 20-day period starting from the requisition, whether he/she accepts the terms by which the conclusive agreement was created, and, in this manner, the business owner shall feel supported by this figure.

In case the authority ignores the requisition, a penalty mentioned in the Normativity of the Fiscal Ombudsman figure may be enforced.

In addition, article 69E must be reformed, so once the authority declares that it received the requisition, you shall be given with a 20-day period to complete the procedure.





**De acuerdo al INEGI de cada 100 pesos generados en el país casi 23 pertenecen a negocios que no cumplen sus obligaciones de manera correcta"**



**CONCLUSIÓN**

El Ombudsman Fiscal tendrá que derivar de la evolución natural de la figura del Síndico del Contribuyente reconocida por el Código Fiscal de la Federación vigente, pretendiendo incorporar a la Cuarta Transformación, la participación de los organismos empresariales en materia tributaria, velando por los derechos humanos y por la ampliación de la base de contribuyentes a través de mejoras que simplifiquen y tendencias tributarias esbeltas que fomenten la competitividad de los sectores productivos, y promuevan el cumplimiento eficiente de los empresarios.

De acuerdo al INEGI de cada 100 pesos generados en el país casi 23 pertenecen a negocios que no cumplen sus obligaciones de manera correcta,<sup>4</sup> ocasionando que los proyectos de nación ya creados y los que se planean generar, se tengan que atrasar o incluso eliminar su desarrollo por falta de presupuesto. Debido a esto se comienza a crear una serie de estrategias para combatir la informalidad, que a veces afecta a los negocios formales.

Este es un buen momento para que los empresarios tomemos el reto y avancemos hacia la figura del Ombudsman Fiscal, con la visión siempre de coadyuvar con el Gobierno Federal para tener un mejor país. Finalmente, quienes deseen mayor información sobre este y otros temas fiscales pongo a su disposición, amigo lector, la página de Internet: [www.tlcasociados.com.mx](http://www.tlcasociados.com.mx)



**According to the National Institute of Statistics and Geography (INEGI), 23 out of 100 pesos generated in the country belong to businesses that are not complying with their obligations in a proper manner"**

**CONCLUSION**

The Fiscal Ombudsman must derive from the natural evolution of the Representative Taxpayer figure recognized by the current Federal Fiscal Code, intended to integrate the engagement of the corporate bodies regarding tax matters into the Fourth Transformation, ensuring the human rights and the extension of the taxpayer base by means of simplifying improvements and attracting tax trends that encourage the competitiveness of the productive sectors and promote the efficient compliance of the business owners.

According to the National Institute of Statistics and Geography (INEGI), 23 out of 100 pesos generated in the country belong to businesses that are not complying with their obligations in a proper manner,<sup>4</sup> which causes that the development of the national projects already created and the projects expected to be implemented is overdue due to a lack of funding. For this reason, a number of strategies is being created to face informality, which may affect the formal businesses sometimes. This is the perfect time for us, the business owners, to take the challenge and move forward towards the Fiscal Ombudsman figure, intending to help the Federal Government to achieve a better country. Finally, in case you would like to know more about this and other fiscal matters, I provide you with the official website, dear reader: [www.tlcasociados.com.mx](http://www.tlcasociados.com.mx)



## BIBLIOGRAFÍA

**1. Boletín del INEGI, diciembre de 2018**

Consultado en: <https://www.inegi.org.mx/contenidos/saladeprensa/boletines/2018/StmaCntaNal/MEI2017.pdf>.

**2. Boletín de la CONCANACO SERVYTUR:**

Propondrá el sector empresarial la figura de Ombudsman Fiscal. Consultado en: <http://www.concanaco.com.mx/propondra-el-sector-empresarial-la-figura-de-ombudsman-fiscal/>.

**3. Diario Oficial de la Federación (DOF).**

Código Fiscal de la Federación (CFF).

**4. Boletín del INEGI, diciembre de 2018.**

Consultado en: <https://www.inegi.org.mx/contenidos/saladeprensa/boletines/2018/StmaCntaNal/MEI2017.pdf>.

## BIBLIOGRAPHY

**1. Bulletin provided by INEGI, December 2018.**

<https://www.inegi.org.mx/contenidos/saladeprensa/boletines/2018/StmaCntaNal/MEI2017.pdf>.

**2. Bulletin provided by CONCANACO SERVYTUR:**

The business sector shall propose the Fiscal Ombudsman figure. Consulted in: <http://www.concanaco.com.mx/propondra-el-sector-empresarial-la-figura-de-ombudsman-fiscal/>.

**3. Official Journal of the Federation (DOF).**

Federal Fiscal Code (FFC).

**4. Bulletin provided by INEGI, December 2018.**

Consulted in: <https://www.inegi.org.mx/contenidos/saladeprensa/boletines/2018/StmaCntaNal/MEI2017.pdf>.