

Iniciativas Legislativas en Materia Fiscal

Arturo Herrera Gutiérrez

Secretaría de Hacienda y Crédito Público

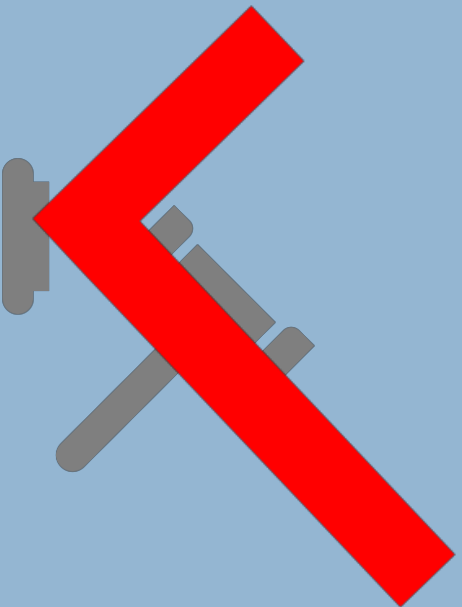
10 de octubre de 2019



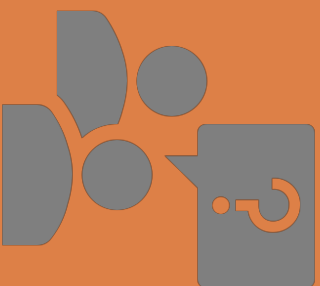
GOBIERNO DE
MÉXICO

Iniciativas Legislativas en Materia Fiscal

Ley Nacional de Extinción
de Dominio



Iniciativas contra
Empresas Fantasma



Miscelánea Fiscal 2020



Iniciativas contra Empresas Fantasma

Contribuyente común. Conductas no delictivas.

Normalmente cumple, en tiempo y forma, sus obligaciones fiscales.

- Planeación Fiscal.
- Omisiones por error o negligencia.

Consecuencias:
• NO existe sanción penal.

Contribuyente que comete un Delito Fiscal Básico.

CFF (108, 109, 113 BIS)

- Incorre en alguno de los delitos mencionados en el CFF.
- Utiliza engaños.
 - Defrauda por cualquier monto.

Consecuencias:
• Prisión desde 2 meses a 9 años.
• No opera prisión preventiva.
• Sustitutivos de prisión.
• Aplican salidas alternas.

Contribuyente que comete un Delito Fiscal Grave.

19 CPEUM, 5 LSN, 167 CNPP

- Incorre en alguno de los delitos calificados del CFF.
- Utiliza engaños.
 - Utiliza mecanismos para ocultar o disfrazar su conducta delictiva.

EDOS
• Defrauda más de 9 mdp.
Consecuencias:
• Sanción de 3 meses a 13.5 años.
• Opera prisión preventiva.
• No hay salidas alternas pero procede perdón.

Delincuencia Organizada.

Conjunto de 3 o más personas cuyo único objeto es el crimen.

- NO son contribuyentes.
- Su actividad criminal es permanente o reiterada.
- EFOS.
- Defraudan más de 9 mdp.

Consecuencias:
• Prisión de 4 a 16 años.
• Opera prisión preventiva.

CALIFICATIVAS

El contribuyente recurre a:

- Documentos falsos.
- Datos falsos para obtener devoluciones.
- No tener registros contables.
- Omitir enterar retenciones.
- Manifestar datos falsos para compensar.
- Datos falsos para acreditar pérdidas fiscales inexistentes.

Filtros protegen Estado de Derecho

Antes de aplicarse la prisión preventiva:

- Auditoría SAT.
- Querrela PFF.
- Investigación FGR.
- Resolución de un Juez.
- Posteriormente Apelación y Juicio de Amparo.

Miscelánea 2020: Iniciativas con consenso y revisiones menores (1/2)

- Esquema de retención del IVA en las importaciones de contenido digital.
- Esquema para retener el IVA e ISR que se genera a través de plataformas digitales que ofrecen servicios de intermediación de transporte, alojamiento temporal y venta de bienes en “centros comerciales virtuales”.
- Actualización anual e incremento de la cuota del IEPS a bebidas saborizadas.
- Actualización anual e incremento de la cuota de IEPS a tabacos labrados.
- Eliminación del plazo para operar al amparo de una maquiladora de albergue pagando el ISR correspondiente.

Miscelánea 2020: Iniciativas con consenso y revisiones menores (2/2)

- Reducción de la carga fiscal de las personas físicas que reciben pagos en una sola exhibición por negativa de pensión.
- Ampliación de los beneficios del Régimen de Actividades Agrícolas, Ganaderas, Silvícolas y Pesqueras para ejidos y comunidades que realizan actividades de industrialización y comercialización.
- Pago de rentas vencidas en juicios de arrendamiento inmobiliario.
- Actualización de la tasa de retención del ISR a intereses.
- Actualización al capítulo sobre regímenes fiscales preferentes (REFIPRES).

- Régimen aplicable a figuras y entidades jurídicas transparentes.
- Norma general anti-abuso.
- Subcontratación laboral.
- Actos no objeto del IVA.
- Limitación a la deducción de intereses.
- Responsabilidad solidaria.
- Revelación de esquemas reportables.
- Certificados de sellos digitales.
- Esquema de retención del ISR de vendedores independientes.

Iniciativas Legislativas en Materia Fiscal

Arturo Herrera Gutiérrez

Secretaría de Hacienda y Crédito Público

10 de octubre de 2019



GOBIERNO DE
MÉXICO