



**UNIVERSIDAD JUÁREZ AUTÓNOMA DE  
TABASCO**

**(DACEA)**



**ACTIVIDAD INTEGRADORA**

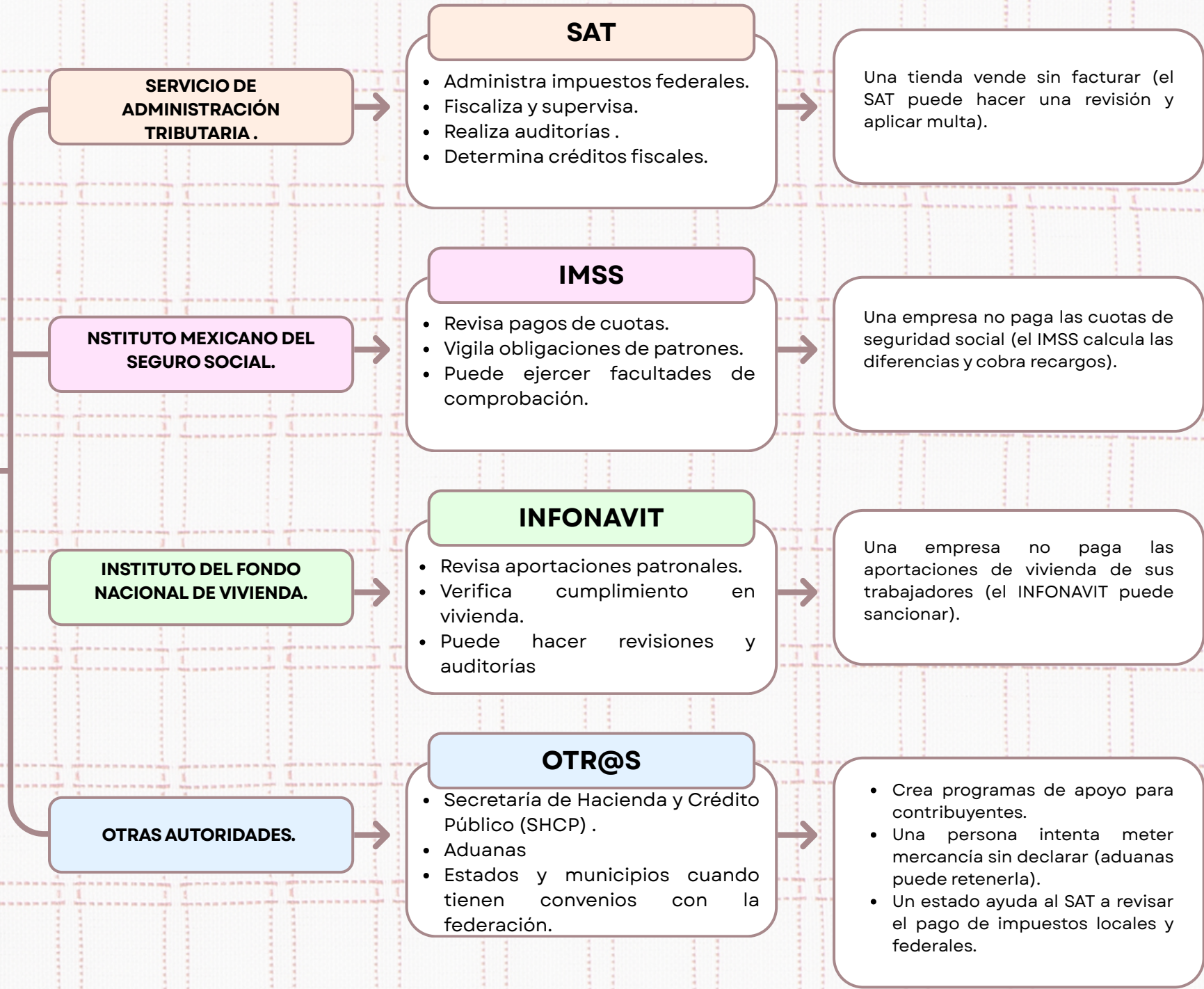
**NOMBRE: CAMILA GUADALUPE GAETA  
GARRILLO**

**GRUPO: VLCP**

**MATERIA: DERECHO FISCAL**

**PROFESOR: RICARDO MAGLIONI MONTALVO**

ORGANIZACIÓN BÁSICA  
DE LAS  
AUTORIDADES FISCALES.



# FACULTADES DE LAS AUTORIDADES FISCALES

```
graph TD; A[FACULTADES DE LAS AUTORIDADES FISCALES] --> B[COMPROBACIÓN]; A --> C[REVISIÓN DE OBLIGACIONES]; A --> D[DETERMINACIÓN DE CRÉDITOS]; A --> E[ORIENTACIÓN AL CONTRIBUYENTE]; B --> B1[• Revisar contabilidad.]; B --> B2[• Visitas domiciliarias.]; B --> B3[• Auditorías electrónicas.]; B --> B4[• Requerir información.]; C --> C1[• Revisar declaraciones.]; C --> C2[• Verificar pagos.]; C --> C3[• Revisar retenciones.]; C --> C4[• Verificar cumplimiento.]; C --> C5[• Solicitar documentos.]; D --> D1[• Determinar créditos fiscales.]; D --> D2[• Calcular impuestos omitidos.]; D --> D3[• Imponer multas.]; D --> D4[• Actualizaciones y recargos.]; D --> D5[• Embargos en ciertos casos.]; E --> E1[• Brindar orientación y asistencia gratuita al contribuyente (Art. 33 CFF).]; E --> E2[• Emitir criterios no vinculativos sobre prácticas fiscales indebidas.]; E --> E3[• Resolver consultas de los contribuyentes sobre la interpretación de la ley (Art. 34 CFF).]; E --> E4[• Vigilar el cumplimiento de obligaciones como uso del Buzón Tributario.];
```

## COMPROBACIÓN

- Revisar contabilidad.
- Visitas domiciliarias.
- Auditorías electrónicas.
- Requerir información.

## REVISIÓN DE OBLIGACIONES

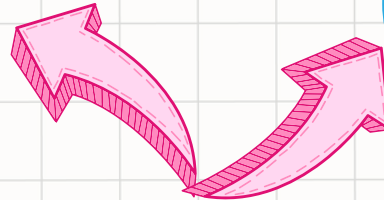
- Revisar declaraciones.
- Verificar pagos.
- Revisar retenciones.
- Verificar cumplimiento.
- Solicitar documentos.

## DETERMINACIÓN DE CRÉDITOS

- Determinar créditos fiscales.
- Calcular impuestos omitidos.
- Imponer multas.
- Actualizaciones y recargos.
- Embargos en ciertos casos.

## ORIENTACIÓN AL CONTRIBUYENTE

- Brindar orientación y asistencia gratuita al contribuyente (Art. 33 CFF).
- Emitir criterios no vinculativos sobre prácticas fiscales indebidas.
- Resolver consultas de los contribuyentes sobre la interpretación de la ley (Art. 34 CFF).
- Vigilar el cumplimiento de obligaciones como uso del Buzón Tributario.



PRINCIPALES MEDIOS DE DEFENSA FISCAL



Comprendiendo la gravedad de las infracciones fiscales, desde errores hasta fraude

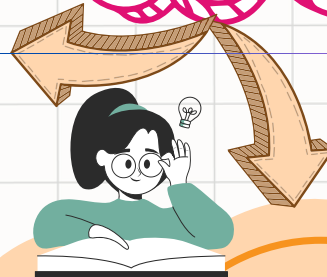
El camino comienza con **Error** (punto de partida) y avanza a través de tres etapas:

- Errores involuntarios** (con icono de bombilla): Se cometen al cometer infracciones menores.
- Factores fallidos** (con iconos de bombilla, moneda y documento): No presentar declaraciones, No presentar o declarar afectos la realidad, Manipulaciones delictivas, manipulaciones contables.
- Fraude** (con icono de máscara): Declarar ingresos menores, Manipulaciones delictivas para beneficiarse.

Párrafo 10.1 de la Ley 1712 de 2014



## Infracciones, sanciones y medios de defensa.



Voluntades entre el 2 de agosto al 2 de octubre

**El SAT ofrece una facultad administrativa para la reducción de multas fiscales**

A lo largo de los últimos meses, el SAT ha emitido resoluciones sobre el cumplimiento de los deberes fiscales de las personas físicas. En particular, el 2 de agosto de 2016, el SAT emitió una resolución que permite hasta el 90% de reducción de multas fiscales en caso de haberse cumplido con el deber de presentar los datos personales para poder obtener beneficios.

Las personas que pueden obtener dicha facultad son:

- 1) las personas naturales que pagaron de manera voluntaria y anticipada el impuesto del 10% por el exceso de retenciones del salario de una persona, con respecto a la retención del 10% por el mismo.

En consecuencia, las personas que cumplan con los requisitos, podrán obtener una **reducción de multas de hasta el 90%** en caso de haberse cumplido con el deber de presentar los datos personales para poder obtener beneficios.

El SAT emitió una resolución que permite hasta el 90% de reducción de multas fiscales en caso de haberse cumplido con el deber de presentar los datos personales para poder obtener beneficios.

Grupos de contribuyentes	Porcentaje de reducción
Personas de 1 a 4 años	90%
Personas de 5 a 9 años	80%
Personas de 10 a 14 años	70%
Personas de 15 a 19 años	60%
Personas de 20 años o más	50%

Los contribuyentes que cuentan con Deudas Fiscales pendientes de pago de la Unidad de Cobranza, el Impuesto sobre el Consumo y el Impuesto de 10% sobre el excedente de retenciones, no podrán obtener la reducción de multas.

Por tal motivo el SAT, le recomendamos los beneficios.