

Auditorías para la Industria

Ricardo Cervantes Vargas

Socio | Legal
Chevez Ruiz Zamarripa

Luis Anthar González Rodríguez

Socio | Consultoría Fiscal
Chevez Ruiz Zamarripa

**Chevez
Ruiz
Zamarripa®**

**Plan Maestro SAT
en la Industria**

A low-angle, upward-looking photograph of several modern skyscrapers with glass facades. The buildings are arranged in a way that they appear to converge towards the top of the frame. The sky is a clear, bright blue with a few wispy clouds. The glass reflects the sky and other buildings, creating a complex pattern of reflections.

Chevez
Ruiz
Zamarripa.

• 2021

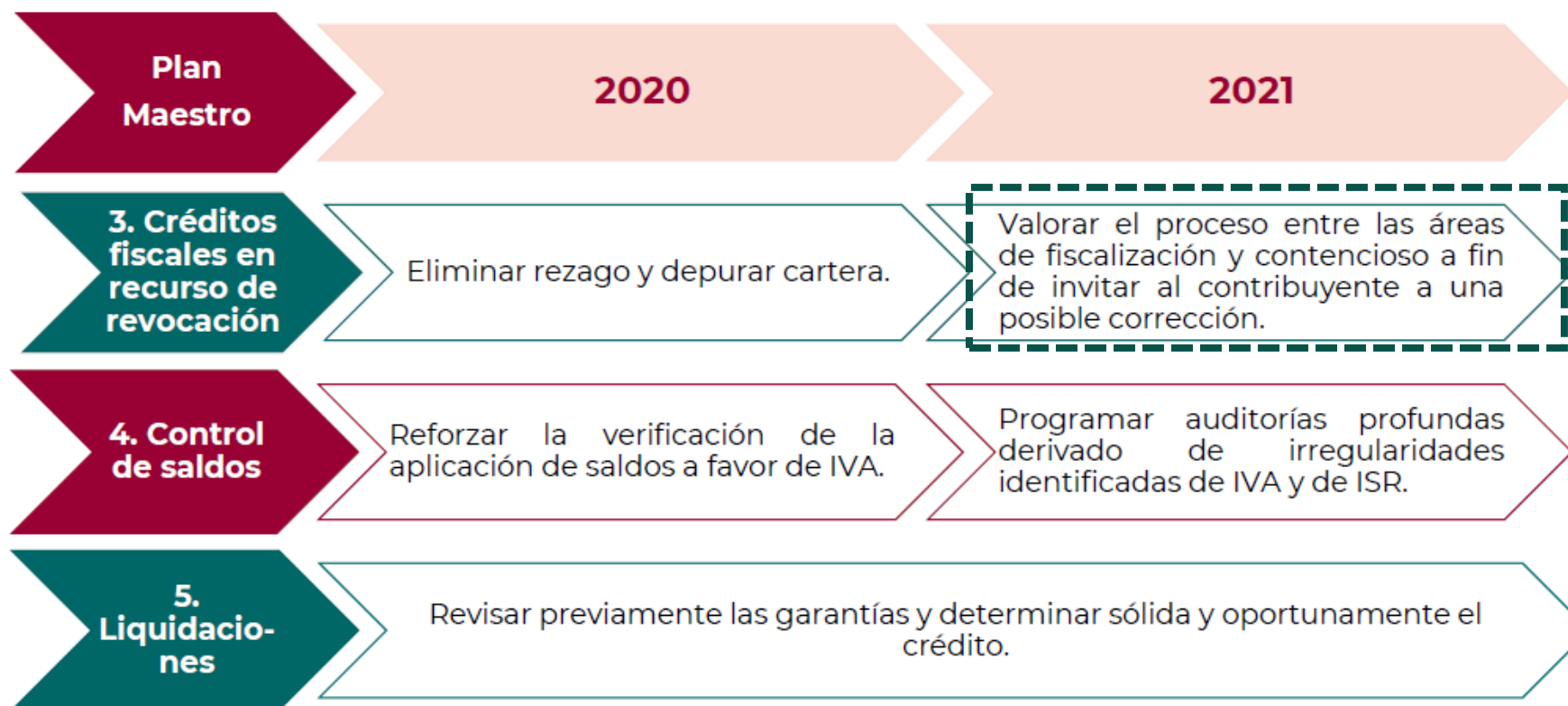
Plan Maestro 2021



Objetivo: Incrementar la recaudación de los Grandes Contribuyentes, a través de la mejora en el proceso de fiscalización, en un marco de legalidad y seguridad jurídica para el contribuyente:



Plan Maestro 2021



Principales Sectores Económicos Revisados en 2020



- Alimenticio
- Automotriz
- Comercio
- Energético e Hidrocarburos
- Farmacéutico
- Financiero
- Minero**
- Siderúrgico (acerero)

Rubros en Fiscalización 2020

Impuesto sobre la Renta

- Deducción de inversiones
- Pagos al extranjero
- Pérdidas fiscales
- Reestructuras corporativas
- Regímenes fiscales preferentes
- Variaciones en las Cuentas de Capital de Aportación y de Utilidad Fiscal Neta



Rubros en Fiscalización 2020

Impuestos indirectos

- IVA de operaciones a la tasa del 0%
- Aplicación de saldos a favor y devoluciones improcedentes

Otros temas

- Derechos mineros
- Estímulo de la Región Fronteriza Norte

Reformas para Optimizar la Fiscalización



- Márgenes de utilidad, deducciones y tasas por sectores
- Razón de negocios
- Esquemas reportables
- Límite de deducción de intereses
- Modificaciones en la tramitación de acuerdos conclusivos



Chevez
Ruiz
Zamarripa

• 2022

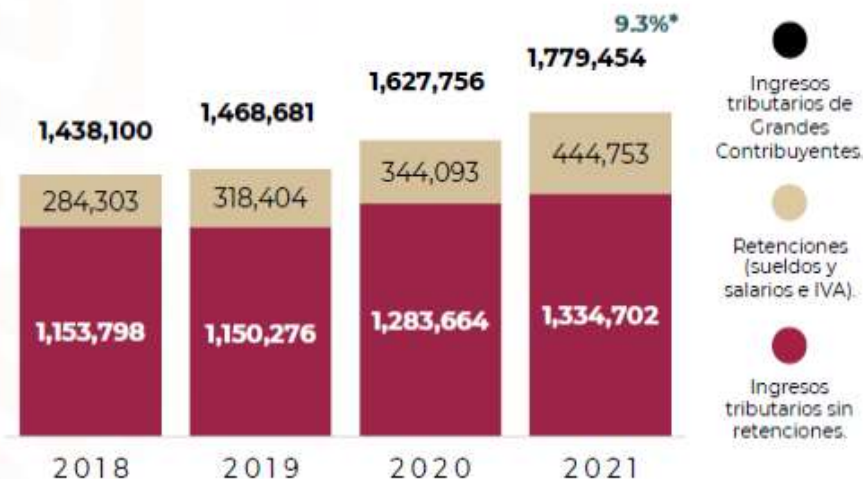
Comportamiento de la recaudación de Grandes Contribuyentes



Desde que se instauró el Plan Maestro se han obtenido los siguientes resultados:

RECAUDACIÓN TRIBUTARIA GRANDES CONTRIBUYENTES

La recaudación tributaria total de Grandes Contribuyentes en 2021 se incrementó en **9.3 %** real en comparación con 2018.



Se consideran Grandes Contribuyentes a aquellos que manifiestan ingresos acumulables superiores a 3,672,864 miles de pesos, los que forman parte del sistema financiero mexicano, los que están en el régimen de grupos de sociedades y los residentes en el extranjero con ingresos generados en México, entre otros. El cálculo utiliza el padrón mensual de Grandes Contribuyentes. No incluye a Pemex. Los totales pueden no coincidir debido al redondeo. Cifras preliminares sujetas a revisión. Fuente: SAT.



Comparativa sexenal por auditorías

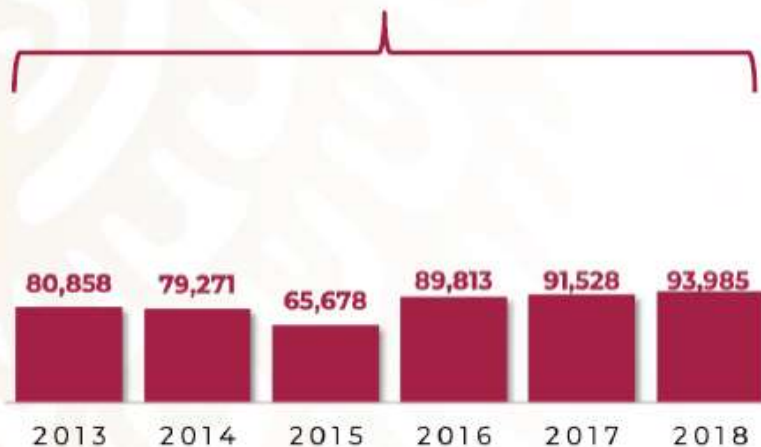


Durante esta administración, la recaudación por auditorías a Grandes Contribuyentes supera a la administración pasada en términos nominales. En pesos de 2021, en solo tres años se ha alcanzado el **86 %** del sexenio anterior completo. De continuar al mismo ritmo, al terminar la administración actual, se habrá recaudado **1.7** veces lo obtenido en el sexenio pasado.

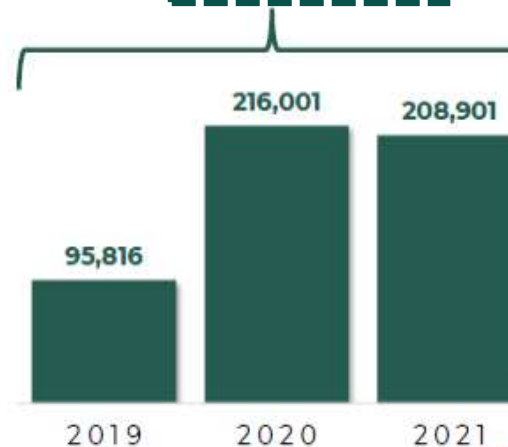
ENRIQUE PEÑA NIETO
2013-2018

ANDRÉS MANUEL LÓPEZ OBRADOR
2019-2021

630,784*



541,682*



Millones de pesos nominales.
*Millones de pesos reales 2021.



Plan Maestro 2022



1. PROGRAMACIÓN DE ACTOS NUEVOS

Análisis enfocado en grupos económicos, operaciones con reestructuras, ejercicios recientes, contribuyentes nunca antes revisados y principales Grandes Contribuyentes.

2. FORTALECIMIENTO DE ACTOS EN PROCESO

Comunicar observaciones sólidas al contribuyente promoviendo la autocorrección.

3. SEGUIMIENTO DE JUICIOS Y RECURSOS DE REVOCACIÓN

Evitar juicios, resolver los recursos de revocación invitando a la autocorrección. Litigio estratégico en juicios.

4. AUDITORÍAS A DEVOLUCIONES

Detectar devoluciones indebidas. Ejecución de acciones legales para recuperar cantidades adeudadas.

5. LIQUIDACIONES

Evitar liquidaciones promoviendo la autocorrección.



Sectores económicos en fiscalización



HACIENDA
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



SAT
SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA



25
ANIVERSARIO SAT
SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

LISTADO DE SECTORES EN REVISIÓN

El Plan Maestro ha incorporado sectores a fiscalizar. El siguiente listado contiene los sectores que se han revisado de 2019 a la fecha.

- Acerero
- Alimenticio
- Automotriz
- Bebidas y tabaco
- Comercial
- Construcción
- Dirección de corporativos
- Energético
- Farmacéutico
- Financiero
- Inmobiliario
- **Minero**
- Servicios de apoyo a los negocios
- Telecomunicaciones

Rubros de fiscalización



LISTADO DE CONCEPTOS EN REVISIÓN

El Plan Maestro ha incorporado rubros específicos de fiscalización. El siguiente listado contiene los rubros que se han revisado de 2019 a la fecha.

- **Aplicación de saldos a favor y devoluciones improcedentes**
- **Estímulos Región Fronteriza Norte y Sur**
- **Pagos al extranjero**
- **Paraísos fiscales**
- **Pérdidas fiscales**
- **Reestructuras corporativas**
- **Repatriación de capitales**
- **Ventas de acciones**
- **Ventas de intangibles**



Tasas efectivas de ISR



ALCANCE



OBJETIVOS

- Facilitar e incentivar el cumplimiento voluntario mediante la transparencia, certeza jurídica y fiscal.
- Dar a los contribuyentes una herramienta de autoanálisis que permite medir sus riesgos impositivos y, en su caso, corregir su situación fiscal.

CONSULTA LA LISTA DE ACTIVIDADES PUBLICADAS:

<http://omawww.sat.gob.mx/TasasEfectivasISR/Paginas/index.html>





Chevez
Ruiz
Zamarripa

• 2023

Acciones de fiscalización



Combate a esquemas de evasión que involucren a empresas "factureras".



Revisión de esquemas de evasión de empresas que involucren "nomineras".



Incremento en operativos carreteros y almacenes para combatir el contrabando.



Análisis y programación de partidas atípicas de ingresos y gastos.



Fortalecimiento a revisiones de operaciones de comercio exterior, principalmente en importaciones temporales y verificación de origen.



Publicación de tasas efectivas de los ejercicios 2020 y 2021.



Sectores económicos a revisar



HACIENDA
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



SAT
SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA



Acerero



Electrónicos



Sistema financiero



Alimenticio



Energético



Tenencia de acciones



Automotriz



Entretenimiento



Bebidas y tabaco



Farmacéutico



Telecomunicaciones



Comercio



Minería



Turismo/Hotelería



Construcción



Servicios
inmobiliarios



2023
BICENTENARIO
FRANCISCO
VILLA

Conceptos y conductas a revisar



HACIENDA
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



Aplicación indebida de saldos a favor



Cadena de suministro de hidrocarburos



Acreditamientos de IEPS



Pensiones, exentos en nómina y simulación de prestación de servicios especializados



Devoluciones, tasa 0 %, no objeto y de importación temporal



Subvaluación en operaciones de comercio exterior y uso indebido de tratados



Verificación de cumplimiento de certificaciones IVA-IEPS

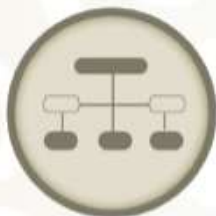


Derechos mineros

Conceptos y conductas a revisar



HACIENDA
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



Reestructuras corporativas y los efectos fiscales en escisiones y fusiones



Socios y accionistas (personas físicas en operaciones asociadas a reestructuras)



Pérdidas fiscales



Regímenes fiscales preferentes



Financiamientos, capitalización de pasivos y distribución de utilidades



Pagos al extranjero y reestructuras internacionales



Fideicomisos

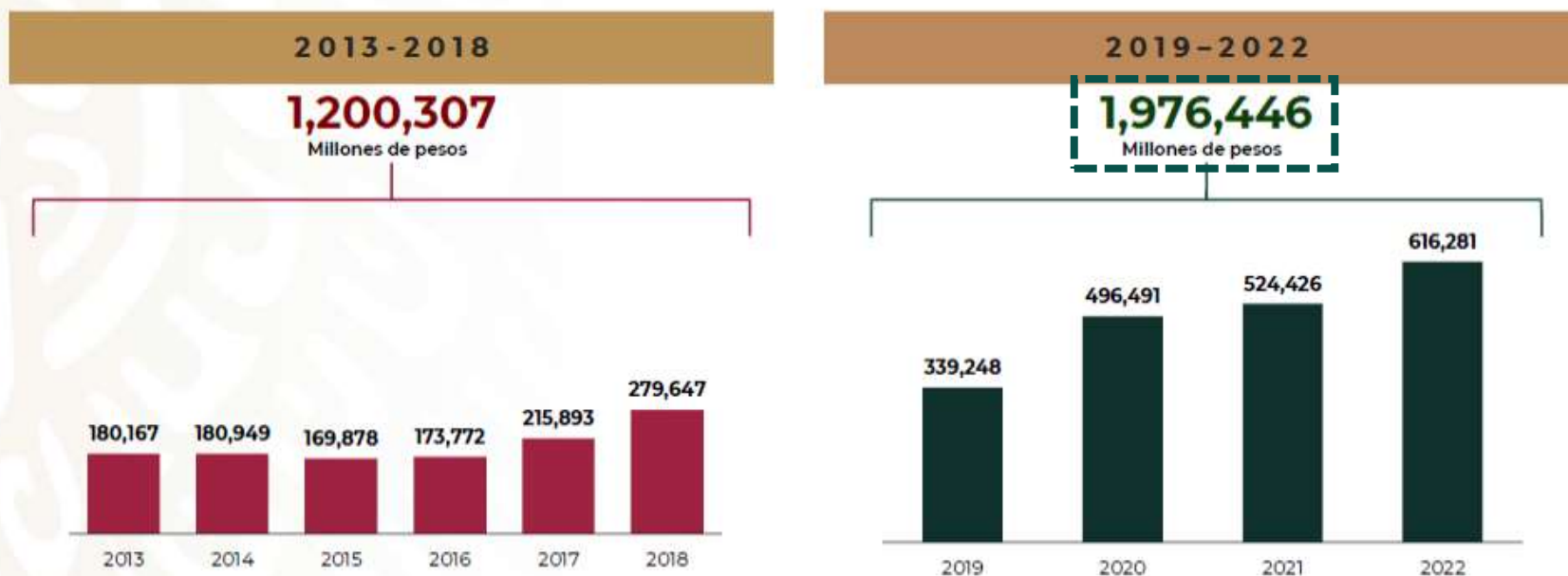
Comparativa sexenal de recaudación por auditoría y eficiencia recaudatoria.



HACIENDA
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



En solo cuatro años, se han recaudado por auditorías y eficiencia recaudatoria 776 mil 139 millones de pesos más que en toda la administración anterior.



Chevez
Ruiz
Zamarripa.

• 2024

Acciones Recaudatorias y Fiscalización



Focalización de contribuyentes con créditos fiscales por potencial de cobro.



Coordinación con Entidades Federativas para incrementar las auditorías, operativos, fiscalización y cobro de adeudos fiscales.



Fortalecimiento a acciones persuasivas para el cobro de créditos fiscales.



Restricción de CSD a contribuyentes con operaciones simuladas.



Incremento en las acciones de cobro a contribuyentes con adeudos fiscales no garantizados.



Seguimiento a los contribuyentes que incumplen con los plazos en el pago de sus obligaciones fiscales.

Fiscalización

Uso de inteligencia artificial para una mejor planeación en los procesos de recaudación.

Implementar modelos de analítica de grafos y *machine learning* (aprendizaje automático) para la clasificación de los contribuyentes de riesgo, la identificación de redes complejas de elusión y evasión, así como la detección de inconsistencias en CFDI asociadas con el contrabando y empresas fachada, para revisar los siguientes rubros:



- Actividades vulnerables
- Aplicaciones improcedentes de saldos a favor de IVA
- Impuestos de comercio exterior
- Impuestos internos



- Mercado de combustibles
- Operaciones simuladas
- Simulación de pensiones
- Tercerización de pago de nóminas

Fiscalización

Los esfuerzos de programación y fiscalización estarán enfocados en los siguientes sectores:



- Automotriz
- Bebidas alcohólicas y cigarros



- Comercio mayorista y minorista
- Construcción



- Electrónicos
- Entretenimiento y espectáculos



- Farmacéutico
- Hidrocarburos
- Hotelería y alojamiento



- Logística y transporte
- Metalúrgico



- Paquetería y mensajería
- Plataformas tecnológicas



- Publicidad
- Seguros y servicios financieros



- Servicios inmobiliarios
- Servicios privados de educación

- Servicios privados de salud



HACIENDA

SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



SAT

SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Fiscalización

Los principales conceptos y conductas objeto de fiscalización serán:



Uso de planes privados de pensiones, asimilados a salarios, subcontratación y RESICO para evadir el correcto pago de nómina.



Reestructuras corporativas y los efectos fiscales en escisiones, fusiones y reestructuras internacionales.



Enajenaciones de acciones y otros intangibles.



Aplicaciones indebidas de saldos a favor, IVA de operaciones a tasa 0%, IVA no objeto e IVA de importación.



Pérdidas y estímulos fiscales así como de regímenes preferentes.



Acreditamientos de IEPS.



HACIENDA
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



SAT
SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Fiscalización

Los principales conceptos y conductas objeto de fiscalización serán:



Revisión a socios y accionistas en operaciones asociadas a reestructuras.



Incumplimientos en Programas IMMEX, importaciones temporales y permisos de importación.



Mal uso de beneficios por tratados y verificación de origen.



Financiamientos, capitalización de pasivos y distribución de utilidades.



Subvaluación basada en una incorrecta valoración aduanera, clasificación arancelaria y declaraciones inconsistentes en los pedimentos.



HACIENDA
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



SAT
SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Fiscalización

Los principales conceptos y conductas objeto de fiscalización serán:



Revisión a esquemas de fideicomisos y empresas de intermediación crediticia.



Seguimiento al cumplimiento de obligaciones de controles volumétricos.



Revisión a plataformas tecnológicas, de comercio y cobros electrónicos.



Fortalecimiento a revisiones de operaciones de comercio exterior y operativos de combate al contrabando.



HACIENDA
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CREDITO PÚBLICO

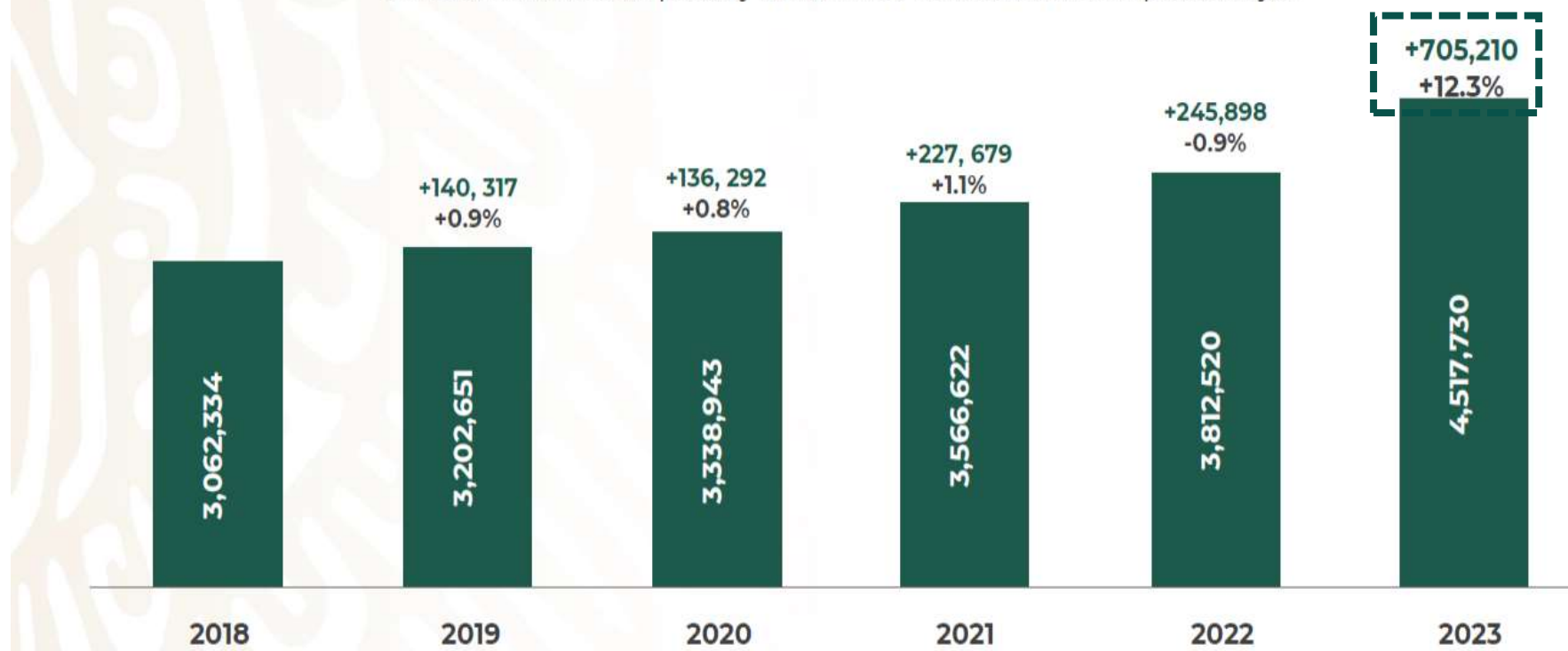


Histórico de recaudación



Ingresos tributarios netos, 2018-2023

Cifras en millones de pesos y variaciones reales anuales en porcentajes



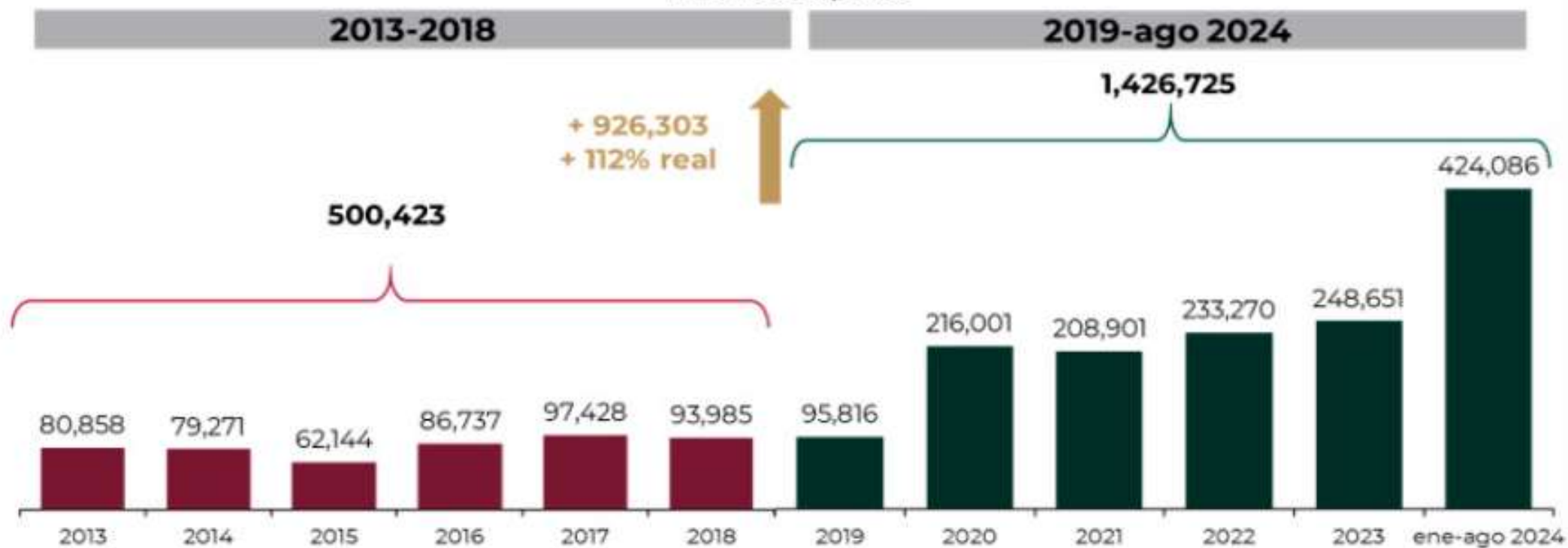
Chevez
Ruiz
Zamarripa.

Recaudación

- Durante el sexenio de 2018 a 2024 se recaudaron 3.5 billones de pesos derivado de auditorías y promoción de cumplimiento
- Dicha situación, representa un crecimiento de 120.2 % más que el sexenio de 2012 a 2018 (2.3 billones de pesos más)
- De los 3.5 billones recaudados, 1.42 billones se obtuvieron por auditorías a grandes contribuyentes.

Recaudación por auditorías a grandes contribuyentes^{1/}

Millones de pesos



Recaudación en la industria

Recaudación en la industria

- De la información publicada por el SAT, se señaló que en el periodo de 2019 a 2023 hubo un incremento del 561% en la recaudación de grandes contribuyentes del sector minero respecto del periodo de 2012 a 2018.
- Se efectuaron 307 revisiones en la industria minera en el periodo 2019 a 2023.



¿Qué han observado las autoridades fiscales?

Algunas observaciones SAT

Activos fijos

- Tasas de depreciación de equipos utilizados en la industria minera

Pagos a sindicatos

- No estrictamente indispensables, criterios SAT y no CFDI

Erogaciones en periodo preoperativo

Gastos de Exploración

Obra Minera

- Tratamiento fiscal – ¿costo de ventas? ¿activo fijo?

Descapote

- Estricta indispensabilidad de los gastos relacionados con el “descapote” o “desmante”.
- Tratamiento fiscal – ¿costo de ventas? ¿activo fijo?

Derechos especial sobre minería

- Deducción inversiones que forman parte del costo de lo vendido

Chevez Ruiz Zamarripa

Chevez Ruiz Zamarripa es una firma líder de asesoría fiscal y legal basada en la Ciudad de México con oficinas en Monterrey, Querétaro, Houston (Estados Unidos) y Madrid (España).

Asesoramos personas físicas nacionales y extranjeras, inversionistas y grupos corporativos de diferentes sectores e industrias —incluyendo públicas y privadas— a través de servicios multidisciplinarios sobre el cumplimiento de obligaciones fiscales, marcos regulatorios e implementación de programas integrales de mitigación de riesgos.

Para más información, visite www.chevez.com

© 2024 Chevez, Ruiz, Zamarripa y Cía., S.C.
Derechos reservados



Ciudad de
México



Monterrey



Querétaro



Houston



Madrid

