# CODIGO FISCAL DE LA FEDERACION

## TITULO I
## Disposiciones Generales

## CAPITULO I

**APLICACION DEL CODIGO FISCAL Y SUJETOS OBLIGADOS**

**1o.-** Las personas físicas y las morales, están obligadas a contribuir para los gastos públicos conforme a las leyes fiscales respectivas. Las disposiciones de este Código se aplicarán en su defecto y sin perjuicio de lo dispuesto por los tratados internacionales de los que México sea parte. Sólo mediante ley podrá destinarse una contribución a un gasto público específico.

CFF 6o, 9o. RM2009 I.2.1.1, I.2.1.22, I.5.2.3. CPEUM 31 IV, 133.
CR2007 95. CC 22, 25. LFPRH 3o, 4o, 84. LA 1o. LSAT 7o VIII.

La Federación queda obligada a pagar contribuciones únicamente cuando las leyes lo señalen expresamente.

CFF 2o. CPEUM 43.

Los estados extranjeros, en casos de reciprocidad, no están obligados a pagar impuestos. No quedan comprendidas en esta exención las entidades o agencias pertenecientes a dichos estados.

CFF 2o I. RISR 74-A. RM2009 I.5.5.1.

Las personas que de conformidad con las leyes fiscales no estén obligadas a pagar contribuciones, únicamente tendrán las otras obligaciones que establezcan en forma expresa las propias leyes.

CFF 2o, 29.

**CLASIFICACION DE LAS CONTRIBUCIONES**

**2o.-** Las contribuciones se clasifican en impuestos, aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras y derechos, las que se definen de la siguiente manera:

CFF 6o. LIF2010 1o. RSHCP 38 XXXII. CPEUM 73 VII, 115.

**IMPUESTOS**

**I.** Impuestos son las contribuciones establecidas en ley que deben pagar las personas físicas y morales que se encuentren en la situación jurídica o de hecho prevista por la misma y que sean distintas de las señaladas en las fracciones II, III y IV de este artículo.

LIF2010 1o. LSAT 7o I.

**APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL**

**II.** Aportaciones de seguridad social son las contribuciones establecidas en ley a cargo de personas que son sustituidas por el Estado en el cumplimiento de obligaciones fijadas por la ley en materia de seguridad social o a las personas que se beneficien en forma especial por servicios de seguridad social proporcionados por el mismo Estado.

LSS 15 III, 271, 287. LIF2010 1o. LINFO 29, 30.

**CONTRIBUCIONES DE MEJORAS**

**III.** Contribuciones de mejoras son las establecidas en Ley a cargo de las personas físicas y morales que se beneficien de manera directa por obras públicas.

LIF2010 1o. RM2009 I.8.1, II.8.1. LSAT 7o I.

**DERECHOS**

**IV.** Derechos son las contribuciones establecidas en Ley por el uso o aprovechamiento de los bienes del dominio público de la Nación, así como por recibir servicios que presta el Estado en sus funciones de derecho público, excepto cuando se presten por organismos descentralizados u órganos desconcentrados cuando, en este último caso, se trate de contraprestaciones que no se encuentren previstas en la Ley Federal de Derechos. También son derechos las contribuciones a cargo de los organismos públicos descentralizados por prestar servicios exclusivos del Estado.

RM2009 I.2.16.1 al I.2.16.3, I.2.17.1 al I.2.17.3, I.2.18.1, I.2.18.2, II.2.21.1, II.2.22.1, II.2.23.1, II.2.23.2. LFD 1o. LOAPF 45. LGBN 2o. LSAT 1o.

Cuando sean organismos descentralizados los que proporcionen la seguridad social a que hace mención la fracción II, las contribuciones correspondientes tendrán la naturaleza de aportaciones de seguridad social.

LOAPF 45. LSS 271.

**ACCESORIOS DE LAS CONTRIBUCIONES**

Los recargos, las sanciones, los gastos de ejecución y la indemnización a que se refiere el séptimo párrafo del artículo 21 de este Código son accesorios de las contribuciones y participan de la naturaleza de éstas. Siempre que en este Código se haga referencia únicamente a contribuciones no se entenderán incluidos los accesorios, con excepción de lo dispuesto en el artículo 1o.

CFF 1o, 20, 21, 26, 66 II c, 10. RCFF 13. LCM 69.

**APROVECHAMIENTOS**

**3o.-** Son aprovechamientos los ingresos que percibe el Estado por funciones de derecho público distintos de las contribuciones, de los ingresos derivados de financiamientos y de los que obtengan los organismos descentralizados y las empresas de participación estatal.

CFF 2o. RM2009 I.2.16.1 al I.2.16.3, I.2.17.1 al I.2.17.3, II.2.7.10, II.2.23.1. LIF2010 1o, 10. DIETU 8o. LOAPF 45, 46. LCE 63. LAMP 135.

**ACCESORIOS DE LOS APROVECHAMIENTOS**

Los recargos, las sanciones, los gastos de ejecución y la indemnización a que se refiere el séptimo párrafo del artículo 21 de este Código, que se apliquen en relación con aprovechamientos, son accesorios de éstos y participan de su naturaleza.

CFF 17-A, 20, 21. RM2009 II.2.7.10. LIF2010 1o. LSAT 7o I. LCE 63.

**DESTINO DE APROVECHAMIENTOS POR MULTAS NO FISCALES**

Los aprovechamientos por concepto de multas impuestas por infracciones a las disposiciones legales o reglamentarias que no sean de carácter fiscal, podrán ser destinados a cubrir los gastos de operación e inversión de las dependencias encargadas de aplicar o vigilar el cumplimiento de las disposiciones cuya infracción dio lugar a la imposición de la multa, cuando dicho destino específico así lo establezcan las disposiciones jurídicas aplicables.

CFF 21.

**PRODUCTOS**

Son productos las contraprestaciones por los servicios que preste el Estado en sus funciones de derecho privado, así como por el uso, aprovechamiento o enajenación de bienes del dominio privado.

RM2009 I.2.16.1 al I.2.16.3, I.2.18.1, I.2.18.2, II.2.7.10.
LIF2010 11. LGBN 3o. LSAT 7o I.

**CONCEPTO DE CREDITOS FISCALES Y SU DESTINO**

**4o.-** Son créditos fiscales los que tenga derecho a percibir el Estado o sus organismos descentralizados que provengan de contribuciones, de aprovechamientos o de sus accesorios, incluyendo los que deriven de responsabilidades que el Estado tenga derecho a exigir de sus servidores públicos o de los particulares, así como aquellos a los que las leyes les den ese carácter y el Estado tenga derecho a percibir por cuenta ajena.

CFF 2o, 3o. LOAPF 45. LCM 124. LSS 287. LFPRH 116. LIF2010 15.

La recaudación proveniente de todos los ingresos de la Federación, aun cuando se destinen a un fin específico, se hará por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público o por las oficinas que dicha Secretaría autorice.

LSAT 2o, 7o I. LOAPF 31. LFPRH 19. RM2009 II.2.12, II.2.13, II.2.14.
RSAT 11 LXXII, 12 AP D, 13, 15 AP F, 16, 25 XXIV.

Para efectos del párrafo anterior, las autoridades que remitan créditos fiscales al Servicio de Administración Tributaria para su cobro, deberán cumplir con los requisitos que mediante reglas de carácter general establezca dicho órgano.

RCFF 1o I. RM2009 II.2.1.1, II.2.1.2. LSAT 2o, 7o I.

**IMPUESTOS Y ACCESORIOS EXIGIBLES POR ESTADOS EXTRANJEROS**

**4o.-A.-** Los impuestos y sus accesorios exigibles por los Estados extranjeros cuya recaudación y cobro sea solicitado a México, de conformidad con los tratados internacionales sobre asistencia mutua en el cobro de los que México sea parte, les serán aplicables las disposiciones de este Código referentes a la notificación y ejecución de los créditos fiscales.

CFF 1o, 2o, 4o, 134, 145, 145-A. LSAT 7o IX. RSAT 20. CPEUM 133.

La Secretaría de Hacienda y Crédito Público o las oficinas que ésta autorice recaudarán, de conformidad con los tratados internacionales antes señalados, los impuestos y sus accesorios exigibles por los Estados extranjeros.

LSAT 7o.

**DISPOSICIONES DE APLICACION ESTRICTA**

**5o.-** Las disposiciones fiscales que establezcan cargas a los particulares y las que señalan excepciones a las mismas, así como las que fijan las infracciones y sanciones, son de aplicación estricta. Se considera que establecen cargas a los particulares las normas que se refieren al sujeto, objeto, base, tasa o tarifa.

CPEUM 14. CR2007 1.

**INTERPRETACION DE LAS NORMAS Y SUPLETORIEDAD**

Las otras disposiciones fiscales se interpretarán aplicando cualquier método de interpretación jurídica. A falta de norma fiscal expresa, se aplicarán supletoriamente las disposiciones del derecho federal común cuando su aplicación no sea contraria a la naturaleza propia del derecho fiscal.

CR2007 2, CR2007 12. CC 11, 19, 20. LSS 9o. RM2009 I.2.1.22.

**HECHO GENERADOR DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA**

**6o.-** Las contribuciones se causan conforme se realizan las situaciones jurídicas o de hecho, previstas en las leyes fiscales vigentes durante el lapso en que ocurran.

CFF 2o. CR2007 1, CR2007 29, CR2007 95.

Dichas contribuciones se determinarán conforme a las disposiciones vigentes en el momento de su causación, pero les serán aplicables las normas sobre procedimiento que se expidan con posterioridad.

CFF 7o, 65. CPEUM 14.

**AUTOAPLICACION DE LAS CONTRIBUCIONES. EXCEPCION**

Corresponde a los contribuyentes la determinación de las contribuciones a su cargo, salvo disposición expresa en contrario. Si las autoridades fiscales deben hacer la determinación, los contribuyentes les proporcionarán la información necesaria dentro de los 15 días siguientes a la fecha de su causación.

CFF 12. LISR 10. LIVA 1o, 2o, 2o-A, 2o-C.

**EPOCA DE PAGO DE LAS CONTRIBUCIONES**

Las contribuciones se pagan en la fecha o dentro del plazo señalado en las disposiciones respectivas. A falta de disposición expresa el pago deberá hacerse mediante declaración que se presentará ante las oficinas autorizadas, dentro del plazo que a continuación se indica:

CFF 2o, 12, 32. RM2009 II.2.7.2, II.2.7.5, II.2.7.6. LISR 14, 86 VI, 175. LIEPS 5o.

**MOMENTO DE ENTERAR LAS CONTRIBUCIONES**

**I.** Si la contribución se calcula por periodos establecidos en Ley y en los casos de retención o de recaudación de contribuciones, los contribuyentes, retenedores o las personas a quienes las leyes impongan la

obligación de recaudarlas, las enterarán a más tardar el día 17 del mes de calendario inmediato posterior al de terminación del periodo de la retención o de la recaudación, respectivamente.

CFF 12.

**OTROS CASOS**

**II.** En cualquier otro caso, dentro de los 5 días siguientes al momento de la causación.

CFF 12.

**PAGO DE CONTRIBUCIONES POR RETENCION**

En el caso de contribuciones que se deben pagar mediante retención, aun cuando quien deba efectuarla no retenga o no haga pago de la contraprestación relativa, el retenedor estará obligado a enterar una cantidad equivalente a la que debió haber retenido.

CFF 26 I.

Cuando los retenedores deban hacer un pago en bienes, solamente harán la entrega del bien de que se trate si quien debe recibirlo provee los fondos necesarios para efectuar la retención en moneda nacional.

LISR 113, 127, 143, 154, 160, 169 al 171. LIVA 1o, 1o-A, 3o. RIVA 35. LSS 38.

**CONSTANCIA OFICIAL DE PAGO**

Quien haga pago de créditos fiscales deberá obtener de la oficina recaudadora, la forma oficial, el recibo oficial o la forma valorada, expedidos y controlados exclusivamente por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público o la documentación que en las disposiciones respectivas se establezca en la que conste la impresión original de la máquina registradora. Tratándose de los pagos efectuados en las oficinas de las instituciones de crédito, se deberá obtener la impresión de la máquina registradora, el sello, la constancia o el acuse de recibo electrónico con sello digital.

CFF 4o, 17-C al 17-J, 20. RM2009 II.2.7.2, II.2.7.5, II.2.7.6, II.2.14.2 al II.2.14.4, II.2.15.1.

**INVARIABILIDAD DE LA OPCION PARA CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES FISCALES**

Cuando las disposiciones fiscales establezcan opciones a los contribuyentes para el cumplimiento de sus obligaciones fiscales o para determinar las contribuciones a su cargo, la elegida por el contribuyente no podrá variarla respecto al mismo ejercicio.

CFF 2o, 11. RM2009 I.2.7.1, II.2.14.1, II.2.14.4.

**INICIACION DE VIGENCIA DE DISPOSICIONES FISCALES**

**7o.-** Las leyes fiscales, sus reglamentos y las disposiciones administrativas de carácter general, entrarán en vigor en toda la República el día siguiente al de su publicación en el Diario Oficial de la Federación, salvo que en ellas se establezca una fecha posterior.

CPEUM 14, 70.

**AMBITO DE APLICACION DE LAS LEYES FISCALES**

**8o.-** Para los efectos fiscales se entenderá por México, país y territorio nacional, lo que conforme a la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos integra el territorio nacional y la zona económica exclusiva situada fuera del mar territorial.

CPEUM 27, 42, 43. LFM 25 al 27. LFD 194-D. LGP 10 al 13.

**RESIDENTES EN TERRITORIO NACIONAL. CONCEPTO**

**9o.-** Se consideran residentes en territorio nacional:

CFF 8o. RM2009 II.2.1.3. ANEXO 1-A 4/CFF.
RSAT 14 XXIV, 16. LA 2o IV. CPEUM 42.

**PERSONAS FISICAS**

**I.** A las siguientes personas físicas:

RM2009 I.2.1.3. CC 22.

**a)** Las que hayan establecido su casa habitación en México. Cuando las personas físicas de que se trate también tengan casa habitación en otro país, se considerarán residentes en México, si en territorio nacional se encuentra su centro de intereses vitales. Para estos efectos, se considerará que el centro de intereses vitales está en territorio nacional cuando, entre otros casos, se ubiquen en cualquiera de los siguientes supuestos:

CFF 8o. RM2009 II.2.1.3. CPEUM 27, 42.

**1.** Cuando más del 50% de los ingresos totales que obtenga la persona física en el año de calendario tengan fuente de riqueza en México.

**2.** Cuando en el país tengan el centro principal de sus actividades profesionales.

**b)** Las de nacionalidad mexicana que sean funcionarios del Estado o trabajadores del mismo, aun cuando su centro de intereses vitales se encuentre en el extranjero.

RISR 245. CPEUM 30.

**NO SE PIERDE LA CONDICION DE RESIDENTE EN MEXICO**

No perderán la condición de residentes en México, las personas físicas de nacionalidad mexicana que acrediten su nueva residencia fiscal en un país o territorio en donde sus ingresos se encuentren sujetos a un régimen fiscal preferente en los términos de la Ley del Impuesto sobre la Renta. Lo dispuesto en este párrafo se aplicará en el ejercicio fiscal en el que se presente el aviso a que se refiere el último párrafo de este artículo y durante los tres ejercicios fiscales siguientes.

CFF 10, 11. LISR 212, 213.

No se aplicará lo previsto en el párrafo anterior, cuando el país en el que se acredite la nueva residencia fiscal, tenga celebrado un acuerdo amplio de intercambio de información tributaria con México.

CFF 4o-A. LISR 5o. RM2009 I.3.1.3.

**PERSONAS MORALES**

**II.** Las personas morales que hayan establecido en México la administración principal del negocio o su sede de dirección efectiva.

CFF 8o, 10, 16, DT1998 2o VI. RM2009 I.2.1.3. CC 25.

Salvo prueba en contrario, se presume que las personas físicas de nacionalidad mexicana, son residentes en territorio nacional.

CFF 8o. CPEUM 30.

**PERSONAS QUE DEJEN DE SER RESIDENTES EN MEXICO**

Las personas físicas o morales que dejen de ser residentes en México de conformidad con este Código, deberán presentar un aviso ante las autoridades fiscales, a más tardar dentro de los 15 días inmediatos anteriores a aquel en el que suceda el cambio de residencia fiscal.

CFF 27, 31, 81 XX, 82 XX. RM2009 I.2.3.2.1 al I.2.3.2.3. ANEXO 1-A 4/CFF.

**DOMICILIO FISCAL. CONCEPTO**

**10.-** Se considera domicilio fiscal:

CFF 26 X, 79 VI, 80 I, 110 V. RCFF 19, 25 XVII, 26 XIV. RM2009 I.2.1.5.

**PERSONAS FISICAS**

**I.** Tratándose de personas físicas:

RM2009 I.2.1.5, II.2.7.1. CC 13 II, 22.

**a)** Cuando realizan actividades empresariales, el local en que se encuentre el principal asiento de sus negocios.

CFF 16. RM2009 I.2.1.4, I.2.1.6.

**b)** Cuando no realicen las actividades señaladas en el inciso anterior, el local que utilicen para el desempeño de sus actividades.

LISR 120. LIVA 14. RM2009 I.2.1.5.

**c)** Unicamente en los casos en que la persona física, que realice actividades señaladas en los incisos anteriores no cuente con un local, su casa habitación. Para estos efectos, las autoridades fiscales harán del conocimiento del contribuyente en su casa habitación, que cuenta con un plazo de cinco días para acreditar que su domicilio corresponde a uno de los supuestos previstos en los incisos a) o b) de esta fracción.

CFF 9o, 12, 79 VI, 80 I, DT2006 2o XIII. RM2009 I.2.1.5, I.2.1.6.
CC 29 al 32.

**PERSONAS MORALES**

**II.** En el caso de personas morales:

CC 25 al 28. LGSM 6o VII.

**a)** Cuando sean residentes en el país, el local en donde se encuentre la administración principal del negocio.

CFF 9o.

**b)** Si se trata de establecimientos de personas morales residentes en el extranjero, dicho establecimiento; en el caso de varios establecimientos, el local en donde se encuentre la administración principal del negocio en el país, o en su defecto el que designen.

CFF 9o, 16.

**LUGAR PARA LA PRACTICA DE DILIGENCIAS**

Cuando los contribuyentes no hayan designado un domicilio fiscal estando obligados a ello, o hubieran designado como domicilio fiscal un lugar distinto al que les corresponda de acuerdo con lo dispuesto en este

mismo precepto o cuando hayan manifestado un domicilio ficticio, las autoridades fiscales podrán practicar diligencias en cualquier lugar en el que realicen sus actividades o en el lugar que conforme a este artículo se considere su domicilio, indistintamente.

CFF 13, DT2006 2o XI. RCFF 25 IV, 26 III.

**EJERCICIO FISCAL**

**11.-** Cuando las leyes fiscales establezcan que las contribuciones se calcularán por ejercicios fiscales, éstos coincidirán con el año de calendario. Cuando las personas morales inicien sus actividades con posterioridad al 1o. de enero, en dicho año el ejercicio fiscal será irregular, debiendo iniciarse el día en que comiencen actividades y terminarse el 31 de diciembre del año de que se trate.

CR2007 10. CC 25. LGSM 8o-A.

**CASOS DE LIQUIDACION, FUSION O ESCISION**

En los casos en que una sociedad entre en liquidación, sea fusionada o se escinda, siempre que la sociedad escindente desaparezca, el ejercicio fiscal terminará anticipadamente en la fecha en que entre en liquidación, sea fusionada o se escinda, respectivamente. En el primer caso, se considerará que habrá un ejercicio por todo el tiempo en que la sociedad esté en liquidación.

CFF 14-A, 15-A. LISR 12. RM2009 I.2.3.2.13. CR2007 3, CR2007 10. LGSM 8o-A, 222 al 228-Bis, 234 al 249.

**CALCULO DE CONTRIBUCIONES POR MES DE CALENDARIO**

Cuando las leyes fiscales establezcan que las contribuciones se calculen por mes, se entenderá que corresponde al mes de calendario.

CFF 2o.

**COMPUTO DE PLAZOS Y TERMINOS**

**12.-** En los plazos fijados en días no se contarán los sábados, los domingos ni el 1o. de enero; el primer lunes de febrero en conmemoración del 5 de febrero; el tercer lunes de marzo en conmemoración del 21 de marzo; el 1o. y 5 de mayo; el 16 de septiembre; el tercer lunes de noviembre en conmemoración del 20 de noviembre; el 1o. de diciembre de cada 6 años, cuando corresponda a la transmisión del Poder Ejecutivo y el 25 de diciembre.

CFF 13. RM2009 I.2.1.22. CR2007 1.

Tampoco se contarán en dichos plazos, los días en que tengan vacaciones generales las autoridades fiscales federales, excepto cuando se trate de plazos para la presentación de declaraciones y pago de contribuciones, exclusivamente, en cuyos casos esos días se consideran hábiles. No son vacaciones generales las que se otorguen en forma escalonada.

En los plazos establecidos por periodos y aquellos en que se señale una fecha determinada para su extinción se computarán todos los días.

**PLAZOS FIJADOS POR MES O AÑO**

Cuando los plazos se fijen por mes o por año, sin especificar que sean de calendario, se entenderá que en el primer caso el plazo concluye el mismo día del mes de calendario posterior a aquel en que se inició y en el segundo, el término vencerá el mismo día del siguiente año de calendario

a aquel en que se inició. En los plazos que se fijen por mes o por año cuando no exista el mismo día en el mes de calendario correspondiente, el término será el primer día hábil del siguiente mes de calendario.

**PRORROGA**

No obstante lo dispuesto en los párrafos anteriores, si el último día del plazo o en la fecha determinada, las oficinas ante las que se vaya a hacer el trámite permanecen cerradas durante el horario normal de labores o se trate de un día inhábil, se prorrogará el plazo hasta el siguiente día hábil. Lo dispuesto en este artículo es aplicable, inclusive cuando se autorice a las instituciones de crédito para recibir declaraciones. También se prorrogará el plazo hasta el siguiente día hábil, cuando sea viernes el último día del plazo en que se deba presentar la declaración respectiva, ante las instituciones de crédito autorizadas.

Las autoridades fiscales podrán habilitar los días inhábiles. Esta circunstancia deberá comunicarse a los particulares y no alterará el cálculo de plazos.

CFF 13.

**DIA Y HORA PARA EFECTUAR DILIGENCIAS**

**13.-** La práctica de diligencias por las autoridades fiscales deberá efectuarse en días y horas hábiles, que son las comprendidas entre las 7:30 y las 18:00 horas. Una diligencia de notificación iniciada en horas hábiles podrá concluirse en hora inhábil sin afectar su validez. Tratándose de la verificación de bienes y de mercancías en transporte, se considerarán hábiles todos los días del año y las 24 horas del día.

CFF 12.

**HABILITACION DE DIAS Y HORAS INHABILES. SUPUESTOS**

Las autoridades fiscales para la práctica de visitas domiciliarias, del procedimiento administrativo de ejecución, de notificaciones y de embargos precautorios, podrán habilitar los días y horas inhábiles, cuando la persona con quien se va a practicar la diligencia realice las actividades por las que deba pagar contribuciones en días u horas inhábiles. También se podrá continuar en días u horas inhábiles una diligencia iniciada en días y horas hábiles, cuando la continuación tenga por objeto el aseguramiento de contabilidad o de bienes del particular.

CFF 28, 134, 145, 145-A, 151.

**ENAJENACION DE BIENES. CONCEPTO**

**14.-** Se entiende por enajenación de bienes:

CFF 14-A. LFISAN 6o. CC 750 al 763.

**I.** Toda transmisión de propiedad, aun en la que el enajenante se reserve el dominio del bien enajenado.

CR2007 86. CC 750 al 763, 2029 al 2058, 2248 al 2322, 2327 al 2331, 2332 al 2383, 2384 al 2397. CCOM 371, 373, 374, 389, 390. LGTOC 26, 70, 259, 263.

**II.** Las adjudicaciones, aun cuando se realicen a favor del acreedor.

RISR 202. CC 2323 al 2326.

**III.** La aportación a una sociedad o asociación.

LGSM 11, 141. CC 2689. NIF C-11.

**IV.** La que se realiza mediante el arrendamiento financiero.

CFF 15. NIF D-5.

**V.** La que se realiza a través del fideicomiso, en los siguientes casos:

LGTOC 381, 383, 384, 386, 388, 389, 393. CCOM 1414-Bis al 1414-Bis 20. LIC 78, 79.

**a)** En el acto en el que el fideicomitente designa o se obliga a designar fideicomisario diverso de él y siempre que no tenga derecho a readquirir del fiduciario los bienes.

LISR 144.

**b)** En el acto en el que el fideicomitente pierda el derecho a readquirir los bienes del fiduciario, si se hubiera reservado tal derecho.

Cuando el fideicomitente reciba certificados de participación por los bienes que afecte en fideicomiso, se considerarán enajenados esos bienes al momento en que el fideicomitente reciba los certificados, salvo que se trate de acciones.

LISR 13, 223 al 224. LGTOC 381, 384.

**VI.** La cesión de los derechos que se tengan sobre los bienes afectos al fideicomiso, en cualquiera de los siguientes momentos:

LGTOC 381, 383, 384, 386, 390. CCOM 1414-Bis al 1414-Bis 20.

**a)** En el acto en el que el fideicomisario designado ceda sus derechos o dé instrucciones al fiduciario para que transmita la propiedad de los bienes a un tercero. En estos casos se considerará que el fideicomisario adquiere los bienes en el acto de su designación y que los enajena en el momento de ceder sus derechos o de dar dichas instrucciones.

**b)** En el acto en el que el fideicomitente ceda sus derechos si entre éstos se incluye el de que los bienes se transmitan a su favor.

Cuando se emitan certificados de participación por los bienes afectos al fideicomiso y se coloquen entre el gran público inversionista, no se considerarán enajenados dichos bienes al enajenarse esos certificados, salvo que éstos les den a sus tenedores derechos de aprovechamiento directo de esos bienes, o se trate de acciones. La enajenación de los certificados de participación se considerará como una enajenación de títulos de crédito que no representan la propiedad de bienes y tendrán las consecuencias fiscales que establecen las Leyes fiscales para la enajenación de tales títulos.

CFF 14-A. LISR 8o, 223 al 224. LGTOC 5o.

**VII.** La transmisión de dominio de un bien tangible o del derecho para adquirirlo que se efectúe a través de enajenación de títulos de crédito o de la cesión de derechos que los representen. Lo dispuesto en esta fracción no es aplicable a las acciones o partes sociales.

LGTOC 5o. CC 2029.

**VIII.** La transmisión de derechos de crédito relacionados a proveeduría de bienes, de servicios o de ambos a través de un contrato de factoraje financiero en el momento de la celebración de dicho contrato, excepto cuando se transmitan a través de factoraje con mandato de

cobranza o con cobranza delegada así como en el caso de transmisión de derechos de crédito a cargo de personas físicas, en los que se considerará que existe enajenación hasta el momento en que se cobre los créditos correspondientes.

LGTOC 26, 29 al 35.

**IX.** La que se realice mediante fusión o escisión de sociedades, excepto en los supuestos a que se refiere el artículo 14-B de este Código.

CFF 14-B. LGSM 222 al 228-Bis.

**ENAJENACIONES A PLAZO. ALCANCE DEL CONCEPTO**

Se entiende que se efectúan enajenaciones a plazo con pago diferido o en parcialidades, cuando se efectúen con clientes que sean público en general, se difiera más del 35% del precio para después del sexto mes y el plazo pactado exceda de doce meses. No se consideran operaciones efectuadas con el público en general cuando por las mismas se expidan comprobantes que cumplan con los requisitos a que se refiere el artículo 29-A de este Código.

LISR 118 III. CC 2306, 2310 al 2315.

**ENAJENACION EN TERRITORIO NACIONAL**

Se considera que la enajenación se efectúa en territorio nacional, entre otros casos, si el bien se encuentra en dicho territorio al efectuarse el envío al adquirente y cuando no habiendo envío, en el país se realiza la entrega material del bien por el enajenante.

CFF 8o. CPEUM 42.

**NATURALEZA DEL ADQUIRENTE**

Cuando de conformidad con este artículo se entienda que hay enajenación, el adquirente se considerará propietario de los bienes para efectos fiscales.

**OPERACIONES DE PRESTAMOS DE TITULOS O VALORES**

**14-A.-** Se entiende que no hay enajenación en las operaciones de préstamos de títulos o de valores por la entrega de los bienes prestados al prestatario y por la restitución de los mismos al prestamista, siempre que efectivamente se restituyan los bienes a más tardar al vencimiento de la operación y las mismas se realicen de conformidad con las reglas generales que al efecto expida el Servicio de Administración Tributaria. En el caso de incumplimiento de cualesquiera de los requisitos establecidos en este artículo, la enajenación se entenderá realizada en el momento en el que se efectuaron las operaciones de préstamo de títulos o valores, según se trate.

RM2009 I.2.1.7, I.3.1.4, I.3.3.5, I.3.3.9, I.3.3.11, I.3.17.11, I.3.22.6.

**CASOS EN QUE NO HAY ENAJENACION**

**14-B.-** Para los efectos de lo dispuesto en el artículo 14, fracción IX, de este Código, se considerará que no hay enajenación en los siguientes casos:

**EN FUSION**

**I.** En el caso de fusión, siempre que se cumpla con los siguientes requisitos:

LGSM 222 al 226.

**a)** Se presente el aviso de fusión a que se refiere el Reglamento de este Código.

RM2009 I.2.3.2.15. CR2007 3.

**b)** Que con posterioridad a la fusión, la sociedad fusionante continúe realizando las actividades que realizaban ésta y las sociedades fusionadas antes de la fusión, durante un periodo mínimo de un año inmediato posterior a la fecha en la que surta efectos la fusión. Este requisito no será exigible cuando se reúnan los siguientes supuestos:

RM2009 I.2.1.8.

**1.** Cuando los ingresos de la actividad preponderante de la fusionada correspondientes al ejercicio inmediato anterior a la fusión, deriven del arrendamiento de bienes que se utilicen en la misma actividad de la fusionante.

CC 2398.

**2.** Cuando en el ejercicio inmediato anterior a la fusión, la fusionada haya percibido más del 50% de sus ingresos de la fusionante, o esta última haya percibido más del 50% de sus ingresos de la fusionada.

CFF 11.

No será exigible el requisito a que se refiere este inciso, cuando la sociedad que subsista se liquide antes de un año posterior a la fecha en que surte efectos la fusión.

**c)** Que la sociedad que subsista o la que surja con motivo de la fusión, presente las declaraciones de impuestos del ejercicio y las informativas que en los términos establecidos por las leyes fiscales les correspondan a la sociedad o sociedades fusionadas, correspondientes al ejercicio que terminó por fusión.

LISR 86. LIVA 32. LIEPS 19. LGSM 223, 225.

**EN ESCISION**

**II.** En escisión, siempre que se cumplan los requisitos siguientes:

CFF 15-A. LGSM 228, 228-Bis.

**a)** Los accionistas propietarios de por lo menos el 51% de las acciones con derecho a voto de la sociedad escindente y de las escindidas, sean los mismos durante un periodo de tres años contados a partir del año inmediato anterior a la fecha en la que se realice la escisión.

CFF 12. LGSM 111, 113.

Para los efectos del párrafo anterior, no se computarán las acciones que se consideran colocadas entre el gran público inversionista de conformidad con las reglas que al efecto expida el Servicio de Administración Tributaria y siempre que dichas acciones hayan sido efectivamente ofrecidas y colocadas entre el gran público inversionista. Tampoco se consideran colocadas entre el gran público inversionista las acciones que hubiesen sido recompradas por el emisor.

RM2009 I.3.3.11.

Tratándose de sociedades que no sean por acciones se considerará el valor de las partes sociales en vez de las acciones con derecho a voto, en cuyo caso, el 51% de las partes sociales deberá representar, al menos, el 51% de los votos que correspondan al total de las aportaciones.

LGSM 57, 58.

Durante el periodo a que se refiere este inciso, los accionistas de por lo menos el 51% de las acciones con derecho a voto o los socios de por lo menos el 51% de las partes sociales antes señaladas, según corresponda, de la sociedad escindente, deberán mantener la misma proporción en el capital de las escindidas que tenían en la escindente antes de la escisión, así como en el de la sociedad escindente, cuando ésta subsista.

**b)** Que cuando desaparezca una sociedad con motivo de escisión, la sociedad escindente designe a la sociedad que asuma la obligación de presentar las declaraciones de impuestos del ejercicio e informativas que en los términos establecidos por las leyes fiscales le correspondan a la escindente. La designación se hará en la asamblea extraordinaria en la que se haya acordado la escisión.

LISR 86. LIVA 32. LIEPS 19. LGSM 228-Bis.

**AUTORIZACION PARA FUSIONAR**

Cuando dentro de los cinco años posteriores a la realización de una fusión o de una escisión de sociedades, se pretenda realizar una fusión, se deberá solicitar autorización a las autoridades fiscales con anterioridad a dicha fusión. En este caso para comprobar el cumplimiento de los requisitos establecidos en este artículo, los contribuyentes estarán a lo dispuesto en las reglas generales que al efecto expida el Servicio de Administración Tributaria.

RM2009 I.2.1.8. LGSM 222 al 228-Bis. RSAT 22 V.

**TRANSMISION POR MUERTE, LIQUIDACION, ADJUDICACION O DONACION**

Para los efectos de este artículo, no se incumple con el requisito de permanencia accionaria previsto en el mismo, cuando la transmisión de propiedad de las acciones sea por causa de muerte, liquidación, adjudicación judicial o donación, siempre que en este último caso se cumplan los requisitos establecidos en la fracción XIX del artículo 109 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

LGSM 234. CC 22, 1704, 2332.

**ESCISION CON TRATAMIENTO DE REDUCCION DE CAPITAL**

No será aplicable lo dispuesto en este artículo cuando en los términos de la Ley del Impuesto sobre la Renta se le otorgue a la escisión el tratamiento de reducción de capital.

LISR 89.

**FUSION O ESCISION EN REESTRUCTURACION CORPORATIVA**

En los casos en los que la fusión o la escisión de sociedades formen parte de una reestructuración corporativa, se deberá cumplir, además, con los requisitos establecidos para las reestructuras en la Ley del Impuesto sobre la Renta.

LISR 26, 64, 190.

**ENTERO DE IMPUESTOS O SOLICITUD DE DEVOLUCIONES O COMPENSACIONES EN FUSION O ESCISION**

En los casos de fusión o escisión de sociedades, cuando la sociedad escindente desaparezca, la sociedad que subsista, la que surja con motivo de la fusión o la escindida que se designe, deberá, sin perjuicio de lo establecido en este artículo, enterar los impuestos correspondientes o, en su caso, tendrá derecho a solicitar la devolución o a compensar los saldos a favor de la sociedad que desaparezca, siempre que se cumplan los requisitos que se establezcan en las disposiciones fiscales.

CFF 11, 22, 23. LISR 10.

**DECLARACIONES DEL EJERCICIO**

En las declaraciones del ejercicio correspondientes a la sociedad fusionada o a la sociedad escindente que desaparezcan, se deberán considerar todos los ingresos acumulables y las deducciones autorizadas; el importe total de los actos o actividades gravados y exentos y de los acreditamientos; el valor de todos sus activos o deudas, según corresponda, que la misma tuvo desde el inicio del ejercicio y hasta el día de su desaparición. En este caso, se considerará como fecha de terminación del ejercicio aquella que corresponda a la fusión o a la escisión.

CFF 11. LISR 6o, 17 al 28, 29 al 45. LIVA 1o, 5o al 5o-C.

**SOCIEDADES RESIDENTES EN TERRITORIO NACIONAL**

Lo dispuesto en este artículo, sólo se aplicará tratándose de fusión o escisión de sociedades residentes en el territorio nacional y siempre que la sociedad o sociedades que surjan con motivo de dicha fusión o escisión sean también residentes en el territorio nacional.

CFF 8o, 9o, 15-A. LGSM 1o, 222, 228-Bis.

**ARRENDAMIENTO FINANCIERO**

**15.-** Para efectos fiscales, arrendamiento financiero es el contrato por el cual una persona se obliga a otorgar a otra el uso o goce temporal de bienes tangibles a plazo forzoso, obligándose esta última a liquidar, en pagos parciales como contraprestación, una cantidad en dinero determinada o determinable que cubra el valor de adquisición de los bienes, las cargas financieras y los demás accesorios y a adoptar al vencimiento del contrato alguna de las opciones terminales que establece la Ley de la materia.

NIF D-5.

En las operaciones de arrendamiento financiero, el contrato respectivo deberá celebrarse por escrito y consignar expresamente el valor del bien objeto de la operación y la tasa de interés pactada o la mecánica para determinarla.

LISR 18 III, 44. NIF D-5.

**ESCISION DE SOCIEDADES. CONCEPTO**

**15-A.-** Se entiende por escisión de sociedades, la transmisión de la totalidad o parte de los activos, pasivos y capital de una sociedad residente en el país, a la cual se le denominará escindente, a otra u otras so-

ciedades residentes en el país que se crean expresamente para ello, denominadas escindidas. La escisión a que se refiere este artículo podrá realizarse en los siguientes términos:

CFF 8o, 9o. LGSM 228-Bis.

**a)** Cuando la escindente transmite una parte de su activo, pasivo y capital a una o varias escindidas, sin que se extinga; o

**b)** Cuando la sociedad escindente transmite la totalidad de su activo, pasivo y capital, a dos o más sociedades escindidas, extinguiéndose la primera. En este caso, la sociedad escindida que se designe en los términos del artículo 14-B de este Código, deberá conservar la documentación a que se refiere el artículo 28 del mismo.

CFF 14-B, 28, 30.

**REGALIAS. CONCEPTO**

**15-B.-** Se consideran regalías, entre otros, los pagos de cualquier clase por el uso o goce temporal de patentes, certificados de invención o mejora, marcas de fábrica, nombres comerciales, derechos de autor sobre obras literarias, artísticas o científicas, incluidas las películas cinematográficas y grabaciones para radio o televisión, así como de dibujos o modelos, planos, fórmulas, o procedimientos y equipos industriales, comerciales o científicos, así como las cantidades pagadas por transferencia de tecnología o informaciones relativas a experiencias industriales, comerciales o científicas, u otro derecho o propiedad similar.

LISR 31 XI, 200. LIVA 14 V, 24 III, 24 V. CRNV 1/IETU. LPI 15 al 19, 25, 27, 28, 31, 32, 87 al 89, 96, 98. LFDA 11 al 14, 26-Bis, 83-Bis.

Para los efectos del párrafo anterior, el uso o goce temporal de derechos de autor sobre obras científicas incluye la de los programas o conjuntos de instrucciones para computadoras requeridos para los procesos operacionales de las mismas o para llevar a cabo tareas de aplicación, con independencia del medio por el que se transmitan.

También se consideran regalías los pagos efectuados por el derecho a recibir para retransmitir imágenes visuales, sonidos o ambos, o bien los pagos efectuados por el derecho a permitir el acceso al público a dichas imágenes o sonidos, cuando en ambos casos se transmitan por vía satélite, cable, fibra óptica u otros medios similares.

**ASISTENCIA TECNICA. CONCEPTO**

Los pagos por concepto de asistencia técnica no se considerarán como regalías. Se entenderá por asistencia técnica la prestación de servicios personales independientes por los que el prestador se obliga a proporcionar conocimientos no patentables, que no impliquen la transmisión de información confidencial relativa a experiencias industriales, comerciales o científicas, obligándose con el prestatario a intervenir en la aplicación de dichos conocimientos.

LISR 4o, 17, 31 XI, 200. LIVA 14.

**ENTIDAD FINANCIERA. CONCEPTO**

**15-C.-** *Para los efectos de este Código, se entenderá como entidad financiera a las instituciones de crédito, instituciones de seguros que ofrecen seguros de vida, administradoras de fondos para el retiro, uniones de crédito, casas de bolsa, sociedades financieras populares, so-*

*ciedades de inversión en renta variable, sociedades de inversión en instrumentos de deuda, sociedades operadoras de sociedades de inversión y sociedades que presten servicios de distribución de acciones de sociedades de inversión.*

LMV 2o VI.

**SOCIEDADES COOPERATIVAS DE AHORRO Y PRESTAMO**

*Para ser consideradas como entidades financieras, las sociedades cooperativas de ahorro y préstamo autorizadas para operar en los términos de la Ley para Regular las Actividades de las Sociedades Cooperativas de Ahorro y Préstamo deberán cumplir con todas las obligaciones aplicables a las entidades financieras señaladas en el párrafo anterior.*

LACP 6o, 38 al 40. LIC 111 al 116-Bis.

**ACTIVIDADES EMPRESARIALES. CONCEPTO**

**16.-** Se entenderá por actividades empresariales las siguientes:

**COMERCIALES**

**I.** Las comerciales que son las que de conformidad con las leyes federales tienen ese carácter y no están comprendidas en las fracciones siguientes.

CR2007 4. CCOM 3o, 33, 34, 75. CFPC 210-A.

**INDUSTRIALES**

**II.** Las industriales entendidas como la extracción, conservación o transformación de materias primas, acabado de productos y la elaboración de satisfactores.

**AGRICOLAS**

**III.** Las agrícolas que comprenden las actividades de siembra, cultivo, cosecha y la primera enajenación de los productos obtenidos, que no hayan sido objeto de transformación industrial.

RFA2009 1.12. REFAV CFF 6/XI/2005.

**GANADERAS**

**IV.** Las ganaderas que son las consistentes en la cría y engorda de ganado, aves de corral y animales, así como la primera enajenación de sus productos, que no hayan sido objeto de transformación industrial.

RFA2009 1.1.

**PESCA**

**V.** Las de pesca que incluyen la cría, cultivo, fomento y cuidado de la reproducción de toda clase de especies marinas y de agua dulce, incluida la acuacultura, así como la captura y extracción de las mismas y la primera enajenación de esos productos, que no hayan sido objeto de transformación industrial.

**SILVICOLAS**

**VI.** Las silvícolas que son las de cultivo de los bosques o montes, así como la cría, conservación, restauración, fomento y aprovechamiento de la vegetación de los mismos y la primera enajenación de sus productos, que no hayan sido objeto de transformación industrial.

**CONCEPTO DE EMPRESA Y ESTABLECIMIENTO**

Se considera empresa la persona física o moral que realice las actividades a que se refiere este artículo, ya sea directamente, a través de fideicomiso o por conducto de terceros; por establecimiento se entenderá cualquier lugar de negocios en que se desarrollen, parcial o totalmente, las citadas actividades empresariales.

LISR 13. RIVA 14. LGTOC 381 al 407. CCOM 1414-Bis al 1414-Bis 20.

**CONCEPTO DE OPERACIONES FINANCIERAS DERIVADAS**

**16-A.-** Para los efectos de las disposiciones fiscales, se entiende por operaciones financieras derivadas las siguientes:

LIETU 3o I. LIVA 15 XI. RM2009 I.2.1.9. NIF C-10.

**I.** Aquellas en las que una de las partes adquiere el derecho o la obligación de adquirir o enajenar a futuro mercancías, acciones, títulos, valores, divisas u otros bienes fungibles que cotizan en mercados reconocidos, a un precio establecido al celebrarlas, o a recibir o a pagar la diferencia entre dicho precio y el que tengan esos bienes al momento del vencimiento de la operación derivada, o bien el derecho o la obligación a celebrar una de estas operaciones.

CFF 16-C. RM2009 I.3.2.1. CC 763.

**II.** Aquéllas referidas a un indicador o a una canasta de indicadores, de índices, precios, tasas de interés, tipo de cambio de una moneda, u otro indicador que sea determinado en mercados reconocidos, en las que se liquiden diferencias entre su valor convenido al inicio de la operación y el valor que tengan en fechas determinadas.

RM2009 I.3.3.2.

**III.** Aquellas en las que se enajenen los derechos u obligaciones asociados a las operaciones mencionadas en las fracciones anteriores, siempre que cumplan con los demás requisitos legales aplicables.

Se consideran operaciones financieras derivadas de deuda, aquellas que estén referidas a tasas de interés, títulos de deuda o al Indice Nacional de Precios al Consumidor; asimismo, se entiende por operaciones financieras derivadas de capital, aquellas que estén referidas a otros títulos, mercancías, divisas o canastas o índices accionarios. Las operaciones financieras derivadas que no se encuadren dentro de los supuestos a que se refiere este párrafo, se considerarán de capital o de deuda atendiendo a la naturaleza del subyacente.

CFF 16-C III. LISR 9o, 22. LIVA 15 XI.

**AJUSTE QUE SE CONSIDERA PARTE DEL INTERES**

**16-B.-** Se considera como parte del interés el ajuste que a través de la denominación en unidades de inversión, mediante la aplicación de índices o factores, o de cualquier otra forma, se haga de los créditos, deudas, operaciones así como del importe de los pagos de los contratos de arrendamiento financiero.

CFF 15. LISR 9o. LIVA 18.

**CONCEPTO DE MERCADOS RECONOCIDOS**

**16-C.-** Para los efectos de lo dispuesto en el artículo 16-A de este Código, se consideran como mercados reconocidos:

**I.** La Bolsa Mexicana de Valores y el Mercado Mexicano de Derivados.

LMV 232 I.

**II.** Las bolsas de valores y los sistemas equivalentes de cotización de títulos, contratos o bienes, que cuenten al menos con cinco años de operación y de haber sido autorizados para funcionar con tal carácter de conformidad con las leyes del país en que se encuentren, donde los precios que se determinen sean del conocimiento público y no puedan ser manipulados por las partes contratantes de la operación financiera derivada.

LMV 234 al 239.

**III.** En el caso de índices de precios, éstos deberán ser publicados por el banco central o por la autoridad monetaria equivalente, para que se considere al subyacente como determinado en un mercado reconocido. Tratándose de operaciones financieras derivadas referidas a tasas de interés, al tipo de cambio de una moneda o a otro indicador, se entenderá que los instrumentos subyacentes se negocian o determinan en un mercado reconocido cuando la información respecto de dichos indicadores sea del conocimiento público y publicada en un medio impreso, cuya fuente sea una institución reconocida en el mercado de que se trate.

**INGRESOS EN BIENES O SERVICIOS. VALORIZACION**

**17.-** Cuando se perciba el ingreso en bienes o servicios, se considerará el valor de éstos en moneda nacional en la fecha de la percepción según las cotizaciones o valores en el mercado, o en defecto de ambos el de avalúo. Lo dispuesto en este párrafo no es aplicable tratándose de moneda extranjera.

CFF 6o, 20, 42 VI. RCFF 3o. RSAT 20 AP B IV. NIF A-6, NIF C-4.
CC 750 al 763.

Cuando con motivo de la prestación de un servicio se proporcionen bienes o se otorgue su uso o goce temporal al prestatario, se considerará como ingreso por el servicio o como valor de éste, el importe total de la contraprestación a cargo del prestatario, siempre que sean bienes que normalmente se proporcionen o se conceda su uso o goce con el servicio de que se trate.

CR2007 44. CC 1049, 2398 al 2496.

**PAGO DE CONTRAPRESTACION MEDIANTE TRANSFERENCIA ELECTRONICA DE FONDOS**

En los casos en los que se pague la contraprestación mediante transferencia electrónica de fondos, éstas se considerarán efectivamente cobradas en el momento en que se efectúe dicha transferencia, aun cuando quien reciba el depósito no manifieste su conformidad.

CFF 17-C al 17-J.

**ACTUALIZACION DE CONTRIBUCIONES, APROVECHAMIENTOS Y DEVOLUCIONES**

**17-A.-** El monto de las contribuciones, aprovechamientos, así como de las devoluciones a cargo del fisco federal, se actualizará por el transcurso del tiempo y con motivo de los cambios de precios en el país, para lo cual

se aplicará el factor de actualización a las cantidades que se deban actualizar. Dicho factor se obtendrá dividiendo el Indice Nacional de Precios al Consumidor del mes anterior al más reciente del periodo entre el citado índice correspondiente al mes anterior al más antiguo de dicho periodo. Las contribuciones, los aprovechamientos, así como las devoluciones a cargo del fisco federal, no se actualizarán por fracciones de mes.

CFF 2o, 3o, 20, 20-Bis, 21, 22, 23, 66. LIDE 6o. RM2009 I.2.1.10, I.2.14.3, I.3.3.13. ANEXO 1-A 100/CFF. RMCE2009 3.3.12. CR2007 5, CR2007 7. LSS 40-A. LIF2010 10. LA 83.

En los casos en que el Indice Nacional de Precios al Consumidor del mes anterior al más reciente del periodo, no haya sido publicado por el Banco de México, la actualización de que se trate se realizará aplicando el último índice mensual publicado.

LISR 7o.

Los valores de bienes u operaciones se actualizarán de acuerdo con lo dispuesto por este artículo, cuando las leyes fiscales así lo establezcan. Las disposiciones señalarán en cada caso el periodo de que se trate.

*Las cantidades actualizadas conservan la naturaleza jurídica que tenían antes de la actualización. El monto de ésta, determinado en los pagos provisionales, definitivos y del ejercicio, no será deducible ni acreditable.*

CFF 76, 77, 109 I.

Cuando el resultado de la operación a que se refiere el primer párrafo de este artículo sea menor a 1, el factor de actualización que se aplicará al monto de las contribuciones, aprovechamientos y devoluciones a cargo del fisco federal, así como a los valores de bienes u operaciones de que se traten, será 1.

CFF 2o, 3o, 22.

**ACTUALIZACION DE CANTIDADES EN MONEDA NACIONAL**

*Las cantidades en moneda nacional que se establezcan en este Código, se actualizarán cuando el incremento porcentual acumulado del Indice Nacional de Precios al Consumidor desde el mes en que se actualizaron por última vez, exceda del 10%. Dicha actualización entrará en vigor a partir del 1 de enero del siguiente ejercicio a aquél en el que se haya dado dicho incremento. Para la actualización mencionada se considerará el período comprendido desde el último mes que se utilizó en el cálculo de la última actualización y hasta el último mes del ejercicio en el que se exceda el porcentaje citado. Para estos efectos, el factor de actualización se obtendrá dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes inmediato anterior al más reciente del período entre el Índice Nacional de Precios al Consumidor correspondiente al último mes que se utilizó en el cálculo de la última actualización.*

CFF 11, 20-Bis, 70, 80, 82, 84, 84-B, 84-D, 84-F, 86, 86-B, 86-F, 88, 90, 91, 150, DT1999 2o I, DT1999 2o II, DT2000 2o I, DT2001, 2o IV, DT2004 2o XXII, DT2008 5o II. RM2009 I.2.1.10, II.2.1.4. RMCE2009 2.1.1, 2.4.9.

**CANTIDADES QUE NO SE HAYAN ACTUALIZADO**

*Tratándose de cantidades que se establezcan en este Código que no hayan estado sujetas a una actualización en los términos del párrafo anterior, para llevar a cabo su actualización, cuando así proceda en los términos de dicho párrafo, se utilizará el Índice Nacional de Precios al Consumidor correspondiente al mes de noviembre del ejercicio inmediato anterior a aquél en el que hayan entrado en vigor.*

*Para determinar el monto de las cantidades a que se refieren los párrafos sexto y séptimo de este artículo, se considerarán, inclusive, las fracciones de peso; no obstante lo anterior, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata superior.*

**PUBLICACION DEL FACTOR Y CANTIDADES ACTUALIZADAS EN EL DOF**

*El Servicio de Administración Tributaria realizará las operaciones aritméticas previstas en este artículo y publicará el factor de actualización así como las cantidades actualizadas en el Diario Oficial de la Federación.*

**FACTORES O PROPORCIONES HASTA EL DIEZMILESIMO**

Cuando de conformidad con las disposiciones fiscales se deban realizar operaciones aritméticas, con el fin de determinar factores o proporciones, las mismas deberán calcularse hasta el diezmilésimo.

**CONCEPTO DE ASOCIACION EN PARTICIPACION**

**17-B.-** Para los efectos de las disposiciones fiscales, se entenderá por asociación en participación al conjunto de personas que realicen actividades empresariales con motivo de la celebración de un convenio y siempre que las mismas, por disposición legal o del propio convenio, participen de las utilidades o de las pérdidas, derivadas de dicha actividad. La asociación en participación tendrá personalidad jurídica para los efectos del derecho fiscal cuando en el país realice actividades empresariales, cuando el convenio se celebre conforme a las leyes mexicanas o cuando se dé alguno de los supuestos establecidos en el artículo 9o. de este Código. En los supuestos mencionados se considerará a la asociación en participación residente en México.

LISR 8o. LGSM 252 al 259. CFF 9o, 16.

**OBLIGACIONES DE LA A EN P**

La asociación en participación estará obligada a cumplir con las mismas obligaciones fiscales, en los mismos términos y bajo las mismas disposiciones, establecidas para las personas morales en las leyes fiscales. Para tales efectos, cuando dichas leyes hagan referencia a persona moral, se entenderá incluida a la asociación en participación considerada en los términos de este precepto.

CFF 18 al 32-F. LISR 8o, 86. LIVA 32. LIEPS 19.

Para los efectos fiscales, y en los medios de defensa que se interpongan en contra de las consecuencias fiscales derivadas de las actividades empresariales realizadas a través de la asociación en participación, el asociante representará a dicha asociación.

CFF 16, 19, 19-A, 116, 123 I. LFPCA 1o, 5o.

La asociación en participación se identificará con una denominación o razón social, seguida de la leyenda A. en P. o en su defecto, con el nombre del asociante, seguido de las siglas antes citadas. Asimismo, tendrán, en territorio nacional, el domicilio del asociante.

CFF 10. LGSM 252 al 259. CC 29, 30, 32 al 34.

## CAPITULO II
## De los Medios Electrónicos

**APLICACION DE DISPOSICIONES EN MATERIA DE MEDIOS ELECTRONICOS**

**17-C.-** Tratándose de contribuciones administradas por organismos fiscales autónomos, las disposiciones de este Código en materia de medios electrónicos sólo serán aplicables cuando así lo establezca la ley de la materia.

CCOM 89 al 114. LSS 5o. LINFO 30.

**DOCUMENTOS DIGITALES Y FIRMA ELECTRONICA AVANZADA**

**17-D.-** Cuando las disposiciones fiscales obliguen a presentar documentos, éstos deberán ser digitales y contener una firma electrónica avanzada del autor, salvo los casos que establezcan una regla diferente. Las autoridades fiscales, mediante reglas de carácter general, podrán autorizar el uso de otras firmas electrónicas.

CFF 31, DT2004 2o XXI. RM2009 I.2.1.11, II.2.14.3, II.2.14.4.
CCOM 89, 96 al 99.

**CERTIFICADOS**

Para los efectos mencionados en el párrafo anterior, se deberá contar con un certificado que confirme el vínculo entre un firmante y los datos de creación de una firma electrónica avanzada, expedido por el Servicio de Administración Tributaria cuando se trate de personas morales y de los sellos digitales previstos en el artículo 29 de este Código, y por un prestador de servicios de certificación autorizado por el Banco de México cuando se trate de personas físicas. El Banco de México publicará en el Diario Oficial de la Federación la denominación de los prestadores de los servicios mencionados que autorice y, en su caso, la revocación correspondiente.

CFF 17-E, 17-G, DT2004 2o XXII. RM2009 II.2.14.3. ANEXO 1-A 75/CFF.
CCOM 89, 100 al 114.

**SUSTITUCION DE LA FIRMA AUTOGRAFA**

En los documentos digitales, una firma electrónica avanzada amparada por un certificado vigente sustituirá a la firma autógrafa del firmante, garantizará la integridad del documento y producirá los mismos efectos que las leyes otorgan a los documentos con firma autógrafa, teniendo el mismo valor probatorio.

CCOM 89, 96 al 99. RM2009 II.2.14.1, II.2.14.4.

**CONCEPTO DE DOCUMENTO DIGITAL**

Se entiende por documento digital todo mensaje de datos que contiene información o escritura generada, enviada, recibida o archivada por medios electrónicos, ópticos o de cualquier otra tecnología.

CCOM 89 al 95.

**TRAMITE DE LA FIRMA ELECTRONICA AVANZADA**

Los datos de creación de firmas electrónicas avanzadas podrán ser tramitados por los contribuyentes ante el Servicio de Administración Tributaria o cualquier prestador de servicios de certificación autorizado por el Banco de México.

CFF DT2004 2o XXI. ANEXO 1-A 75/CFF. CCOM 89.

Cuando los datos de creación de firmas electrónicas avanzadas se tramiten ante un prestador de servicios de certificación diverso al Servicio de Administración Tributaria, se requerirá que el interesado previamente comparezca personalmente ante el Servicio de Administración Tributaria para acreditar su identidad. En ningún caso los prestadores de servicios de certificación autorizados por el Banco de México podrán emitir un certificado sin que previamente cuenten con la comunicación del Servicio de Administración Tributaria de haber acreditado al interesado, de conformidad con las reglas de carácter general que al efecto expida. A su vez, el prestador de servicios deberá informar al Servicio de Administración Tributaria el código de identificación único del certificado asignado al interesado.

CFF DT2004 2o XXI. CCOM 89.

**TRAMITE DE FIRMA ELECTRONICA AVANZADA, PERSONAS FISICAS Y MORALES**

La comparecencia de las personas físicas a que se refiere el párrafo anterior, no podrá efectuarse mediante apoderado o representante legal. Unicamente para los efectos de tramitar la firma electrónica avanzada de las personas morales de conformidad con lo dispuesto en el artículo 19-A de este Código, se requerirá el poder previsto en dicho artículo.

La comparecencia previa a que se refiere este artículo también deberá realizarse cuando el Servicio de Administración Tributaria proporcione a los interesados los certificados, cuando actúe como prestador de servicios de certificación.

CFF 17-F

Los datos de identidad que el Servicio de Administración Tributaria obtenga con motivo de la comparecencia, formarán parte del sistema integrado de registro de población, de conformidad con lo previsto en la Ley General de Población y su Reglamento, por lo tanto dichos datos no quedarán comprendidos dentro de lo dispuesto por los artículos 69 de este Código y 18 de la Ley Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública Gubernamental.

LGP 1o, 3o XIV, 85 al 112.

**VIGENCIA DE LOS CERTIFICADOS**

Para los efectos fiscales, los certificados tendrán una vigencia máxima de dos años, contados a partir de la fecha en que se hayan expedido. Antes de que concluya el periodo de vigencia de un certificado, su titular podrá solicitar uno nuevo. En el supuesto mencionado el Servicio de Administración Tributaria podrá, mediante reglas de carácter general, relevar a los titulares del certificado de la comparecencia personal ante dicho órgano para acreditar su identidad y, en el caso de las personas morales, la representación legal correspondiente, cuando los contribuyentes cumplan con los requisitos que se establezcan en las propias reglas. Si dicho órgano no emite las reglas de carácter general, se estará a lo dispuesto en los párrafos sexto y séptimo de este artículo.

RM2009 I.2.1.11. ANEXO 1-A 76/CFF. CCOM 108, 109.

**ACEPTACION DE LOS CERTIFICADOS POR EL SAT**

Para los efectos de este Capítulo, el Servicio de Administración Tributaria aceptará los certificados de firma electrónica avanzada que emita la Secretaría de la Función Pública, de conformidad con las facultades que le confieran las leyes para los servidores públicos, así como los emitidos por los prestadores de servicios de certificación que estén autorizados para ello en los términos del derecho federal común, siempre que en ambos casos, las personas físicas titulares de los certificados mencionados hayan cumplido con lo previsto en los párrafos sexto y séptimo de este artículo.

CFF DT2004 2o XXI.

**ACUSES DE RECIBO CON SELLO DIGITAL**

**17-E.-** Cuando los contribuyentes remitan un documento digital a las autoridades fiscales, recibirán el acuse de recibo que contenga el sello digital. El sello digital es el mensaje electrónico que acredita que un documento digital fue recibido por la autoridad correspondiente y estará sujeto a la misma regulación aplicable al uso de una firma electrónica avanzada. En este caso, el sello digital identificará a la dependencia que recibió el documento y se presumirá, salvo prueba en contrario, que el documento digital fue recibido en la hora y fecha que se consignen en el acuse de recibo mencionado. El Servicio de Administración Tributaria establecerá los medios para que los contribuyentes puedan verificar la autenticidad de los acuses de recibo con sello digital.

CFF 17-D. RM2009 II.2.5.5. ANEXO 1-A 80/CFF. CCOM 89 al 114.

**SERVICIOS DE CERTIFICACION DE FIRMAS ELECTRONICAS AVANZADAS**

**17-F.-** El Servicio de Administración Tributaria podrá proporcionar los siguientes servicios de certificación de firmas electrónicas avanzadas:

CCOM 89, 100 al 114.

**I.** Verificar la identidad de los usuarios y su vinculación con los medios de identificación electrónica.

**II.** Comprobar la integridad de los documentos digitales expedidos por las autoridades fiscales.

CFF 17-D.

**III.** Llevar los registros de los elementos de identificación y de vinculación con los medios de identificación electrónicos de los firmantes y, en su caso, de la representación legal de los firmantes y de aquella información con la que haya verificado el cumplimiento de fiabilidad de las firmas electrónicas avanzadas y emitir el certificado.

**IV.** Poner a disposición de los firmantes los dispositivos de generación de los datos de creación y de verificación de firmas electrónicas avanzadas o sellos digitales.

**V.** Informar, antes de la emisión de un certificado a la persona que solicite sus servicios, de las condiciones precisas para la utilización del certificado y de sus limitaciones de uso.

**VI.** Autorizar a las personas que cumplan con los requisitos que se establezcan en reglas de carácter general, para que proporcionen los siguientes servicios:

**a)** Proporcionar información sobre los certificados emitidos por el Servicio de Administración Tributaria, que permitan a terceros conocer:

**1)** Que el certificado fue emitido por el Servicio de Administración Tributaria.

**2)** Si se cuenta con un documento suscrito por el firmante nombrado en el certificado en el que se haga constar que dicho firmante tenía bajo su control el dispositivo y los datos de creación de la firma electrónica avanzada en el momento en que se expidió el certificado y que su uso queda bajo su exclusiva responsabilidad.

**3)** Si los datos de creación de la firma eran válidos en la fecha en que se expidió el certificado.

**4)** El método utilizado para identificar al firmante.

**5)** Cualquier limitación en los fines o el valor respecto de los cuales puedan utilizarse los datos de creación de la firma o el certificado.

**6)** Cualquier limitación en cuanto al ámbito o el alcance de la responsabilidad del Servicio de Administración Tributaria.

**7)** Si se ofrece un servicio de terminación de vigencia de los certificados.

**b)** Proporcionar los servicios de acceso al registro de certificados. A dicho registro podrá accederse por medios electrónicos.

Las facultades mencionadas podrán ser ejercidas directamente en cualquier tiempo por el Servicio de Administración Tributaria, pudiendo hacerlo en forma separada o conjunta con las personas autorizadas en los términos de esta fracción.

**DATOS DE LOS CERTIFICADOS**

**17-G.-** Los certificados que emita el Servicio de Administración Tributaria para ser considerados válidos deberán contener los datos siguientes:

RM2009 II.2.5.1. CCOM 89, 100 al 114.

**I.** La mención de que se expiden como tales. Tratándose de certificados de sellos digitales, se deberán especificar las limitantes que tengan para su uso.

CFF 17-E.

**II.** El código de identificación único del certificado.

**III.** La mención de que fue emitido por el Servicio de Administración Tributaria y una dirección electrónica.

**IV.** Nombre del titular del certificado y su clave del registro federal de contribuyentes.

**V.** Periodo de vigencia del certificado, especificando el día de inicio de su vigencia y la fecha de su terminación.

**VI.** La mención de la tecnología empleada en la creación de la firma electrónica avanzada contenida en el certificado.

**VII.** La clave pública del titular del certificado.

Cuando se trate de certificados emitidos por prestadores de servicios de certificación autorizados por el Banco de México, que amparen datos de creación de firmas electrónicas que se utilicen para los efectos fiscales, dichos certificados deberán reunir los requisitos a que se refieren las fracciones anteriores, con excepción del señalado en la fracción III. En sustitución del requisito contenido en dicha fracción, el certificado deberá contener la identificación del prestador de servicios de certificación y su dirección electrónica, así como los requisitos que para su control establezca el Servicio de Administración Tributaria, mediante reglas de carácter general.

CFF 17-D. CCOM 89.

**CASOS EN QUE LOS CERTIFICADOS QUEDARAN SIN EFECTOS**

**17-H.-** Los certificados que emita el Servicio de Administración Tributaria quedarán sin efectos cuando:

ANEXO 1-A 77/CFF. CCOM 89, 100 al 114.

**I.** Lo solicite el firmante.

**II.** Lo ordene una resolución judicial o administrativa.

**III.** Fallezca la persona física titular del certificado. En este caso la revocación deberá solicitarse por un tercero legalmente autorizado, quien deberá acompañar el acta de defunción correspondiente.

**IV.** Se disuelvan, liquiden o extingan las sociedades, asociaciones y demás personas morales. En este caso, serán los liquidadores quienes presenten la solicitud correspondiente.

LGSM 229 al 232, 234, 235, 242.

**V.** La sociedad escindente o la sociedad fusionada desaparezca con motivo de la escisión o fusión, respectivamente. En el primer caso, la cancelación la podrá solicitar cualquiera de las sociedades escindidas; en el segundo, la sociedad que subsista.

CFF 14-B, 15-A. LGSM 222 al 228-Bis.

**VI.** Transcurra el plazo de vigencia del certificado.

**VII.** Se pierda o inutilice por daños, el medio electrónico en el que se contengan los certificados.

RM2009 I.2.15.1.

**VIII.** Se compruebe que al momento de su expedición, el certificado no cumplió los requisitos legales, situación que no afectará los derechos de terceros de buena fe.

**IX.** Cuando se ponga en riesgo la confidencialidad de los datos de creación de firma electrónica avanzada del Servicio de Administración Tributaria.

CFF 17-F IV. CCOM 96 al 99.

**CANCELACION DE CERTIFICADOS DE SELLOS O FIRMAS DIGITALES**

El Servicio de Administración Tributaria podrá cancelar sus propios certificados de sellos o firmas digitales, cuando se den hipótesis análogas a las previstas en las fracciones VII y IX de este artículo.

CFF 17-E.

**REVOCACION DE LOS CERTIFICADOS**

Cuando el Servicio de Administración Tributaria revoque un certificado expedido por él, se anotará en el mismo la fecha y hora de su revocación.

Para los terceros de buena fe, la revocación de un certificado que emita el Servicio de Administración Tributaria, surtirá efectos a partir de la fecha y hora que se dé a conocer la revocación en la página electrónica respectiva del citado órgano.

Las solicitudes de revocación a que se refiere este artículo deberán presentarse de conformidad con las reglas de carácter general que al efecto establezca el Servicio de Administración Tributaria.

ANEXO 1-A 77/CFF.

**VERIFICACION DE LA INTEGRIDAD Y AUTORIA DE DOCUMENTOS DIGITALES**

**17-I.-** La integridad y autoría de un documento digital con firma electrónica avanzada o sello digital será verificable mediante el método de remisión al documento original con la clave pública del autor.

CFF 17-D, 17-E. CCOM 89 al 99.

**OBLIGACIONES DEL TITULAR DE UN CERTIFICADO**

**17-J.-** El titular de un certificado emitido por el Servicio de Administración Tributaria, tendrá las siguientes obligaciones:

CCOM 89, 100 al 114.

**I.** Actuar con diligencia y establecer los medios razonables para evitar la utilización no autorizada de los datos de creación de la firma.

**II.** Cuando se emplee el certificado en relación con una firma electrónica avanzada, actuar con diligencia razonable para cerciorarse de que todas las declaraciones que haya hecho en relación con el certificado, con su vigencia, o que hayan sido consignados en el mismo, son exactas.

CFF 17-D, 17-G V. CCOM 89.

**III.** Solicitar la revocación del certificado ante cualquier circunstancia que pueda poner en riesgo la privacidad de sus datos de creación de firma.

CFF 17-H.

El titular del certificado será responsable de las consecuencias jurídicas que deriven por no cumplir oportunamente con las obligaciones previstas en el presente artículo.

CCOM 100 al 114.

# TITULO II

## De los Derechos y Obligaciones de los Contribuyentes

## CAPITULO UNICO

**PROMOCIONES ANTE AUTORIDADES FISCALES. REQUISITOS**

**18.-** Toda promoción que se presente ante las autoridades fiscales, deberá estar firmada por el interesado o por quien esté legalmente autorizado para ello, a menos que el promovente no sepa o no pueda firmar, caso en el que imprimirá su huella digital.

CFF 18-A, 19. ANEXO 1-A 77/CFF, ANEXO 1-A 110/CFF, ANEXO 1-A 10/ISR, ANEXO 1-A 11/ISR, ANEXO 1-A 13/ISR, ANEXO 1-A 14/ISR.RMCE2009 3.2.1, 3.2.2. CC 2546 al 2604. LSS 286-L.

**FORMALIDAD DE LAS PROMOCIONES**

Las promociones deberán presentarse en las formas que al efecto apruebe la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, en el número de ejemplares que establezca la forma oficial y acompañar los anexos que en su caso ésta requiera. Cuando no existan formas aprobadas, el documento que se formule deberá presentarse en el número de ejemplares que señalen las autoridades fiscales y tener por lo menos los siguientes requisitos:

RM2009 I.1.2, II.2.7.1. RMCE2009 2.2.1.

**I.** Constar por escrito.

**II.** El nombre, la denominación o razón social y el domicilio fiscal manifestado al registro federal de contribuyentes, para el efecto de fijar la competencia de la autoridad, y la clave que le correspondió en dicho registro.

CFF 10, 27, 79 IV, 80 III.

**III.** Señalar la autoridad a la que se dirige y el propósito de la promoción.

**IV.** En su caso, el domicilio para oír y recibir notificaciones y el nombre de la persona autorizada para recibirlas.

**REQUERIMIENTO DE LAS AUTORIDADES FISCALES PARA SUBSANAR OMISIONES**

Cuando no se cumplan los requisitos a que se refiere este artículo, las autoridades fiscales requerirán al promovente a fin de que en un plazo de 10 días cumpla con el requisito omitido. En caso de no subsanarse la omisión en dicho plazo, la promoción se tendrá por no presentada, si la omisión consiste en no haber usado la forma oficial aprobada, las autoridades fiscales deberán acompañar al requerimiento la forma respectiva en el número de ejemplares que sea necesario.

CFF 12.

**CASOS DE EXCEPCION**

Lo dispuesto en este artículo no es aplicable a las declaraciones, solicitudes de inscripción o avisos al registro federal de contribuyentes a que se refiere el artículo 31 de este Código.*(1)*

CFF 31.

**(1) Nota del Editor: Conforme al CFF DT2004 2o II, en vigor a partir del 1o. de enero de 2004, lo dispuesto en el artículo 18 que antecede, estará vigente hasta en tanto el Servicio de Administración Tributaria establezca las promociones que se deberán presentar por medios electrónicos y en documento impreso; una vez señaladas dichas promociones el texto que estará vigente es el siguiente:**

**"PROMOCIONES ANTE AUTORIDADES FISCALES. REQUISITOS**

**18.- Toda promoción dirigida a las autoridades fiscales, deberá presentarse mediante documento digital que contenga firma electrónica avanzada. Los contribuyentes que exclusivamente se dediquen a las actividades agrícolas, ganaderas, pesqueras o silvícolas que no queden comprendidos en el tercer párrafo del artículo 31 de este Código, podrán no utilizar firma electrónica avanzada. El Servicio de Administración Tributaria, mediante reglas de carácter general, podrá determinar las promociones que se presentarán mediante documento impreso.**

**CFF 16, 17-C al 17-J, 18-A, 19, 31, DT2004 2o II. CCOM 89, 96 al 113. RM2009 I.1.1 al I.1.3. RMCE2009 1.2.1. ANEXO 1-A 77/CFF, ANEXO 1-A 110/CFF, ANEXO 1-A 10/ISR, ANEXO 1-A 11/ISR, ANEXO 1-A 13/ISR, ANEXO 1-A 14/ISR. LSS 286-L.**

**PROMOCIONES POR MEDIOS ELECTRONICOS**

**Las promociones deberán enviarse por los medios electrónicos que autorice el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general, a las direcciones electrónicas que al efecto apruebe dicho órgano. Los documentos digitales deberán tener por lo menos los siguientes requisitos:**

**I. El nombre, la denominación o razón social, y el domicilio fiscal manifestado al registro federal de contribuyentes, para el efecto de fijar la competencia de la autoridad, y la clave que le correspondió en dicho registro.**

**CFF 10, 27.**

**II. Señalar la autoridad a la que se dirige y el propósito de la promoción.**

**III. La dirección de correo electrónico para recibir notificaciones.**

**CFF 134 I.**

**REQUERIMIENTO DE LAS AUTORIDADES PARA SUBSANAR OMISIONES**

**Cuando no se cumplan los requisitos a que se refieren las fracciones I y II de este artículo, las autoridades fiscales requerirán al promovente a fin de que en un plazo de 10 días cumpla con el requisito omitido. En caso de no subsanarse la omisión en dicho plazo, la promoción se tendrá por no presentada, así como cuando se omita señalar la dirección de correo electrónico.**

**CFF 12.**

**PROMOCIONES EN DOCUMENTO IMPRESO**

**Los contribuyentes a que se refiere el tercer párrafo del artículo 31 de este Código no estarán obligados utilizar los documentos digitales previstos en este artículo. En estos casos, las promociones deberán presentarse en documento impreso y estar firmadas por el interesado o por quien esté legalmente autorizado para ello, a menos que el promovente no sepa o no pueda firmar, caso en el que imprimirá su huella dactilar. Las promociones deberán presentarse en las formas que al efecto apruebe el Servicio de Administración Tributaria. Cuando no existan formas aprobadas, la promoción deberá reunir los requisitos que establece este**

**artículo, con excepción del formato y dirección de correo electrónicos. Además deberán señalar el domicilio para oír y recibir notificaciones y, en su caso, el nombre de la persona autorizada para recibirlas.**

**CFF 17-D, 18-A, 19, 31. RM2009 II.2.1.2.**

**Cuando el promovente que cuente con un certificado de firma electrónica avanzada, acompañe documentos distintos a escrituras o poderes notariales, y éstos no sean digitalizados, la promoción deberá presentar la en forma impresa, cumpliendo los requisitos a que se refiere el párrafo anterior, debiendo incluir su dirección de correo electrónico. Las escrituras o poderes notariales deberán presentarse en forma digitalizada, cuando se acompañen a un documento digital.**

**CFF 17-C al 17-J. CCOM 89, 96 al 99.**

**REQUERIMIENTO DE LAS AUTORIDADES PARA SUBSANAR OMISIONES**

**Cuando no se cumplan los requisitos a que se refieren los párrafos cuarto y quinto de este artículo, las autoridades fiscales requerirán al promovente a fin de que en un plazo de 10 días cumpla con el requisito omitido. En caso de no subsanarse la omisión en dicho plazo, la promoción se tendrá por no presentada, si la omisión consiste en no haber usado la forma oficial aprobada, las autoridades fiscales deberán especificar en el requerimiento la forma respectiva.**

**CFF 12. RM2009 I.2.7.1, RMCE2009 1.2.1.**

**CASOS DE EXCEPCION**

**Lo dispuesto en este artículo no es aplicable a las declaraciones, solicitudes de inscripción o avisos al registro federal de contribuyentes a que se refiere el artículo 31 de este Código.**

**FIRMA NO LEGIBLE**

**En caso de que la firma no sea legible o se dude de su autenticidad, las autoridades fiscales requerirán al promovente a fin de que, en el mismo plazo señalado en el párrafo anterior, se presente a ratificar la firma plasmada en la promoción.**

**CFF 12, 18-A. RM2009 II.1.2, II.2.1.9."**

**PROMOCIONES POR CONSULTAS O SOLICITUDES DE AUTORIZACION O REGIMEN**

**18-A.-** Las promociones que se presenten ante las autoridades fiscales en las que se formulen consultas o solicitudes de autorización o régimen en los términos de los artículos 34, 34-A y 36-Bis de este Código, para las que no haya forma oficial, deberán cumplir, en adición a los requisitos establecidos en el artículo 18 de este Código, con lo siguiente:

CFF 18. RISR 12-B, 35-A. RM2009 I.1.2, I.2.7.1, II.2.1.2.
ANEXO 1-A 10/ISR, ANEXO 1-A 11/ISR, ANEXO 1-A 13/ISR,
ANEXO 1-A 14/ISR. LSS 286-L.

**I.** Señalar los números telefónicos, en su caso, del contribuyente y el de los autorizados en los términos del artículo 19 de este Código.

**II.** Señalar los nombres, direcciones y el registro federal de contribuyentes o número de identificación fiscal tratándose de residentes en el extranjero, de todas las personas involucradas en la solicitud o consulta planteada.

CFF 27. RM2009 I.2.1.12.

**III.** Describir las actividades a las que se dedica el interesado.

**IV.** Indicar el monto de la operación u operaciones objeto de la promoción.

**V.** Señalar todos los hechos y circunstancias relacionados con la promoción, así como acompañar los documentos e información que soporten tales hechos o circunstancias.

RM2009 I.3.9.7.

**VI.** Describir las razones de negocio que motivan la operación planteada.

**VII.** Indicar si los hechos o circunstancias sobre los que versa la promoción han sido previamente planteados ante la misma autoridad u otra distinta, o han sido materia de medios de defensa ante autoridades administrativas o jurisdiccionales y, en su caso, el sentido de la resolución.

LFPCA 1o, 2o.

**VIII.** Indicar si el contribuyente se encuentra sujeto al ejercicio de las facultades de comprobación por parte de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público o por las Entidades Federativas coordinadas en ingresos federales, señalando los periodos y las contribuciones, objeto de la revisión. Asimismo, deberá mencionar si se encuentra dentro del plazo para que las autoridades fiscales emitan la resolución a que se refiere el artículo 50 de este Código.

CFF 42 al 51. LCF 1o, 13, 14. RM2009 I.3.9.7.

Si el promovente no se encuentra en los supuestos a que se refieren las fracciones II, VII y VIII de este artículo, deberá manifestarlo así expresamente.

Cuando no se cumplan los requisitos a que se refiere este artículo, se estará a lo dispuesto en el artículo 18, penúltimo párrafo de este Código.

**ATRIBUCIONES DE LA PROCURADURIA DE LA DEFENSA DEL CONTRIBUYENTE**

**18-B.-** La protección y defensa de los derechos e intereses de los contribuyentes en materia fiscal y administrativa, estará a cargo de la Procuraduría de la Defensa del Contribuyente, correspondiéndole la asesoría, representación y defensa de los contribuyentes que soliciten su intervención, en todo tipo de asuntos emitidos por autoridades administrativas y organismos federales descentralizados, así como, determinaciones de autoridades fiscales y de organismos fiscales autónomos de orden federal.

CFF 45. LOPDC 1o, 2o.

La Procuraduría de la Defensa del Contribuyente se establece como organismo autónomo, con independencia técnica y operativa. La prestación de sus servicios será gratuita y sus funciones, alcance y organización se contienen en la Ley Orgánica respectiva.

LOPDC 2o al 27.

**REPRESENTACION ANTE AUTORIDADES FISCALES**

**19.-** En ningún trámite administrativo se admitirá la gestión de negocios. La representación de las personas físicas o morales ante las autoridades fiscales se hará mediante escritura pública o mediante carta poder firmada ante dos testigos y ratificadas las firmas del otorgante y testigos ante las autoridades fiscales, notario o fedatario público, acompañando copia de la identificación del contribuyente o representante legal, previo cotejo con su original.

CFF 18, 122. RM2009 I.2.1.13. ANEXO 1-A 10/ISR, ANEXO 1-A 11/ISR, ANEXO 1-A 13/ISR. CR2007 8. LFPCA 5o, 15 II. CC 1896, 2546.

**SOLICITUD DE INSCRIPCION EN EL REGISTRO DE REPRESENTANTES LEGALES**

El otorgante de la representación podrá solicitar a las autoridades fiscales la inscripción de dicha representación en el registro de representantes legales de las autoridades fiscales y éstas expedirán la constancia de inscripción correspondiente. Con dicha constancia, se podrá acreditar la representación en los trámites que se realicen ante dichas autoridades. Para estos efectos, el Servicio de Administración Tributaria podrá simplificar los requisitos para acreditar la representación de las personas físicas o morales en el registro de representantes legales, mediante reglas de carácter general.

CFF 18. RSAT 14 IX, 15 AP E, 16.

La solicitud de inscripción se hará mediante escrito libre debidamente firmado por quien otorga el poder y por el aceptante del mismo, acompañando el documento en el que conste la representación correspondiente, así como los demás documentos que mediante reglas de carácter general establezca el Servicio de Administración Tributaria. Es responsabilidad del contribuyente que hubiese otorgado la representación y la hubiese inscrito, el solicitar la cancelación de la misma en el registro citado en los casos en que se revoque el poder correspondiente. Para estos efectos, se deberá dar aviso a las autoridades fiscales dentro de los 5 días siguientes a aquel en que se presente tal circunstancia; de no hacerlo, los actos que realice la persona a la que se le revocó la citada representación surtirán plenos efectos jurídicos.

CFF 18. RMCE2009 2.4.3, 2.4.11, 3.6.14, 3.6.21.

**NOTIFICACIONES. AUTORIZACION PARA RECIBIRLAS**

Los particulares o sus representantes podrán autorizar por escrito a personas que a su nombre reciban notificaciones. La persona así autorizada podrá ofrecer y rendir pruebas y presentar promociones relacionadas con estos propósitos.

CFF 134 al 137. LFDC 2o X.

**PROMOCIONES A NOMBRE DE OTRO**

Quien promueva a nombre de otro deberá acreditar que la representación le fue otorgada a más tardar en la fecha en que se presenta la promoción.

**DOCUMENTOS QUE DEBEN CONTENER FIRMA ELECTRONICA AVANZADA**

Para los efectos de este artículo, las escrituras públicas que se contengan en documentos digitales en los términos de lo dispuesto por el artículo 1834-bis del Código Civil Federal, deberán contener firma electrónica avanzada del fedatario público.

CFF 17-D. CCOM 89.

Cuando las promociones deban ser presentadas en documentos digitales por los representantes o los autorizados, el documento digital correspondiente deberá contener firma electrónica avanzada de dichas personas.

CFF 17-D, 18, 19-A, DT2004 2o XXI. CCOM 89.

**OPCION A PM DE UTILIZAR FIRMA ELECTRONICA PROPIA O DE REPRESENTANTE**

**19-A.-** Las personas morales para presentar documentos digitales podrán optar por utilizar su firma electrónica avanzada o bien hacerlo con la firma electrónica avanzada de su representante legal. En el primer caso, el titular del certificado será la persona moral. La tramitación de los datos de creación de firma electrónica avanzada de una persona moral, sólo la podrá efectuar un representante de dicha persona, a quien le haya sido otorgado ante fedatario público, un poder general para actos de dominio o de administración; en este caso, el representante deberá contar previamente con un certificado vigente de firma electrónica avanzada. Dicho trámite se deberá realizar de conformidad con lo dispuesto en el artículo 17-D de este Código.

CFF 17-C al 17-J, 19. CCOM 89. CC 2554.

Las personas morales que opten por presentar documentos digitales con su propia firma electrónica avanzada, deberán utilizar los datos de creación de su firma electrónica avanzada en todos sus trámites ante el Servicio de Administración Tributaria. Tratándose de consultas o del ejercicio de los medios de defensa, será optativo la utilización de la firma electrónica avanzada a que se refiere el párrafo anterior; cuando no se utilice ésta, la promoción correspondiente deberá contener la firma electrónica avanzada del representante de la persona moral.

CFF 17-D, 19, 34. CCOM 89, 96 al 99.

Se presumirá sin que se admita prueba en contrario, que los documentos digitales que contengan firma electrónica avanzada de las personas morales, fueron presentados por el administrador único, el presidente del consejo de administración o la persona o personas, cualquiera que sea el nombre con el que se les designe, que tengan conferida la dirección general, la gerencia general o la administración de la persona moral de que se trate, en el momento en el que se presentaron los documentos digitales.

CFF 17-C al 17-J. CCOM 89, 96 al 99. LGSM 142 al 150.

**PAGO DE CONTRIBUCIONES**

**20.-** Las contribuciones y sus accesorios se causarán y pagarán en moneda nacional. Los pagos que deban efectuarse en el extranjero se podrán realizar en la moneda del país de que se trate.

CFF 2o, 20, 31. RCFF 11. LM 8o.

**APLICACION DEL INPC**

En los casos en que las leyes fiscales así lo establezcan a fin de determinar las contribuciones y sus accesorios, se aplicará el índice nacional de precios al consumidor, el cual será calculado por el Banco de México y se publicará en el Diario Oficial de la Federación dentro de los primeros diez días del mes siguiente al que corresponda.

CFF 17-A, 20-Bis. RM2009 I.2.1.14.

**TIPO DE CAMBIO APLICABLE EN LA DETERMINACION DE CONTRIBUCIONES**

Para determinar las contribuciones y sus accesorios se considerará el tipo de cambio a que se haya adquirido la moneda extranjera de que se trate y no habiendo adquisición, se estará al tipo de cambio que el Banco de México publique en el Diario Oficial de la Federación el día anterior a aquel en que se causen las contribuciones. Los días en que el Banco de México no publique dicho tipo de cambio se aplicará el último tipo de cambio publicado con anterioridad al día en que se causen las contribuciones.

NIF C-10. INIF-15.

Cuando las disposiciones fiscales permitan el acreditamiento de impuestos o de cantidades equivalentes a éstos, pagados en moneda extranjera, se considerará el tipo de cambio que corresponda conforme a lo señalado en el párrafo anterior, referido a la fecha en que se causó el impuesto que se traslada o en su defecto cuando se pague.

LISR 6o. 213.

Para determinar las contribuciones al comercio exterior, así como para pagar aquellas que deban efectuarse en el extranjero, se considerará el tipo de cambio que publique el Banco de México en términos del tercer párrafo del presente artículo.

LA 2o V, 80 al 83.

**EQUIVALENCIA DEL PESO CON MONEDAS EXTRANJERAS**

La equivalencia del peso mexicano con monedas extranjeras distintas al dólar de los Estados Unidos de América que regirá para efectos fiscales, se calculará multiplicando el tipo de cambio a que se refiere el párrafo tercero del presente artículo, por el equivalente en dólares de la moneda de que se trate, de acuerdo con la tabla que mensualmente publique el Banco de México durante la primera semana del mes inmediato siguiente a aquel al que corresponda.

**MEDIOS DE PAGO**

Se aceptará como medio de pago de las contribuciones, los cheques certificados o de caja y la transferencia electrónica de fondos a favor de la Tesorería de la Federación, de conformidad con las reglas de carácter general que expida el Servicio de Administración Tributaria. Los contri-

buyentes personas físicas que realicen actividades empresariales y que en el ejercicio inmediato anterior hubiesen obtenido ingresos inferiores a $2'160,130.00(1), así como las personas físicas que no realicen actividades empresariales y que hubiesen obtenido en dicho ejercicio ingresos inferiores a $370,310.00(1), efectuarán el pago de sus contribuciones en efectivo, transferencia electrónica de fondos a favor de la Tesorería de la Federación o cheques personales del mismo banco, siempre que en este último caso, se cumplan las condiciones que al efecto establezca el Reglamento de este Código. Se entiende por transferencia electrónica de fondos, el pago de las contribuciones que por instrucción de los contribuyentes, a través de la afectación de fondos de su cuenta bancaria a favor de la Tesorería de la Federación, se realiza por las instituciones de crédito, en forma electrónica.

CFF DT2008 5o I. RCFF 11. LISR 14. LIETU 7o, 9o. LIVA 5o-D. LIEPS 5o. RM2009 I.2.1.10, I.2.1.14, I.2.1.15, I.2.7.1, I.2.14.1 al I.2.14.4, II.2.1.5, II.2.12.1 al II.2.12.3, II.2.12.5 al II.2.12.7, II.2.13.1 al II.2.13.5, II.2.14.1 al II.2.14.4, II.2.15.1 al II.2.15.3, II.2.16.1, II.2.16.2, II.2.16.4. LSS 40-B. LGTOC 193.

**ORDEN DE APLICACION DE LOS PAGOS**

Los pagos que se hagan se aplicarán a los créditos más antiguos siempre que se trate de la misma contribución, y antes de al adeudo principal, a los accesorios en el siguiente orden:

CC 2093.

**I.** Gastos de ejecución.

CFF 150.

**II.** Recargos.

CFF 21.

**III.** Multas.

CFF 70 al 91-B.

**IV.** La indemnización a que se refiere el séptimo párrafo del artículo 21 de este Código.

CFF 21.

**EXCEPCION A LA REGLA DE APLICACION DE PAGOS**

Cuando el contribuyente interponga algún medio de defensa legal impugnando alguno de los conceptos señalados en el párrafo anterior, el orden señalado en el mismo no será aplicable respecto del concepto impugnado y garantizado.

CFF 116. LFPCA 1o.

**REDONDEO DE CIFRAS**

Para determinar las contribuciones se considerarán, inclusive, las fracciones del peso. No obstante lo anterior, para efectuar su pago, el monto se ajustará para que las que contengan cantidades que incluyan

**(1) Nota del Editor:** Cantidad vigente a partir del 1o. de enero de 2009.

de 1 hasta 50 centavos se ajusten a la unidad inmediata anterior y las que contengan cantidades de 51 a 99 centavos, se ajusten a la unidad inmediata superior.

**DECLARACIONES PARA EFECTOS ESTADISTICOS**

Cuando las leyes fiscales establezcan que las contribuciones se paguen mediante declaración, la Secretaría de Hacienda y Crédito Público podrá ordenar, por medio de disposiciones de carácter general y con el objeto de facilitar el cumplimiento de la obligación, así como para allegarse de la información necesaria en materia de estadística de ingresos, que se proporcione en declaración distinta de aquella con la cual se efectúe el pago.

RM2009 II.2.1.5, II.2.14.2, II.2.14.4.

**OTROS MEDIOS DE PAGO**

El Servicio de Administración Tributaria, mediante reglas de carácter general, podrá autorizar otros medios de pago.

RM2009 II.2.1.5, II.3.9.

**REGLAS PARA EL CALCULO DEL INPC**

**20-BIS.-** El Indice Nacional de Precios al Consumidor a que se refiere el segundo párrafo del artículo 20, que calcula el Banco de México, se sujeta a lo siguiente:

**I.** Se cotizarán cuando menos los precios en 30 ciudades, las cuales estarán ubicadas en por lo menos 20 entidades federativas. Las ciudades seleccionadas deberán en todo caso tener una población de 20,000 o más habitantes, y siempre habrán de incluirse las 10 zonas conurbadas o ciudades más pobladas de la República.

**II.** Deberán cotizarse los precios correspondientes a cuando menos 1000 productos y servicios específicos agrupados en 250 conceptos de consumo, los cuales abarcarán al menos 35 ramas de los sectores agrícola, ganadero, industrial y de servicios, conforme al catálogo de actividades económicas elaborado por el Instituto Nacional de Estadística, Geografía e Informática.

**III.** Tratándose de alimentos las cotizaciones de precios se harán como mínimo tres veces durante cada mes. El resto de las cotizaciones se obtendrán una o más veces mensuales.

**IV.** Las cotizaciones de precios con las que se calcule el Indice Nacional de Precios al Consumidor de cada mes, deberán corresponder al periodo de que se trate.

**V.** El Indice Nacional de Precios al Consumidor de cada mes se calculará utilizando la fórmula de Laspeyres. Se aplicarán ponderadores para cada rubro del consumo familiar considerando los conceptos siguientes:

Alimentos, bebidas y tabaco; ropa, calzado y accesorios; vivienda; muebles, aparatos y enseres domésticos; salud y cuidado personal; transporte; educación y esparcimiento; otros servicios.

El Banco de México publicará en el Diario Oficial de la Federación los estados, zonas conurbadas, ciudades, artículos, servicios, conceptos de consumo y ramas a que se refieren las fracciones I y II así como las cotizaciones utilizadas para calcular el Indice.

**PUBLICACION EN EL DOF DEL VALOR DE LA UDI**

**20-TER.-** *El Banco de México publicará en el Diario Oficial de la Federación el valor, en moneda nacional, de la unidad de inversión, para cada día del mes. A más tardar el día 10 de cada mes el Banco de México deberá publicar el valor de la unidad de inversión correspondiente a los días 11 a 25 de dicho mes y a más tardar el día 25 de cada mes publicará el valor correspondiente a los días 26 de ese mes al 10 del mes inmediato siguiente.*

**CALCULO DEL VALOR DE LA UNIDAD DE INVERSION**

*El valor de la unidad de inversión se calculará conforme a la siguiente fórmula:*

$$UDI_{d,m} \quad UDI_{d\ 1,m} \quad \sqrt[n]{\frac{INPC_q}{INPC_{q\ 1}}}$$

*Donde:*

| | | |
|---|---|---|
| ***d*** | = | *Día del que se desea conocer el valor de la **UDI**.* |
| ***m*** | = | *Mes del año a que corresponda **d**.* |
| $UDI_{d,m}$ | = | *Unidad de Inversión correspondiente al día **d** del mes **m**.* |
| $UDI_{d-1,m}$ | = | *Unidad de Inversión correspondiente al día inmediato anterior al día **d** del mes **m**.* |
| | = | *Operador de multiplicación.* |
| $\sqrt[n]{\ }$ | = | *Raíz enésima.* |

***1.*** *Para determinar el valor de la UDI para los días del 11 al 25 del mes **m** se utiliza:*

| | | |
|---|---|---|
| ***n*** | = | *15* |
| $INPC_q$ | = | *Indice Nacional de Precios al Consumidor de la segunda quincena del mes inmediato anterior al mes **m**.* |
| $INPC_{q-1}$ | = | *Indice Nacional de Precios al Consumidor de la primera quincena del mes inmediato anterior al mes **m**.* |

***2.*** *Para obtener el valor de la UDI para los días del 26 de cada mes al 10 del mes inmediato siguiente, se utiliza la siguiente formulación:*

***2.1.*** *Para determinar el valor de la UDI para los días del 26 al último día del mes **m** se utiliza:*

| | | |
|---|---|---|
| ***n*** | = | *Número de días naturales contados desde el 26 del mes **m** y hasta el día 10 del mes siguiente.* |
| $INPC_q$ | = | *Indice Nacional de Precios al Consumidor de la primera quincena del mes **m**.* |
| $INPC_{q-1}$ | = | *Indice Nacional de Precios al Consumidor de la segunda quincena del mes inmediato anterior al mes **m**.* |

***2.2.*** *Para determinar el valor de la UDI para los días del 1 al 10 del mes* ***m*** *se utiliza:*

| | | |
|---|---|---|
| ***n*** | = | *Número de días naturales contados desde el 26 del mes inmediato anterior al mes* ***m*** *y hasta el día 10 del mes* ***m****.* |
| $INPC_q$ | = | *Indice Nacional de Precios al Consumidor de la primera quincena del mes inmediato anterior al mes* ***m****.* |
| $INPC_{q-1}$ | = | *Indice Nacional de Precios al Consumidor de la segunda quincena del mes antepasado al mes* ***m****.* |

**INCUMPLIMIENTO DE PAGO DE CONTRIBUCIONES O APROVECHAMIENTOS**

**21.-** Cuando no se cubran las contribuciones o los aprovechamientos en la fecha o dentro del plazo fijado por las disposiciones fiscales, su monto se actualizará desde el mes en que debió hacerse el pago y hasta que el mismo se efectúe, además deberán pagarse recargos en concepto de indemnización al fisco federal por la falta de pago oportuno. Dichos recargos se calcularán aplicando al monto de las contribuciones o de los aprovechamientos actualizados por el periodo a que se refiere este párrafo, la tasa que resulte de sumar las aplicables en cada año para cada uno de los meses transcurridos en el periodo de actualización de la contribución o aprovechamiento de que se trate. La tasa de recargos para cada uno de los meses de mora será la que resulte de incrementar en 50% a la que mediante Ley fije anualmente el Congreso de la Unión.

CFF 2o, 3o, 6o, 17-A, 70-A, DT2001 2o X. RCFF 12, 13. LIDE 6o.
ANEXO 1-A 100/CFF. LIF2010 8o. LSS 40, 40-A, 40-C. LINFO 56.

**MONTO MAXIMO DE RECARGOS**

Los recargos se causarán hasta por cinco años, salvo en los casos a que se refiere el artículo 67 de este Código, supuestos en los cuales los recargos se causarán hasta en tanto no se extingan las facultades de las autoridades fiscales para determinar las contribuciones o aprovechamientos omitidos y sus accesorios, y se calcularán sobre el total del crédito fiscal, excluyendo los propios recargos, la indemnización a que se refiere el párrafo séptimo de este artículo, los gastos de ejecución y las multas por infracción a disposiciones fiscales.

CFF 2o, 3o, 4o, 70 al 91-B, TR1983 4o, DT1986 2o, DTMay86 2o I, DT1987 2o I, DT1998 2o XI.

**RECARGOS A CARGO DE TERCEROS**

En los casos de garantía de obligaciones fiscales a cargo de terceros, los recargos se causarán sobre el monto de lo requerido y hasta el límite de lo garantizado, cuando no se pague dentro del plazo legal.

CFF 26 IX. RSHCP 91 V.

**RECARGOS SOBRE DIFERENCIAS DE CONTRIBUCIONES**

Cuando el pago hubiera sido menor al que corresponda, los recargos se computarán sobre la diferencia.

**PERIODO DE CAUSACION DE RECARGOS**

Los recargos se causarán por cada mes o fracción que transcurra a partir del día en que debió hacerse el pago y hasta que el mismo se efectúe.

**REMANENTE DE RECARGOS. EXIGIBILIDAD**

Cuando los recargos determinados por el contribuyente sean inferiores a los que calcule la oficina recaudadora, ésta deberá aceptar el pago y procederá a exigir el remanente.

CFF 145.

**INDEMNIZACION SOBRE CHEQUES DEVUELTOS**

El cheque recibido por las autoridades fiscales que sea presentado en tiempo y no sea pagado, dará lugar al cobro del monto del cheque y a una indemnización que será siempre del 20% del valor de éste, y se exigirá independientemente de los demás conceptos a que se refiere este artículo. Para tal efecto, la autoridad requerirá al librador del cheque para que, dentro de un plazo de tres días, efectúe el pago junto con la mencionada indemnización del 20%, o bien, acredite fehacientemente, con las pruebas documentales procedentes, que se realizó el pago o que dicho pago no se realizó por causas exclusivamente imputables a la institución de crédito. Transcurrido el plazo señalado sin que se obtenga el pago o se demuestre cualquiera de los extremos antes señalados, la autoridad fiscal requerirá y cobrará el monto del cheque, la indemnización mencionada y los demás accesorios que correspondan, mediante el procedimiento administrativo de ejecución, sin perjuicio de la responsabilidad que en su caso procediere.

CFF 12, 145, 145-A. RCFF 11. RM2009 I.2.1.15. ANEXO 1-A 98/CFF.
RSAT 17 XL, 25 VIII. LGTOC 193.

**PAGO A PLAZOS. CAUSACION DE RECARGOS**

Si se obtiene autorización para pagar a plazos, ya sea en forma diferida o en parcialidades, se causarán además los recargos que establece el artículo 66 de este Código, por la parte diferida.

RM2009 I.2.12.

**RECARGOS SOBRE APROVECHAMIENTOS**

En el caso de aprovechamientos, los recargos se calcularán de conformidad con lo dispuesto en este artículo sobre el total del crédito fiscal, excluyendo los propios recargos, los gastos de ejecución y la indemnización a que se refiere este artículo. No causarán recargos las multas no fiscales.

CFF 3o, 4o, 150.

**FACULTAD DE CONDONAR TOTAL O PARCIALMENTE RECARGOS**

Las autoridades fiscales podrán condonar total o parcialmente los recargos derivados de un ajuste a los precios o montos de contraprestaciones en operaciones entre partes relacionadas, siempre que dicha condonación derive de un acuerdo de autoridad competente sobre las bases de reciprocidad, con las autoridades de un país con el que se tenga celebrado un tratado para evitar la doble tributación, y dichas autoridades hayan devuelto el impuesto correspondiente sin el pago de cantidades a título de intereses.

CFF 1o, 2o, 4o, 34-A, 39 I, 74, 121. LISR 5o, 215, 216.
CPEUM 133. LSS 40-F.

**IMPOSIBILIDAD DE CONDONAR ACTUALIZACION Y RECARGOS**

En ningún caso las autoridades fiscales podrán liberar a los contribuyentes de la actualización de las contribuciones o condonar total o parcialmente los recargos correspondientes.

CFF 17-A, 34-A, 39 I, 70-A.

**DEVOLUCIONES**

**22.-** Las autoridades fiscales devolverán las cantidades pagadas indebidamente y las que procedan conforme a las leyes fiscales. En el caso de contribuciones que se hubieran retenido, la devolución se efectuará a los contribuyentes a quienes se les hubiera retenido la contribución de que se trate. Tratándose de los impuestos indirectos, la devolución por pago de lo indebido se efectuará a las personas que hubieran pagado el impuesto trasladado a quien lo causó, siempre que no lo hayan acreditado; por lo tanto, quien trasladó el impuesto, ya sea en forma expresa y por separado o incluido en el precio, no tendrá derecho a solicitar su devolución. Tratándose de los impuestos indirectos pagados en la importación, procederá la devolución al contribuyente siempre y cuando la cantidad pagada no se hubiere acreditado.

CFF 2o, 11, 17-A, 22-A, 22-B, 76, 77, 108 c, DT2004 2o IV. RCFF 13 al 15. LIVA 1o-A, 6o. LIETU 8o. RM2009 I.2.2.3, I.2.2.4, II.2.2.1 al II.2.2.4, II.2.2.6, II.5.1.2 al II.5.1.6. ANEXO 1-A 5/CFF al ANEXO 1-A 12/CFF. RSAT 20, 25. CR2007 50. RSHCP 88 VII. LFDC 2o II.

Lo dispuesto en el párrafo anterior, se aplicará sin perjuicio del acreditamiento de los impuestos indirectos a que tengan derecho los contribuyentes, de conformidad con lo dispuesto en las leyes que los establezcan.

LIVA 6o. LIEPS 4o.

**CONTRIBUCIONES QUE SE CALCULEN POR EJERCICIOS**

Cuando la contribución se calcule por ejercicios, únicamente se podrá solicitar la devolución del saldo a favor cuando se haya presentado la declaración del ejercicio, salvo que se trate del cumplimiento de una resolución o sentencia firmes, de autoridad competente, en cuyo caso, podrá solicitarse la devolución independientemente de la presentación de la declaración.

CFF 11. LISR 175. LFPCA 5o, 52.

**DERECHO A DEVOLUCION CUANDO SE ANULE ACTO DE AUTORIDAD**

Si el pago de lo indebido se hubiera efectuado en cumplimiento de acto de autoridad, el derecho a la devolución en los términos de este artículo, nace cuando dicho acto se anule. Lo dispuesto en este párrafo no es aplicable a la determinación de diferencias por errores aritméticos, las que darán lugar a la devolución siempre que no haya prescrito la obligación en los términos del penúltimo párrafo de este artículo.

CFF 146.

**ERRORES EN LA SOLICITUD DE DEVOLUCION**

Cuando en una solicitud de devolución existan errores en los datos contenidos en la misma, la autoridad requerirá al contribuyente para que mediante escrito y en un plazo de 10 días aclare dichos datos, apercibiéndolo que de no hacerlo dentro de dicho plazo, se le tendrá por desistido de la solicitud de devolución correspondiente. En este supuesto no

será necesario presentar una nueva solicitud cuando los datos erróneos sólo se hayan consignado en la solicitud o en los anexos. Dicho requerimiento suspenderá el plazo previsto para efectuar la devolución, durante el periodo que transcurra entre el día hábil siguiente en que surta efectos la notificación del requerimiento y la fecha en que se atienda el requerimiento.

CFF 12, 18, 18-A, 22-B, 135. RCFF 14.

**PLAZO PARA LA DEVOLUCION**

Cuando se solicite la devolución, ésta deberá efectuarse dentro del plazo de cuarenta días siguientes a la fecha en que se presentó la solicitud ante la autoridad fiscal competente con todos los datos, incluyendo para el caso de depósito en cuenta, los datos de la institución financiera y el número de cuenta para transferencias electrónicas del contribuyente en dicha institución financiera debidamente integrado de conformidad con las disposiciones del Banco de México, así como los demás informes y documentos que señale el Reglamento de este Código; tratándose de contribuyentes que dictaminen sus estados financieros por contador público autorizado en los términos del artículo 32-A de este Código, el plazo para que las autoridades fiscales efectúen la devolución será de veinticinco días. Las autoridades fiscales, para verificar la procedencia de la devolución, podrán requerir al contribuyente, en un plazo no mayor de veinte días posteriores a la presentación de la solicitud de devolución, los datos, informes o documentos adicionales que considere necesarios y que estén relacionados con la misma. Para tal efecto, las autoridades fiscales requerirán al promovente a fin de que en un plazo máximo de veinte días cumpla con lo solicitado, apercibido que de no hacerlo dentro de dicho plazo, se le tendrá por desistido de la solicitud de devolución correspondiente. Las autoridades fiscales sólo podrán efectuar un nuevo requerimiento, dentro de los diez días siguientes a la fecha en la que se haya cumplido el primer requerimiento, cuando se refiera a datos, informes o documentos que hayan sido aportados por el contribuyente al atender dicho requerimiento. Para el cumplimiento del segundo requerimiento, el contribuyente contará con un plazo de diez días y le será aplicable el apercibimiento a que se refiere este párrafo. Cuando la autoridad requiera al contribuyente los datos, informes o documentos, antes señalados, el periodo transcurrido entre la fecha en que se hubiera notificado el requerimiento de los mismos y la fecha en que éstos sean proporcionados en su totalidad por el contribuyente, no se computará en la determinación de los plazos para la devolución antes mencionados.*(1)*

CFF 12, 22-B, 32-A, 42, 86, DTMay86 2o I, DT1987 2o I. RCFF 14.
RM2009 II.2.2.1 al II.2.2.3, II.2.2.7. RSAT 17 XXXIII.

**(1) Nota del Editor: Se reforma el sexto párrafo del artículo 22 del CFF, para entrar en vigor el 1o./I/2011, conforme al CFF DT2010 10 I, con el texto siguiente:**

**PLAZO PARA LA DEVOLUCION**

**"Cuando se solicite la devolución, ésta deberá efectuarse dentro del plazo de cuarenta días siguientes a la fecha en que se presentó la solicitud ante la autoridad fiscal competente con todos los datos, incluyendo para el caso de depósito en cuenta, los datos de la institución integrante**

**del sistema financiero y el número de cuenta para transferencias electrónicas del contribuyente en dicha institución financiera debidamente integrado de conformidad con las disposiciones del Banco de México, así como los demás informes y documentos que señale el Reglamento de este Código; tratándose de contribuyentes que dictaminen sus estados financieros por contador público autorizado en los términos del artículo 32-A de este Código, el plazo para que las autoridades fiscales efectúen la devolución será de veinticinco días; cuando el contribuyente emita sus comprobantes fiscales digitales a través de la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria, el plazo para que las autoridades fiscales realicen la devolución será de veinte días. Las autoridades fiscales, para verificar la procedencia de la devolución, podrán requerir al contribuyente, en un plazo no mayor de veinte días posteriores a la presentación de la solicitud de devolución, los datos, informes o documentos adicionales que considere necesarios y que estén relacionados con la misma. Para tal efecto, las autoridades fiscales requerirán al promovente a fin de que en un plazo máximo de veinte días cumpla con lo solicitado, apercibido que de no hacerlo dentro de dicho plazo, se le tendrá por desistido de la solicitud de devolución correspondiente. Las autoridades fiscales sólo podrán efectuar un nuevo requerimiento, dentro de los diez días siguientes a la fecha en la que se haya cumplido el primer requerimiento, cuando se refiera a datos, informes o documentos que hayan sido aportados por el contribuyente al atender dicho requerimiento. Para el cumplimiento del segundo requerimiento, el contribuyente contará con un plazo de diez días y le será aplicable el apercibimiento a que se refiere este párrafo. Cuando la autoridad requiera al contribuyente los datos, informes o documentos, antes señalados, el período transcurrido entre la fecha en que se hubiera notificado el requerimiento de los mismos y la fecha en que éstos sean proporcionados en su totalidad por el contribuyente, no se computará en la determinación de los plazos para la devolución antes mencionados.**

**CFF 12, 22-B, 29, 29-A, 32-A, 42, DTMay1986 2o I, DT1987 2o I.**
**RCFF 14. RM2009 II.2.2.1. al II.2.2.3, II.2.2.7. RSAT 17 XXXIII."**

**ERRORES ARITMETICOS Y NEGATIVA PARCIAL O TOTAL**

Cuando en la solicitud de devolución únicamente existan errores aritméticos en la determinación de la cantidad solicitada, las autoridades fiscales devolverán las cantidades que correspondan, sin que sea necesario presentar una declaración complementaria. Las autoridades fiscales podrán devolver una cantidad menor a la solicitada por los contribuyentes con motivo de la revisión efectuada a la documentación aportada. En este caso, la solicitud se considerará negada por la parte que no sea devuelta, salvo que se trate de errores aritméticos o de forma. En el caso de que las autoridades fiscales devuelvan la solicitud de devolución a los contribuyentes, se considerará que ésta fue negada en su totalidad. Para tales efectos, las autoridades fiscales deberán fundar y motivar las causas que sustentan la negativa parcial o total de la devolución respectiva.

CFF 32, 38. RCFF 56.

**NO SE CONSIDERA QUE SE INICIAN LAS FACULTADES DE COMPROBACION**

No se considerará que las autoridades fiscales inician el ejercicio de sus facultades de comprobación, cuando soliciten los datos, informes, y documentos, a que se refiere el sexto párrafo anterior, pudiendo ejercerlas en cualquier momento.

CFF 33-A, 42 al 48.

**INICIO DE FACULTADES DE COMPROBACION CON MOTIVO DE LA SOLICITUD**

Cuando con motivo de la solicitud de devolución la autoridad inicie facultades de comprobación con el objeto de comprobar la procedencia de la misma, los plazos a que hace referencia el párrafo sexto del presente artículo se suspenderán hasta que se emita la resolución en la que se resuelva la procedencia o no de la solicitud de devolución. El citado ejercicio de las facultades de comprobación concluirá dentro de un plazo máximo de noventa días contados a partir de la fecha en la que se notifique a los contribuyentes el inicio de dichas facultades. En el caso en el que la autoridad, para verificar la procedencia de la devolución, deba requerir información a terceros relacionados con el contribuyente, así como en el de los contribuyentes a que se refiere el apartado B del artículo 46-A de este Código, el plazo para concluir el ejercicio de facultades de comprobación será de ciento ochenta días contados a partir de la fecha en la que se notifique a los contribuyentes el inicio de dichas facultades. Estos plazos se suspenderán en los mismos supuestos establecidos en el artículo 46-A de este Código.

CFF 12, 42, 46-A, 48. RCFF 14.

El ejercicio de las facultades de comprobación para verificar la procedencia de la devolución, será independiente del ejercicio de otras facultades que ejerza la autoridad con el fin de comprobar el cumplimiento de las obligaciones fiscales del contribuyente. La autoridad fiscal podrá ejercer las facultades de comprobación con el objeto de verificar la procedencia de cada solicitud de devolución presentada por el contribuyente, aun cuando se encuentre referida a las mismas contribuciones, aprovechamientos y periodos.

CFF 3o, 12, 42, 48.

**CONCLUSION DE LA REVISION**

Si concluida la revisión efectuada en el ejercicio de facultades de comprobación para verificar la procedencia de la devolución, se autoriza ésta, la autoridad efectuará la devolución correspondiente dentro de los 10 días siguientes a aquel en el que se notifique la resolución respectiva. Cuando la devolución se efectúe fuera del plazo mencionado se pagarán intereses que se calcularán conforme a lo dispuesto en el artículo 22-A de este Código.

CFF 12, 22-A. RCFF 15. LFDC 2o II.

**DEVOLUCION ACTUALIZADA**

El fisco federal deberá pagar la devolución que proceda actualizada conforme a lo previsto en el artículo 17-A de este Código, desde el mes en que se realizó el pago de lo indebido o se presentó la declaración

que contenga el saldo a favor y hasta aquel en el que la devolución esté a disposición del contribuyente. Para el caso de depósito en cuenta, se entenderá que la devolución está a disposición del contribuyente a partir de la fecha en que la autoridad efectúe el depósito en la institución financiera señalada en la solicitud de devolución.

CFF 21, 22-A, 22-B, DTMay86 2o I, DT1987 2o I. RCFF 16.

**DEVOLUCION QUE SE CONSIDERA DEBIDAMENTE EFECTUADA**

Cuando en el acto administrativo que autorice la devolución se determinen correctamente la actualización y los intereses que en su caso procedan, calculados a la fecha en la que se emita dicho acto sobre la cantidad que legalmente proceda, se entenderá que dicha devolución está debidamente efectuada siempre que entre la fecha de emisión de la autorización y la fecha en la que la devolución esté a disposición del contribuyente no haya trascurrido más de un mes. En el supuesto de que durante el mes citado se dé a conocer un nuevo índice nacional de precios al consumidor, el contribuyente tendrá derecho a solicitar la devolución de la actualización correspondiente que se determinará aplicando a la cantidad total cuya devolución se autorizó, el factor que se obtenga conforme a lo previsto en el artículo 17-A de este Código, restando la unidad a dicho factor. El factor se calculará considerando el periodo comprendido desde el mes en que se emitió la autorización y el mes en que se puso a disposición del contribuyente la devolución.

CFF 12, 17-A, 21, 22-A al 22-C.

**PAGO DE INTERESES POR DEVOLUCION DE ACTUALIZACION**

El monto de la devolución de la actualización a que se refiere el párrafo anterior, deberá ponerse, en su caso, a disposición del contribuyente dentro de un plazo de cuarenta días siguientes a la fecha en la que se presente la solicitud de devolución correspondiente; cuando la entrega se efectúe fuera del plazo mencionado, las autoridades fiscales pagarán intereses que se calcularán conforme a lo dispuesto en el artículo 22-A de este Código. Dichos intereses se calcularán sobre el monto de la devolución actualizado por el periodo comprendido entre el mes en que se puso a disposición del contribuyente la devolución correspondiente y el mes en que se ponga a disposición del contribuyente la devolución de la actualización.

CFF 12, 17-A, 21, 22-A.

**LA DEVOLUCION NO IMPLICA RESOLUCION FAVORABLE**

Cuando las autoridades fiscales procedan a la devolución sin ejercer las facultades de comprobación a que se hace referencia en el párrafo noveno del presente artículo, la orden de devolución no implicará resolución favorable al contribuyente, quedando a salvo las facultades de comprobación de la autoridad. Si la devolución se hubiera efectuado y no procediera, se causarán recargos en los términos del artículo 21 de este Código, sobre las cantidades actualizadas, tanto por las devueltas indebidamente como por las de los posibles intereses pagados por las autoridades fiscales, a partir de la fecha de la devolución.

CFF 17-A, 21, 36, 42, 48, 76, 77.

**PRESCRIPCION DE DEVOLUCIONES**

La obligación de devolver prescribe en los mismos términos y condiciones que el crédito fiscal. Para estos efectos, la solicitud de devolución que presente el particular, se considera como gestión de cobro que interrumpe la prescripción, excepto cuando el particular se desista de la solicitud.

CFF 4o, 146.

**DEVOLUCION DE OFICIO O POR PETICION**

La devolución podrá hacerse de oficio o a petición del interesado.

**PLAZOS QUE REGIRAN AUNQUE MEDIEN LAS FACULTADES DE COMPROBACION**

El Servicio de Administración Tributaria, mediante disposiciones de carácter general, podrá establecer los casos en los que no obstante que se ordene el ejercicio de las facultades de comprobación a que hace referencia el párrafo noveno del presente artículo, regirán los plazos establecidos por el párrafo sexto del mismo, para efectuar la devolución.

CFF 12, 42.

**PAGO DE INTERESES EN DEVOLUCIONES**

**22-A.-** Cuando los contribuyentes presenten una solicitud de devolución de un saldo a favor o de un pago de lo indebido, y la devolución se efectúe fuera del plazo establecido en el artículo anterior, las autoridades fiscales pagarán intereses que se calcularán a partir del día siguiente al del vencimiento de dicho plazo conforme a la tasa prevista en los términos del artículo 21 de este Código que se aplicará sobre la devolución actualizada.

CFF 12, 21, 22, DTMay86 2o I, DT1987 2o I. RCFF 13, 15, 16. LIF2010 8o. RM2009 II.2.2.1, II.2.2.4. ANEXO 1-A 8/CFF, ANEXO 1-A 9/CFF, ANEXO 1-A 12/CFF. CR2007 12.

**MOMENTO A PARTIR DEL CUAL SE CALCULAN LOS INTERESES**

Cuando el contribuyente presente una solicitud de devolución que sea negada y posteriormente sea concedida por la autoridad en cumplimiento de una resolución dictada en un recurso administrativo o de una sentencia emitida por un órgano jurisdiccional, el cálculo de los intereses se efectuará a partir de:

CFF 116, 117.

**I.** Tratándose de saldos a favor o cuando el pago de lo indebido se hubiese determinado por el propio contribuyente, a partir de que se negó la autorización o de que venció el plazo de cuarenta o veinticinco días, según sea el caso, para efectuar la devolución, lo que ocurra primero.

**II.** Cuando el pago de lo indebido se hubiese determinado por la autoridad, a partir de que se pagó dicho crédito.

Cuando no se haya presentado una solicitud de devolución de pago de lo indebido y la devolución se efectúe en cumplimiento a una resolución emitida en un recurso administrativo o a una sentencia emitida por un órgano jurisdiccional, el cálculo de los intereses se efectuará a partir de que se interpuso el recurso administrativo o, en su caso, la demanda del juicio respectivo, por los pagos efectuados con anterioridad a dichos supuestos. Por los pagos posteriores, a partir de que se efectuó el pago.

CFF 22, 116, 117.

**PAGO DE INTERESES CONJUNTAMENTE CON EL PRINCIPAL**

Cuando el fisco federal deba pagar intereses a los contribuyentes sobre las cantidades actualizadas que les deba devolver, pagará dichos intereses conjuntamente con la cantidad principal objeto de la devolución actualizada. En el caso de que las autoridades fiscales no paguen los intereses a que se refiere este artículo, o los paguen en cantidad menor, se considerará negado el derecho al pago de los mismos, en su totalidad o por la parte no pagada, según corresponda.

CFF 17-A, 21, 22, DTMay86 2o I, DT1987 2o I. RCFF 13, 15, 16.

**LIMITE DE CAUSACION DE INTERESES**

En ningún caso los intereses a cargo del fisco federal excederán de los que se causen en los últimos cinco años.

CFF 21, DT1998 2o XI.

**LA DEVOLUCION SE APLICA PRIMERO A INTERESES**

La devolución se aplicará primero a intereses y, posteriormente, a las cantidades pagadas indebidamente.

**DEVOLUCION MEDIANTE DEPOSITO EN CUENTA**

**22-B.-** Las autoridades fiscales efectuarán la devolución mediante depósito en la cuenta del contribuyente, para lo cual, éste deberá proporcionar en la solicitud de devolución o en la declaración correspondiente el número de su cuenta en los términos señalados en el párrafo sexto del artículo 22 de este Código. Para estos efectos, los estados de cuenta que expidan las instituciones financieras serán considerados como comprobante del pago de la devolución respectiva. En los casos en los que el día que venza el plazo a que se refiere el precepto citado no sea posible efectuar el depósito por causas imputables a la institución financiera designada por el contribuyente, dicho plazo se suspenderá hasta en tanto pueda efectuarse dicho depósito. También se suspenderá el plazo cuando no sea posible efectuar el depósito en la cuenta proporcionada por el contribuyente por ser dicha cuenta inexistente, contenga errores el número de la cuenta o ésta se haya cancelado, hasta en tanto el contribuyente proporcione el número de la cuenta correcta.

CFF 12, 22. RCFF 15. RM2009 II.2.2.3. LFISAN 11.

**DEVOLUCION CON CHEQUE NOMINATIVO**

Las personas físicas que hubiesen obtenido en el ejercicio inmediato anterior ingresos inferiores a $170,370.00(1), podrán optar por que la devolución se les realice mediante cheque nominativo. En estos casos, se considerará que la devolución está a disposición del contribuyente al día hábil siguiente en que surta efectos la notificación de la autorización de la devolución respectiva.

CFF 12, 134, 135. RM2009 II.2.2.1. LGTOC 175 al 207.

**DEVOLUCION MEDIANTE CERTIFICADOS**

La devolución también podrá realizarse mediante certificados especiales expedidos a nombre de los contribuyentes o a nombre de terceros, cuando así se solicite, los que se podrán utilizar para cubrir cual-

**(1) Nota del Editor:** Cantidad vigente a partir del 1o. de enero de 2009.

quier contribución que se pague mediante declaración, ya sea a su cargo o que deba enterar en su carácter de retenedor. En este caso, se entenderá que la devolución está a disposición del contribuyente a partir de la fecha en que la autoridad le notifique que el certificado especial está a su disposición.

**EXPEDICION DE CERTIFICADOS**

Se podrán expedir certificados especiales, previa autorización de la Tesorería de la Federación, a nombre de terceros en los siguientes supuestos:

LSTF 17, 18.

**I.** Cuando quien solicita la devolución sea una persona moral que determine su resultado fiscal consolidado para los efectos del impuesto sobre la renta y el tercero a favor de quien se solicita se expida el certificado especial sea una persona moral del mismo grupo incorporada en el régimen de consolidación.

**II.** Cuando una persona moral del Régimen Simplificado a que se refiere el artículo 79 de la Ley del Impuesto sobre la Renta solicite que el certificado especial sea expedido a nombre de alguno de sus integrantes.

**III.** Cuando los contribuyentes soliciten que el certificado especial sea expedido a nombre de la Administración Pública Federal Centralizada o Paraestatal. Igualmente podrán expedirse a favor del Distrito Federal, de los Estados o Municipios, así como de sus organismos descentralizados, siempre que en este caso se obtenga autorización previa de las autoridades fiscales.

**IV.** Se trate de contribuyentes que dictaminen u opten por dictaminarse para efectos fiscales de conformidad con el artículo 32-A de este Código.

CFF 52.

**SOLICITUD DE DEVOLUCION EN FORMATO ELECTRONICO**

**22-C.-** Los contribuyentes que tengan cantidades a su favor cuyo monto sea igual o superior a $10,000.00[(1)], deberán presentar su solicitud de devolución en formato electrónico con firma electrónica avanzada.

CFF 17-C al 17-J, 22 al 22-B, 31. RM2009 II.2.2.6, II.2.20.3.
CCOM 89 al 114.

**COMPENSACION**

**23.-** Los contribuyentes obligados a pagar mediante declaración podrán optar por compensar las cantidades que tengan a su favor contra las que estén obligados a pagar por adeudo propio o por retención a terceros, siempre que ambas deriven de impuestos federales distintos de los que se causen con motivo de la importación, los administre la misma autoridad y no tengan destino específico, incluyendo sus accesorios. Al efecto, bastará que efectúen la compensación de dichas cantidades actualizadas, conforme a lo previsto en el artículo 17-A de este Código, desde el mes en que se realizó el pago de lo indebido o se presentó la declaración que contenga el saldo a favor, hasta

**(1) Nota del Editor:** Cantidad vigente a partir del 1o. de enero de 2008.

aquel en que la compensación se realice. Los contribuyentes presentarán el aviso de compensación, dentro de los cinco días siguientes a aquel en el que la misma se haya efectuado, acompañado de la documentación que al efecto se solicite en la forma oficial que para estos efectos se publique.

CFF 2o, 12, 17-A, 108 f, DT2004 2o V. RCFF 16. LIDE 7o, 8o, 10. RM2009 I.2.2.1, II.2.2.1, II.2.2.4, II.2.2.7. RSAT 11, 17, 20, 25. LFISAN 11. CR2007 85. CC 2185 al 2205. LCM 90.

**DEVOLUCION DE REMANENTES**

Los contribuyentes que hayan ejercido la opción a que se refiere el primer párrafo del presente artículo, que tuvieran remanente una vez efectuada la compensación, podrán solicitar su devolución.

CFF 22 al 22-C.

**COMPENSACIONES INDEBIDAS. CONSECUENCIAS**

Si la compensación se hubiera efectuado y no procediera, se causarán recargos en los términos del artículo 21 de este Código sobre las cantidades compensadas indebidamente, actualizadas por el periodo transcurrido desde el mes en que se efectuó la compensación indebida hasta aquel en que se haga el pago del monto de la compensación indebidamente efectuada.

CFF 17-A, 20, 21, 42, 70, 76, 77.

**IMPROCEDENCIA DE COMPENSACIONES**

No se podrán compensar las cantidades cuya devolución se haya solicitado o cuando haya prescrito la obligación para devolverlas, ni las cantidades que hubiesen sido trasladadas de conformidad con las leyes fiscales, expresamente y por separado o incluidas en el precio, cuando quien pretenda hacer la compensación no tenga derecho a obtener su devolución en términos del artículo 22 de este Código.

CFF 22, 146.

**COMPENSACION DE OFICIO**

Las autoridades fiscales podrán compensar de oficio las cantidades que los contribuyentes tengan derecho a recibir de las autoridades fiscales por cualquier concepto, en los términos de lo dispuesto en el artículo 22 de este Código, aun en el caso de que la devolución hubiera sido o no solicitada, contra las cantidades que los contribuyentes estén obligados a pagar por adeudos propios o por retención a terceros cuando éstos hayan quedado firmes por cualquier causa. La compensación también se podrá aplicar contra créditos fiscales cuyo pago se haya autorizado a plazos; en este último caso, la compensación deberá realizarse sobre el saldo insoluto al momento de efectuarse dicha compensación. Las autoridades fiscales notificarán personalmente al contribuyente la resolución que determine la compensación.

CFF 66, 66-A, 137. RM2009 I.2.2.2. RSAT 17 XXXII, 20 A XXVIII.

**COMPENSACION ENTRE ENTIDADES GUBERNAMENTALES**

**24.-** Se podrán compensar los créditos y deudas entre la Federación por una parte y los Estados, Distrito Federal, Municipios, organismos descentralizados o empresas de participación estatal mayoritarias, excepto sociedades nacionales de crédito, por la otra.

LOAPF 27 XI, 45, 46. LFD 222 al 231-A.

**ACREDITAMIENTO DE ESTIMULOS FISCALES**

**25.-** Los contribuyentes obligados a pagar mediante declaración periódica podrán acreditar el importe de los estímulos fiscales a que tengan derecho, contra las cantidades que están obligados a pagar, siempre que presenten aviso ante las autoridades competentes en materia de estímulos fiscales y, en su caso, cumplan con los demás requisitos formales que se establezcan en las disposiciones que otorguen los estímulos, inclusive el de presentar certificados de promoción fiscal o de devolución de impuestos. En los demás casos siempre se requerirá la presentación de los certificados de promoción fiscal o de devolución de impuestos, además del cumplimiento de los otros requisitos que establezcan los decretos en que se otorguen los estímulos.

CFF 22, 39 III. LIF2010 15, 16. RSAT 11, 17, 20, 28. RSHCP 88 VII.
DECRETO DOF 5/XI/2008, DIETU 4/III/2008.

**PLAZO PARA EL ACREDITAMIENTO DE ESTIMULOS FISCALES**

Los contribuyentes podrán acreditar el importe de los estímulos a que tengan derecho, a más tardar en un plazo de cinco años contados a partir del último día en que venza el plazo para presentar la declaración del ejercicio en que nació el derecho a obtener el estímulo; si el contribuyente no tiene obligación de presentar declaración del ejercicio, el plazo contará a partir del día siguiente a aquel en que nazca el derecho a obtener el estímulo.

CFF 11, 12. RM2009 I.13.4.1.

En los casos en que las disposiciones que otorguen los estímulos establezcan la obligación de cumplir con requisitos formales adicionales al aviso a que se refiere el primer párrafo de este artículo, se entenderá que nace el derecho para obtener el estímulo, a partir del día en que se obtenga la autorización o el documento respectivo.

**SUBSIDIOS RECIBIDOS INDEBIDAMENTE. CONSECUENCIAS**

**25-A.-** Cuando las personas por actos u omisiones propios reciban indebidamente subsidios, deberán reintegrar la cantidad indebidamente recibida, actualizada conforme a lo dispuesto en el artículo 17-A de este Código. Además, deberán pagar recargos en los términos del artículo 21 de este Código, sobre las cantidades actualizadas, indebidamente recibidas, que se calcularán a partir de la fecha en la que hayan recibido el subsidio y hasta la fecha en la que se devuelva al fisco federal la cantidad indebidamente recibida.

CFF 76. LIF2010 8o.

**ACREDITAMIENTO IMPROCEDENTE**

Cuando una persona entregue indebidamente un subsidio, cuyo monto haya sido acreditado por dicha persona contra el pago de contribuciones federales, dicho acreditamiento será improcedente.

CFF 2o.

**ACREDITAMIENTO INDEBIDO DE ESTIMULOS O SUBSIDIOS**

Cuando sin tener derecho a ello se acredite contra el pago de contribuciones federales un estímulo fiscal o un subsidio, o se haga en cantidad mayor a la que se tenga derecho, las autoridades fiscales exigirán el pago de las contribuciones omitidas actualizadas y de los accesorios que correspondan.

CFF 17-A, 21, 76, 77. LIF2010 8o, 16.

**MONTO MAXIMO PARA ACREDITAR ESTIMULOS O SUBSIDIOS**

Los estímulos fiscales o subsidios sólo se podrán acreditar hasta el monto de los pagos de impuestos que efectivamente se deban pagar. Si el estímulo o subsidio es mayor que el importe de la contribución a pagar, sólo se acreditará el estímulo o subsidio hasta el importe del pago.

CFF 25, 76. LIF2010 16.

**DEVOLUCION DE CANTIDADES PAGADAS EFECTIVAMENTE**

Cuando por una contribución pagada mediante el acreditamiento de un estímulo fiscal o un subsidio, se presente una declaración complementaria reduciendo el importe de la contribución a cargo del contribuyente, sólo procederá la devolución de cantidades a favor cuando éstas deriven de un pago efectivamente realizado.

CFF 2o, 22 al 22-C, 32, 76. RCFF 56. LIF2010 16.

**RESPONSABLES SOLIDARIOS CON LOS CONTRIBUYENTES**

**26.-** Son responsables solidarios con los contribuyentes:

RISR 212. LA 53. CC 1984, 1987, 1988. RSAT 11, 17, 20, 22.

**I.** Los retenedores y las personas a quienes las leyes impongan la obligación de recaudar contribuciones a cargo de los contribuyentes, hasta por el monto de dichas contribuciones.

CFF 75 III, 76, 77, 109 II. LISR 86, 101 V, 113, 160. LSS 38.
RM2009 I.3.11.1, I.3.15.3. RFA2009 2.4, 3.5, 4.3.

**II.** Las personas que estén obligadas a efectuar pagos provisionales por cuenta del contribuyente, hasta por el monto de estos pagos.

**III.** Los liquidadores y síndicos por las contribuciones que debieron pagar a cargo de la sociedad en liquidación o quiebra, así como de aquellas que se causaron durante su gestión.

CFF 11. LISR 12. LGSM 235. LCM 14, 54 al 61.

No será aplicable lo dispuesto en el párrafo anterior, cuando la sociedad en liquidación cumpla con las obligaciones de presentar los avisos y de proporcionar los informes a que se refiere este Código y su Reglamento.

CFF 27. RCFF 25 X, 26 VII.

La persona o personas cualquiera que sea el nombre con que se les designe, que tengan conferida la dirección general, la gerencia general, o la administración única de las personas morales, serán responsables solidarios por las contribuciones causadas o no retenidas por dichas personas morales durante su gestión, así como por las que debieron pagarse o enterarse durante la misma, en la parte del interés fiscal que

no alcance a ser garantizada con los bienes de la persona moral que dirigen, cuando dicha persona moral incurra en cualquiera de los siguientes supuestos:

CFF 65, 141, 142. LGSM 2o, 158 al 161. CC 25.

**a)** No solicite su inscripción en el registro federal de contribuyentes.

CFF 27. RCFF 19 al 24.

**b)** Cambie su domicilio sin presentar el aviso correspondiente en los términos del Reglamento de este Código, siempre que dicho cambio se efectúe después de que se le hubiera notificado el inicio del ejercicio de las facultades de comprobación previstas en este Código y antes de que se haya notificado la resolución que se dicte con motivo de dicho ejercicio, o cuando el cambio se realice después de que se le hubiera notificado un crédito fiscal y antes de que éste se haya cubierto o hubiera quedado sin efectos.

CFF 10, 40, 42, 42-A, 43, 81 VI, 82 VI, DT2001 2o X. RCFF 25 IV, 26 III.

**c)** No lleve contabilidad, la oculte o la destruya.

CFF 28. RCFF 29 al 38. CPF 211-Bis 1, 211-Bis 7.

**d)** Desocupe el local donde tenga su domicilio fiscal, sin presentar el aviso de cambio de domicilio en los términos del Reglamento de este Código.

CFF 10, 27. RCFF 25 IV, 26 III.

**IV.** Los adquirentes de negociaciones, respecto de las contribuciones que se hubieran causado en relación con las actividades realizadas en la negociación, cuando pertenecía a otra persona, sin que la responsabilidad exceda del valor de la misma.

LSS 290.

**V.** Los representantes, sea cual fuere el nombre con que se les designe, de personas no residentes en el país, con cuya intervención éstas efectúen actividades por las que deban pagarse contribuciones, hasta por el monto de dichas contribuciones.

CFF 2o, 9o. CC 1800 al 1802, 2546 al 2604.

**VI.** Quienes ejerzan la patria potestad o la tutela, por las contribuciones a cargo de su representado.

CC 411 al 640.

**VII.** Los legatarios y los donatarios a título particular respecto de las obligaciones fiscales que se hubieran causado en relación con los bienes legados o donados, hasta por el monto de éstos.

CC 1285, 2332.

**VIII.** Quienes manifiesten su voluntad de asumir responsabilidad solidaria.

CFF 141 IV. RCFF 95, 96. RMCE2009 2.4.4, 3.2.17. CC 1984, 1986, 1987.

**IX.** Los terceros que para garantizar el interés fiscal constituyan depósito, prenda o hipoteca o permitan el secuestro de bienes, hasta por el valor de los dados en garantía, sin que en ningún caso su responsabilidad exceda del monto del interés garantizado.

CFF 141. CC 2516, 2856, 2893. LGTOC 346 al 380.
CCOM 1414-Bis al 1414-Bis 20.

**X.** Los socios o accionistas, respecto de las contribuciones que se hubieran causado en relación con las actividades realizadas por la sociedad cuando tenían tal calidad, en la parte del interés fiscal que no alcance a ser garantizada con los bienes de la misma, siempre que dicha sociedad incurra en cualquiera de los supuestos a que se refieren los incisos a), b) y c) de la fracción III de este artículo, sin que la responsabilidad exceda de la participación que tenían en el capital social de la sociedad durante el periodo o a la fecha de que se trate.

LGSM 40, 74, 87.

**XI.** Las sociedades que, debiendo inscribir en el registro o libro de acciones o partes sociales a sus socios o accionistas, inscriban a personas físicas o morales que no comprueben haber retenido y enterado, en el caso de que así proceda, el impuesto sobre la renta causado por el enajenante de tales acciones o partes sociales, o haber recibido copia del dictamen respectivo y, en su caso, copia de la declaración en la que conste el pago del impuesto correspondiente.

RCFF 17. LGSM 73.

**XII.** Las sociedades escindidas, por las contribuciones causadas en relación con la transmisión de los activos, pasivos y de capital transmitidos por la escindente, así como por las contribuciones causadas por esta última con anterioridad a la escisión, sin que la responsabilidad exceda del valor del capital de cada una de ellas al momento de la escisión.

CFF 15-A. LGSM 228-Bis.

**XIII.** Las empresas residentes en México o los residentes en el extranjero que tengan un establecimiento permanente en el país, por el impuesto que se cause por el otorgamiento del uso o goce temporal de bienes y por mantener inventarios en territorio nacional para ser transformados o que ya hubieran sido transformados en los términos del artículo 1o. de la Ley del Impuesto al Activo, hasta por el monto de dicha contribución.

CFF 9o. CC 980, 2398.

**XIV.** Las personas a quienes residentes en el extranjero les presten servicios personales subordinados o independientes, cuando éstos sean pagados por residentes en el extranjero hasta el monto del impuesto causado.

CFF 9o. RCFF 18. LISR 110, 120.

**XV.** La sociedad que administre o los propietarios de los inmuebles afectos al servicio turístico de tiempo compartido prestado por residentes en el extranjero, cuando sean partes relacionadas en los términos de los artículos 106 y 215 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, hasta por el monto de las contribuciones que se omitan.

CFF 9o. LISR 36, 106, 187, 215. LIVA 19. NIF C-13. CC 750.

**XVI.** Derogada.

**XVII.** Los asociantes, respecto de las contribuciones que se hubieran causado en relación con las actividades realizadas mediante la asociación en participación, cuando tenían tal calidad, en la parte del interés fiscal que no alcance a ser garantizada por los bienes de la misma, siempre que la asociación en participación incurra en cualquiera de los supuestos a que se refieren los incisos a), b), c) y d) de la fracción III de este artículo, sin que la responsabilidad exceda de la aportación hecha a la asociación en participación durante el periodo o la fecha de que se trate.

CFF 1o, 2o, 17-B. LISR 8o. LGSM 252 al 259.

La responsabilidad solidaria comprenderá los accesorios, con excepción de las multas. Lo dispuesto en este párrafo no impide que los responsables solidarios puedan ser sancionados por actos u omisiones propios.

CFF 2o, 3o. CC 1961.

**RESPONSABILIDAD DE PERSONAS FISICAS EMPRESARIAS**

**26-A.-** Los contribuyentes obligados al pago del impuesto sobre la renta en los términos del Título IV, Capítulo II, Secciones I, II y III de la Ley del Impuesto sobre la Renta, serán responsables por las contribuciones que se hubieran causado en relación con sus actividades empresariales hasta por un monto que no exceda del valor de los activos afectos a dicha actividad, y siempre que cumplan con todas las obligaciones a que se refieren los artículos 133, 134 o 139, según sea el caso, del ordenamiento antes citado.

CFF 2o, 16. LISR 120, 133, 134, 139.

**REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES. INSCRIPCION, FEA Y AVISOS**

**27.-** Las personas morales, así como las personas físicas que deban presentar declaraciones periódicas o que estén obligadas a expedir comprobantes por las actividades que realicen, deberán solicitar su inscripción en el registro federal de contribuyentes del Servicio de Administración Tributaria y su certificado de firma electrónica avanzada, así como proporcionar la información relacionada con su identidad, su domicilio y en general sobre su situación fiscal, mediante los avisos que se establecen en el Reglamento de este Código. Asimismo, las personas a que se refiere este párrafo estarán obligadas a manifestar al registro federal de contribuyentes su domicilio fiscal; en el caso de cambio de domicilio fiscal, deberán presentar el aviso correspondiente, dentro del mes siguiente al día en el que tenga lugar dicho cambio salvo que al contribuyente se le hayan iniciado facultades de comprobación y no se le haya notificado la resolución a que se refiere el artículo 50 de este Código, en cuyo caso deberá presentar el aviso previo a dicho cambio con cinco días de anticipación. La autoridad fiscal podrá considerar como domicilio fiscal del contribuyente aquel en el que se verifique alguno de

los supuestos establecidos en el artículo 10 de este Código, cuando el manifestado en las solicitudes y avisos a que se refiere este artículo no corresponda a alguno de los supuestos de dicho precepto.

CFF 10, 29, 29-A, 30, 31, 41-B, 42 V, 49, 79, 80, DT2001 2o I, DT2006 2o III. RCFF 19 al 24. LISR 86 II, 101 II, 133 III, 139 VI, 145, 154, 157, 169. LIEPS 19 II. RISR 238-A. RM2009 I.2.1.4 al I.2.1.6, I.2.3.2.1, I.2.3.2.2, I.2.3.2.6 al I.2.3.2.9, II.2.3.1.3, II.2.3.2.1. ANEXO 1-A 26/CFF al ANEXO 1-A 45/CFF, ANEXO 1-A 50/CFF, ANEXO 1-A 51/CFF. CR2007 9, CR2007 13. RSAT 14, 17, 25.

**INSCRIPCION, FEA Y AVISOS DE SOCIOS Y ACCIONISTAS**

Asimismo, deberán solicitar su inscripción en el registro federal de contribuyentes y su certificado de firma electrónica avanzada, así como presentar los avisos que señale el Reglamento de este Código, los socios y accionistas de las personas morales a que se refiere el párrafo anterior, salvo los miembros de las personas morales con fines no lucrativos a que se refiere el Título III de la Ley del Impuesto sobre la Renta, así como las personas que hubiesen adquirido sus acciones a través de mercados reconocidos o de amplia bursatilidad y dichas acciones se consideren colocadas entre el gran público inversionista, siempre que, en este último supuesto, el socio o accionista no hubiere solicitado su registro en el libro de socios y accionistas.

CFF 16-C, 31, 70, 79 I, 80 I. RCFF 19 al 24. LISR 93. RM2009 I.2.3.1.1. ANEXO 1-A 30/CFF. LGSM 73, 128, 129. CC 25, 2702.

Las personas morales cuyos socios o accionistas deban inscribirse conforme al párrafo anterior, anotarán en el libro de socios y accionistas la clave del registro federal de contribuyentes de cada socio y accionista y, en cada acta de asamblea, la clave de los socios o accionistas que concurran a la misma. Para ello, la persona moral se cerciorará de que el registro proporcionado por el socio o accionista concuerde con el que aparece en la cédula respectiva.

CFF 70, 79 VII, 80 V. LGSM 178 al 206.

**NO OBLIGADOS A SOLICITAR SU INSCRIPCION EN EL RFC**

No estarán obligados a solicitar su inscripción en el registro federal de contribuyentes los socios o accionistas residentes en el extranjero de personas morales residentes en México, así como los asociados residentes en el extranjero de asociaciones en participación, siempre que la persona moral o el asociante, residentes en México, presente ante las autoridades fiscales dentro de los tres primeros meses siguientes al cierre de cada ejercicio, una relación de los socios, accionistas o asociados, residentes en el extranjero, en la que se indique su domicilio, residencia fiscal y número de identificación fiscal.

CFF 8o al 11. LISR 2o, 5o. RISR 1o. RM2009 I.2.3.1.2. LGSM 1o, 252.

**RESPONSABILIDAD DE EMPLEADORES**

Las personas que hagan los pagos a que se refiere el Capítulo I del Título IV de la Ley del Impuesto sobre la Renta, deberán solicitar la inscripción de los contribuyentes a los que hagan dichos pagos, para tal efecto éstos deberán proporcionarles los datos necesarios.

LISR 110, 111, 112.

**INSCRIPCION AL RFC POR RESIDENTES EN EL EXTRANJERO**

Las personas físicas y las morales, residentes en el extranjero sin establecimiento permanente en el país, que no se ubiquen en los supuestos previstos en el presente artículo, podrán solicitar su inscripción en el registro federal de contribuyentes, proporcionando su número de identificación fiscal, cuando tengan obligación de contar con éste en el país en que residan, así como la información a que se refiere el primer párrafo de este artículo, en los términos y para los fines que establezca el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general, sin que dicha inscripción les otorgue la posibilidad de solicitar la devolución de contribuciones.

CFF 8o, 9o, 31. LISR 2o, 5o. RM2009 I.2.2.3. CC 22, 25.

**INSCRIPCION O AVISOS AL RFC POR FUSION, ESCISION O LIQUIDACION**

Los fedatarios públicos exigirán a los otorgantes de las escrituras públicas en que se haga constar actas constitutivas, de fusión, escisión o de liquidación de personas morales, que comprueben dentro del mes siguiente a la firma que han presentado solicitud de inscripción, o aviso de liquidación o de cancelación, según sea el caso, en el registro federal de contribuyentes, de la persona moral de que se trate, debiendo asentar en su protocolo la fecha de su presentación; en caso contrario, el fedatario deberá informar de dicha omisión al Servicio de Administración Tributaria dentro del mes siguiente a la autorización de la escritura.

CFF 12, 15-A, 79 V, 80 IV, 110. RM2009 I.2.3.2.11, I.2.3.2.13. ANEXO 1-A 28/CFF, ANEXO 1-A 31/CFF, ANEXO 1-A 52/CFF, ANEXO 1-A 53/CFF. CR2007 13. LGSM 5o, 222 al 228-Bis, 234 al 249. CC 2726 al 2735.

**OBLIGACION DE FEDATARIOS PUBLICOS**

Asimismo, los fedatarios públicos deberán asentar en las escrituras públicas en que hagan constar actas constitutivas y demás actas de asamblea de personas morales cuyos socios o accionistas deban solicitar su inscripción en el registro federal de contribuyentes, la clave correspondiente a cada socio o accionista o, en su caso, verificar que dicha clave aparezca en los documentos señalados. Para ello, se cerciorarán de que dicha clave concuerde con la cédula respectiva.

CFF 70, 79 VIII, 79 IX, 80 VI. RM2009 I.2.3.1.1, I.2.3.1.2, II.2.3.1.4. LGSM 5o al 8o, 70, 72, 73, 77, 78, 81, 82, 90, 186 al 188, 194, 195, 206.

**DECLARACION INFORMATIVA DE OPERACIONES CONSIGNADAS EN ESCRITURA PUBLICA**

Cuando de conformidad con las disposiciones fiscales los notarios, corredores, jueces y demás fedatarios deban presentar la información relativa a las operaciones consignadas en escrituras públicas celebradas ante ellos, respecto de las operaciones realizadas en el mes inmediato anterior, dicha información deberá ser presentada a más tardar el día 17 del mes siguiente ante el Servicio de Administración Tributaria de conformidad con las reglas de carácter general que al efecto emita dicho órgano.

CFF 31. LISR 154. LIVA 33. RM2009 II.3.11.1.

La declaración informativa a que se refiere el párrafo anterior deberá contener, al menos, la información necesaria para identificar a los contratantes, a las sociedades que se constituyan, el número de escritura pública que le corresponda a cada operación y la fecha de firma de la citada escritura, el valor de avalúo de cada bien enajenado, el monto de la contraprestación pactada y de los impuestos que en los términos de las disposiciones fiscales correspondieron a las operaciones manifestadas.

CFF 31. RM2009 II.3.11.1.

**ASIGNACION DEL RFC**

El Servicio de Administración Tributaria llevará el registro federal de contribuyentes basándose en los datos que las personas le proporcionen de conformidad con este artículo y en los que obtenga por cualquier otro medio; asimismo asignará la clave que corresponda a cada persona inscrita, quien deberá citarla en todo documento que presente ante las autoridades fiscales y jurisdiccionales, cuando en este último caso se trate de asuntos en que el Servicio de Administración Tributaria o la Secretaría de Hacienda y Crédito Público sea parte. Las personas inscritas deberán conservar en su domicilio fiscal la documentación comprobatoria de haber cumplido con las obligaciones que establecen este artículo y el Reglamento de este Código.

CFF 10, 79 IV, 80 III, DT2001 2o I. RCFF 22, 23, 25.

La clave a que se refiere el párrafo que antecede se proporcionará a los contribuyentes a través de la cédula de identificación fiscal o la constancia de registro fiscal, las cuales deberán contener las características que señale el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general.

RM2009 II.2.3.3.1. LGP 86, 91.

**AVISOS DE APERTURA O CIERRE**

Tratándose de establecimientos, sucursales, locales, puestos fijos o semifijos, lugares en donde se almacenen mercancías y en general cualquier local o establecimiento que se utilice para el desempeño de sus actividades, los contribuyentes deberán presentar aviso de apertura o cierre de dichos lugares en la forma que al efecto apruebe el Servicio de Administración Tributaria y conservar en los lugares citados el aviso de apertura, debiendo exhibirlo a las autoridades fiscales cuando éstas lo soliciten.

CFF 16, 24, 42 V, 49, 81, 82, DT2000 2o II. RCFF 25 VIII.
RM2009 I.2.1.4, I.2.3.2.10.

**SOLICITUDES O AVISOS EXTEMPORANEOS**

La solicitud o los avisos a que se refiere el primer párrafo de este artículo que se presenten en forma extemporánea, surtirán sus efectos a partir de la fecha en que sean presentados. Las autoridades fiscales podrán verificar la existencia y localización del domicilio fiscal manifestado por el contribuyente en el aviso respectivo.

RCFF 2o.

**PERSONAS FISICAS QUE TAMBIEN SE PUEDEN INSCRIBIR AL RFC**

Las personas físicas que no se encuentren en los supuestos del párrafo primero de este artículo, podrán solicitar su inscripción al registro federal de contribuyentes, cumpliendo los requisitos establecidos mediante reglas de carácter general que para tal efecto publique el Servicio de Administración Tributaria.

RCFF 19, 20, 22. ANEXO 1-A 34/CFF.

**OBLIGACION DE LLEVAR CONTABILIDAD. REGLAS**

**28.-** Las personas que de acuerdo con las disposiciones fiscales estén obligadas a llevar contabilidad, deberán observar las siguientes reglas:

CFF 55, 83, 84, 108 d, 111 II, 111 III. CCOM 33 al 46.

**I.** Llevarán los sistemas y registros contables que señale el reglamento de este Código, los que deberán reunir los requisitos que establezca dicho Reglamento.

RCFF 29 al 38. RIEPS 12. CPF 211-Bis 1, 211-Bis 7.

**II.** Los asientos en la contabilidad serán analíticos y deberán efectuarse dentro de los dos meses siguientes a la fecha en que se realicen las actividades respectivas.

CFF 12. LISR 82 II, 86 I, 101 I, 133 II, 134 I, 139 IV, 145 II.

**III.** Llevarán la contabilidad en su domicilio fiscal. Los contribuyentes podrán procesar a través de medios electrónicos, datos e información de su contabilidad en lugar distinto a su domicilio fiscal, sin que por ello se considere que se lleva la contabilidad fuera del domicilio mencionado.

CFF 10, 15-A, 30, 55 II, 55 III, 55 V, 83, 84. RCFF 37.

**IV.** Llevarán un control de sus inventarios de mercancías, materias primas, productos en proceso y productos terminados, según se trate, el cual consistirá en un registro que permita identificar por unidades, por productos, por concepto y por fecha, los aumentos y disminuciones en dichos inventarios, así como las existencias al inicio y al final de cada ejercicio, de tales inventarios. Dentro del concepto se deberá indicar si se trata de devoluciones, enajenaciones, donaciones, destrucciones, entre otros.

NIF C-4.

**V.** Tratándose de personas que enajenen gasolina, diesel, gas natural para combustión automotriz o gas licuado de petróleo para combustión automotriz, en establecimientos abiertos al público en general, deberán contar con controles volumétricos y mantenerlos en todo momento en operación. Dichos controles formarán parte de la contabilidad del contribuyente. Para tales efectos, el control volumétrico deberá llevarse con los equipos que al efecto autorice el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general.

CFF 111 VII, DT2004 2o VII. LIEPS 3o, 19.

Cuando las autoridades fiscales en ejercicio de sus facultades de comprobación mantengan en su poder la contabilidad de la persona por un plazo mayor de un mes, ésta deberá continuar llevando su contabilidad cumpliendo con los requisitos que establezca el reglamento de este Código.

RCFF 37.

**CONTABILIDAD. ALCANCE DEL CONCEPTO**

Quedan incluidos en la contabilidad los registros y cuentas especiales a que obliguen las disposiciones fiscales, los que lleven los contribuyentes aun cuando no sean obligatorios y los libros y registros sociales a que obliguen otras leyes.

CCOM 33 al 46. LGSM 73, 128. CPF 211-Bis 1, 211-Bis 7.

En los casos en los que las demás disposiciones de este Código hagan referencia a la contabilidad, se entenderá que la misma se integra por los sistemas y registros contables a que se refiere la fracción I de este artículo, por los papeles de trabajo, registros, cuentas especiales, libros y registros sociales señalados en el párrafo precedente, por los equipos y sistemas electrónicos de registro fiscal y sus registros, por las máquinas registradoras de comprobación fiscal y sus registros, cuando se esté obligado a llevar dichas máquinas, así como por la documentación comprobatoria de los asientos respectivos y los comprobantes de haber cumplido con las disposiciones fiscales.

CFF 29, 55 V, 83 XIII, 84 VIII. RISR 169 al 182. LFISAN 12.
LIEPS 19 I. CCOM 33 al 46. CPF 211-Bis 1, 211-Bis 7.

**COMPROBANTES FISCALES**

**29.-** Cuando las leyes fiscales establezcan la obligación de expedir comprobantes por las actividades que se realicen, dichos comprobantes deberán reunir los requisitos que señala el artículo 29-A de este Código. Las personas que adquieran bienes o usen servicios deberán solicitar el comprobante respectivo.

CFF 29-A, 42 V, 49, 83 VII, 84 IV, 108 b, 109 VIII, DT2001 2o I. RCFF 44 al 46.
LIEPS 19 II. LISR 86 II, 101 II, 139 V, 145 III, DT2002 2o XIX, DT2002 2o XXXIX, DT2002 2o LX. RM2009 I.2.4.4 al I.2.4.6, I.2.4.14, I.2.4.17, I.2.4.19, I.2.4.21, I.2.4.23, I.3.14.2, I.3.14.4, II.2.4.1. RMCE2009 1.1.1. CR2007 15. RSAT 17, 37, 189. CC 1803, 1805, 1811, 1834-Bis. CFPC 210-A. CCOM 80, 89 al 114. LFDC 11.

**COMPROBANTES IMPRESOS EN ESTABLECIMIENTOS AUTORIZADOS**

Los comprobantes a que se refiere el párrafo anterior deberán ser impresos en los establecimientos que autorice la Secretaría de Hacienda y Crédito Público que cumplan con los requisitos que al efecto se establezcan mediante reglas de carácter general. Las personas que tengan establecimientos a que se refiere este párrafo deberán proporcionar a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público la información relativa a sus clientes, a través de medios magnéticos, en los términos que fije dicha dependencia mediante disposiciones de carácter general.

RM2009 I.2.4.4, I.2.4.5, I.2.4.7, II.2.4.1 al II.2.4.6. ANEXO 1-A 54/CFF, ANEXO 1-A 55/CFF, ANEXO 1-A 107/CFF, ANEXO 1-A 108/CFF.

**DEDUCCION O ACREDITAMIENTO DE COMPROBANTES**

Para poder deducir o acreditar fiscalmente con base en los comprobantes a que se refiere el párrafo anterior, quien los utilice deberá cerciorarse de que el nombre, denominación o razón social y clave del Registro Federal de Contribuyentes de quien aparece en los mismos son los correctos, así como verificar que el comprobante contiene los datos previstos en el artículo 29-A de este Código.

CFF 27, DT2001 2o I. RCFF 44 al 46. LIVA 4o, 5o. LISR 29 al 31. RM2009 I.2.4.1.

**CONTRIBUYENTES CON LOCAL FIJO**

Los contribuyentes con local fijo están obligados a registrar el valor de los actos o actividades que realicen con el público en general, así como a expedir los comprobantes respectivos conforme a lo dispuesto en este Código y en su Reglamento. Cuando el adquirente de los bienes o el usuario del servicio solicite comprobante que reúna los requisitos para efectuar deducciones o acreditamientos de contribuciones, deberán expedir dichos comprobantes además de los señalados en este párrafo.

CFF 28, 29-A, 42 V, 83 VII, 83 IX, 83 XIII, 84 IV, 84 VI, 84 VIII. RCFF 44 al 46. RM2009 I.2.4.2. CR2007 14.

**EL COMPROBANTE DEBERA SEÑALAR LA FORMA DE PAGO**

El comprobante que se expida deberá señalar en forma expresa si el pago de la contraprestación que ampara se hace en una sola exhibición o en parcialidades. Cuando la contraprestación se pague en una sola exhibición, en el comprobante que al efecto se expida se deberá indicar el importe total de la operación y, cuando así proceda en términos de las disposiciones fiscales, el monto de los impuestos que se trasladan, desglosados por tasas de impuesto. Si la contraprestación se paga en parcialidades, en el comprobante se deberá indicar, además del importe total de la operación, que el pago se realizará en parcialidades y, en su caso, el monto de la parcialidad que se cubre en ese momento y el monto que por concepto de impuestos se trasladan en dicha parcialidad, desglosados por tasas de impuesto.

CFF 29-A, 83 VII, 84 IV. LISR 133. LIVA 32 III. LIEPS 19 II.

**COMPROBANTE POR CADA PARCIALIDAD**

Cuando el pago de la contraprestación se haga en parcialidades, los contribuyentes deberán expedir un comprobante por cada una de esas parcialidades, el cual deberá contener los requisitos previstos en las fracciones I, II, III y IV del artículo 29-A de este Código, anotando el importe y número de la parcialidad que ampara, la forma como se realizó el pago, el monto de los impuestos trasladados, desglosados por tasas de impuesto cuando así proceda y, en su caso, el número y fecha del comprobante que se hubiese expedido por el valor total de la operación de que se trate.

LISR 133. LIVA 32 III. RIVA 8o. LIEPS 19 II.

**OPCION DE EXPEDIR COMPROBANTES MEDIANTE DOCUMENTOS DIGITALES**

Las personas físicas y morales que cuenten con un certificado de firma electrónica avanzada vigente y lleven su contabilidad en sistema electrónico, podrán emitir los comprobantes de las operaciones que

realicen mediante documentos digitales, siempre que dichos documentos cuenten con sello digital amparado por un certificado expedido por el Servicio de Administración Tributaria, cuyo titular sea la persona física o moral que expida los comprobantes.

CFF 17-C al 17-J, 30-A. RM2009 II.2.5.2. CCOM 89, 100 al 113.

**OBLIGACIONES**

Los contribuyentes que ejerzan la opción a que se refiere el párrafo anterior deberán cumplir con las obligaciones siguientes:

CFF 17-C al 17-J. RM2009 II.2.5.2. CCOM 89 al 114.

**TRAMITAR EL CERTIFICADO PARA EL USO DE SELLOS DIGITALES**

**I.** Tramitar ante el Servicio de Administración Tributaria el certificado para el uso de los sellos digitales.

CFF 17-D, 17-F.

Los contribuyentes podrán optar por el uso de uno o más sellos digitales que se utilizarán exclusivamente para la emisión de los comprobantes mediante documentos digitales. El sello digital permitirá acreditar la autoría de los comprobantes electrónicos que emitan las personas físicas y morales. Los sellos digitales quedan sujetos a la misma regulación aplicable al uso de una firma electrónica avanzada.

Los contribuyentes podrán tramitar la obtención de un certificado de sello digital para ser utilizado por todos sus establecimientos o locales, o bien, tramitar la obtención de un certificado de sello digital por cada uno de sus establecimientos. El Servicio de Administración Tributaria establecerá los requisitos de control e identificación a que se sujetará el uso del sello digital.

La tramitación de un certificado de sello digital sólo podrá efectuarse mediante formato electrónico, que cuente con la firma electrónica avanzada de la persona solicitante.

CFF 17-C al 17-J. RM2009 II.2.5.7. ANEXO 1-A 81/CFF.
CCOM 89 al 114.

**EMISION DE COMPROBANTES POR MEDIOS PROPIOS O A TRAVES DE PROVEEDORES**

La emisión de los comprobantes fiscales digitales podrá realizarse por medios propios o a través de proveedores de servicios. Dichos proveedores de servicios deberán estar previamente autorizados por el Servicio de Administración Tributaria, cubriendo los requisitos que al efecto se señalen en reglas de carácter general, asimismo, deberán demostrar que cuentan con la tecnología necesaria para emitir los citados comprobantes.

CFF 17-C al 17-J. RM2009 II.2.5.2, II.2.5.3, II.2.5.7, II.2.5.8, II.2.5.11.
ANEXO 1-A 81/CFF. CCOM 89 al 114.

**INCORPORAR DATOS EN LOS COMPROBANTES**

**II.** Incorporar en los comprobantes fiscales digitales que expidan los datos establecidos en las fracciones I, III, IV, V, VI y VII del artículo 29-A del Código.

RM2009 II.2.5.6.

Tratándose de operaciones que se realicen con el público en general, los comprobantes fiscales digitales deberán contener el valor de la operación sin que se haga la separación expresa entre el valor de la contraprestación pactada y el monto de los impuestos que se trasladen y reunir los requisitos a que se refieren las fracciones I y III del artículo 29-A del Código. Adicionalmente deberán reunir los requisitos previstos en las fracciones I, III, IV, V y VI de este artículo.

LIVA 32 III. LIEPS 19 II.

**ASIGNAR UN NUMERO DE FOLIO A CADA COMPROBANTE**

**III.** Asignar un número de folio correspondiente a cada comprobante fiscal digital que expidan conforme a lo siguiente:

RM2009 II.5.1.5.

**a)** Deberán establecer un sistema electrónico de emisión de folios de conformidad con las reglas de carácter general que expida el Servicio de Administración Tributaria.

**b)** Deberán solicitar previamente la asignación de folios al Servicio de Administración Tributaria.

ANEXO 1-A 85/CFF.

**c)** Deberán proporcionar mensualmente al Servicio de Administración Tributaria, a través de medios electrónicos, la información correspondiente a los comprobantes fiscales digitales que se hayan expedido con los folios asignados utilizados en el mes inmediato anterior a aquel en que se proporcione la información, de conformidad con las reglas de carácter general que al efecto emita dicho órgano.

RM2009 II.2.5.3. ANEXO 1-A 78/CFF, ANEXO 1-A 82/CFF.

**PROPORCIONAR DOCUMENTO IMPRESO CUANDO SEA SOLICITADO POR CLIENTES**

**IV.** Proporcionar a sus clientes en documento impreso el comprobante electrónico cuando así les sea solicitado. El Servicio de Administración Tributaria determinará las especificaciones que deberán reunir los documentos impresos de los comprobantes fiscales digitales.

CFF 29-A. RM2009 II.2.5.4.

Los contribuyentes deberán conservar y registrar en su contabilidad los comprobantes fiscales digitales que emitan. El registro en su contabilidad deberá ser simultáneo al momento de la emisión de los comprobantes fiscales digitales.

Los comprobantes fiscales digitales deberán archivarse y registrarse en los términos que establezca el Servicio de Administración Tributaria.

RM2009 I.2.5.2.

Los comprobantes fiscales digitales, así como los archivos y registros electrónicos de los mismos se consideran parte de la contabilidad del contribuyente, quedando sujetos a lo dispuesto por el artículo 28 de este Código.

RM2009 I.2.5.2

**CUMPLIR CON REQUISITOS ESTABLECIDOS PARA EL CONTROL DE PAGOS**

**V.** Cumplir con los requisitos que las leyes fiscales establezcan para el control de los pagos, ya sea en una sola exhibición o en parcialidades.

LISR 31 III, 31 IX, 86 II, 133 III. LIVA 32 III.

**CUMPLIR CON ESPECIFICACIONES EN MATERIA DE INFORMATICA**

**VI.** Cumplir con las especificaciones en materia de informática que determine el Servicio de Administración Tributaria.

**NO SE PODRA EMITIR OTRO TIPO DE COMPROBANTES**

Los contribuyentes que opten por emitir comprobantes fiscales digitales, no podrán emitir otro tipo de comprobantes fiscales, salvo los que determine el Servicio de Administración Tributaria.

RM2009 I.2.5.3.

**DEDUCCION O ACREDITAMIENTO DE COMPROBANTES FISCALES DIGITALES**

Los contribuyentes que deduzcan o acrediten fiscalmente con base en los comprobantes fiscales digitales, incluso cuando dichos comprobantes consten en documento impreso, para comprobar su autenticidad, deberán consultar en la página electrónica del Servicio de Administración Tributaria, si el número de folio que ampara el comprobante fiscal digital fue autorizado al emisor y si el certificado que ampare el sello digital se encuentra registrado en el Servicio de Administración Tributaria y no ha sido cancelado.

LISR 172 IV. ANEXO 1-A 86/CFF.

**QUE SE ENTIENDE POR PAGO**

Para los efectos de este artículo, se entiende por pago el acto por virtud del cual el deudor cumple o extingue bajo cualquier título alguna obligación.*(1)*

CC 2062.

**(1) Nota del Editor: Se reforma el artículo 29 del CFF, para entrar en vigor el 1o./I/2011, conforme al CFF DT2010 10 I, con el texto siguiente:**
**"COMPROBANTES FISCALES DIGITALES**
**29.- Cuando las leyes fiscales establezcan la obligación de expedir comprobantes por las actividades que se realicen, los contribuyentes deberán emitirlos mediante documentos digitales a través de la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria. Los comprobantes fiscales digitales deberán contener el sello digital del contribuyente que lo expida, el cual deberá estar amparado por un certificado expedido por el referido órgano desconcentrado, cuyo titular sea la persona física o moral que expida los comprobantes. Las personas que adquieran bienes, disfruten de su uso o goce, o usen servicios deberán solicitar el comprobante fiscal digital respectivo.**

**CFF 17-D, 17-F, 42 V, 49, 83 VII, 84 IV, 108 b, 109 VIII, DT2001 2o I. RCFF 44 al 46. LIEPS 19 II. LISR 86 II, 101 II, 139 V, 145 III, DT2002 2o XIX, DT2002 2o XXXIX, DT2002 2o LX. RM2009 I.2.4.4 al I.2.4.6, I.2.4.14, I.2.4.17, I.2.4.19, I.2.4.21, I.2.4.23, I.3.14.2, I.3.14.4, II.2.4.1. RMCE2009 1.1.1.**

**Los contribuyentes a que se refiere el párrafo anterior, deberán cumplir además con las obligaciones siguientes:**

**CFF 17-C al 17-J RM2009 II.2.5.2. CCOM 89 al 114.**
**CERTIFICADO DE FIRMA ELECTRONICA AVANZADA**
**I. Contar con un certificado de firma electrónica avanzada vigente.**
**TRAMITACION DE CERTIFICADOS**
**II. Tramitar ante el Servicio de Administración Tributaria el certificado para el uso de los sellos digitales.**

**CFF 17-C al 17-F.**
**Los contribuyentes podrán optar por el uso de uno o más certificados de sellos digitales que se utilizarán exclusivamente para la emisión de los comprobantes mediante documentos digitales. El sello digital permitirá acreditar la autoría de los comprobantes fiscales digitales que emitan las personas físicas y morales. Los sellos digitales quedan sujetos a la misma regulación aplicable al uso de una firma electrónica avanzada. Los contribuyentes podrán tramitar la obtención de un certificado de sello digital para ser utilizado por todos sus establecimientos o locales, o bien, tramitar la obtención de un certificado de sello digital por cada uno de sus establecimientos. El Servicio de Administración Tributaria establecerá mediante reglas de carácter general los requisitos de control e identificación a que se sujetará el uso del sello digital de los contribuyentes. La tramitación de un certificado de sello digital sólo podrá efectuarse mediante formato electrónico, que cuente con la firma electrónica avanzada de la persona solicitante.**
**CUMPLIMIENTO DE REQUISITOS**
**III. Cubrir, para los comprobantes que emita, los requisitos establecidos en el artículo 29-A de este Código, con excepción del previsto en la fracción VIII del citado precepto.**

**CFF 29-A.**
**Tratándose de operaciones que se realicen con el público en general, los comprobantes fiscales digitales deberán contener el valor de la operación sin que se haga la separación expresa entre el valor de la contraprestación pactada y el monto de los impuestos que se trasladen y reunir los requisitos a que se refieren las fracciones I y III del artículo 29-A de este Código, así como los requisitos previstos en las demás fracciones contenidas en este artículo.**

**CFF 29-A I, 29-A III.**
**REMISION DEL COMPROBANTE AL SAT**
**IV. Remitir al Servicio de Administración Tributaria, el comprobante respectivo a través de los mecanismos digitales que para tal efecto el Servicio de Administración Tributaria determine mediante reglas de carácter general y antes de su expedición, para que ese órgano desconcentrado proceda a:**
**a) Validar el cumplimiento de los requisitos establecidos en la fracción III de este artículo.**

**CFF 29-A.**
**b) Asignar el folio del comprobante fiscal digital.**
**c) Incorporar el sello digital del Servicio de Administración Tributaria.**

**ANEXO 1-A 86/CFF.**

**El Servicio de Administración Tributaria podrá autorizar a proveedores de certificación de comprobantes fiscales digitales para que efectúen la validación, asignación de folio e incorporación del sello a que se refiere esta fracción.**

**Los proveedores de certificación de comprobantes fiscales digitales a que se refiere el párrafo anterior, deberán estar previamente autorizados por el Servicio de Administración Tributaria, cumpliendo con los requisitos que al efecto se establezcan en las reglas de carácter general por dicho órgano desconcentrado.**

**CCOM 100 al 113.**

**El Servicio de Administración Tributaria podrá revocar las autorizaciones emitidas a los proveedores a que se refiere esta fracción en cualquier momento, cuando incumplan con alguna de las obligaciones establecidas en este artículo o en las disposiciones de carácter general que les sean aplicables.**

**Para los efectos del segundo párrafo de esta fracción, el Servicio de Administración Tributaria podrá proporcionar la información necesaria a los proveedores autorizados de certificación de comprobantes fiscales digitales.**

**CCOM 100 al 113.**

**PROPORCIONAR LA IMPRESION DEL COMPROBANTE CUANDO ASI SEA SOLICITADO**

**V. Proporcionar a sus clientes, la impresión del comprobante fiscal digital cuando así les sea solicitado. El Servicio de Administración Tributaria determinará mediante reglas de carácter general, las especificaciones que deberá reunir la impresión de los citados comprobantes.**

**CFF 29-A. RM2009 II.2.5.4.**

**Los contribuyentes deberán conservar y registrar en su contabilidad los comprobantes fiscales digitales que expidan.**

**CFF 30.**

**Los comprobantes fiscales digitales deberán archivarse y registrarse en los términos que establezca el Servicio de Administración Tributaria.**

**RM2009 I.2.5.2.**

**Los comprobantes fiscales digitales, así como los archivos y registros electrónicos de los mismos se consideran parte de la contabilidad del contribuyente, quedando sujetos a lo dispuesto por el artículo 28 de este Código.**

**RM2009 I.2.5.2.**

**CUMPLIR REQUISITOS PARA EL CONTROL DE PAGOS**

**VI. Cumplir con los requisitos que las leyes fiscales establezcan para el control de los pagos, ya sea en una sola exhibición o en parcialidades.**

**LISR 31 III, 31 IX, 86 II, 133 III. LIVA 32 III.**

**ESPECIFICACIONES EN MATERIA DE INFORMATICA**

**VII. Cumplir con las especificaciones que en materia de informática, determine el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general.**

**COMPROBACION DE AUTENTICIDAD DE COMPROBANTES**

**Los contribuyentes que deduzcan o acrediten fiscalmente con base en los comprobantes fiscales digitales, incluso cuando dichos comprobantes consten en documento impreso, para comprobar su autenticidad, deberán consultar en la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria**

**si el número de folio que ampara el comprobante fiscal digital fue autorizado al emisor y si el certificado que ampare el sello digital se encuentra registrado en dicho órgano desconcentrado y no ha sido cancelado.**

**LISR 175 IV. ANEXO 1-A 86/CFF.**

**OPCION DE EXPEDIR COMPROBANTES POR MEDIOS PROPIOS O POR PROVEEDORES**

**Los contribuyentes que mediante reglas de carácter general determine el Servicio de Administración Tributaria podrán emitir sus comprobantes fiscales digitales por medios propios o a través de proveedores de servicios, cumpliendo con los requisitos que al efecto establezca ese órgano desconcentrado.**

**OPCION DE EMITIR COMPROBANTES IMPRESOS**

**Tratándose de operaciones cuyo monto no exceda de $2,000.00, los contribuyentes podrán emitir sus comprobantes fiscales en forma impresa por medios propios o a través de terceros, siempre y cuando reúnan los requisitos que se precisan en el artículo 29-A de este Código, con excepción del previsto en las fracciones II y IX del citado precepto.**

**CFF 29-A.**

**Para emitir los comprobantes fiscales a que se refiere el párrafo anterior, los contribuyentes deberán solicitar la asignación de folios al Servicio de Administración Tributaria a través de su página de Internet, y cumplir con los requisitos que al efecto se establezcan mediante reglas de carácter general.**

**Los contribuyentes deberán proporcionar trimestralmente al Servicio de Administración Tributaria a través de medios electrónicos, la información correspondiente a los comprobantes fiscales que hayan expedido con los folios asignados conforme al párrafo anterior. El Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general establecerá las especificaciones para cumplir con lo previsto en este párrafo. De no proporcionar la información señalada en este párrafo, no se autorizarán nuevos folios.**

**Para poder deducir o acreditar fiscalmente con base en los comprobantes a que se refiere el quinto párrafo de este artículo, quien los utilice deberá cerciorarse de que el nombre, denominación o razón social y clave de inscripción en el Registro Federal de Contribuyentes de quien aparece en los mismos son los correctos, así como comprobar la autenticidad del dispositivo de seguridad y la correspondencia con los datos del emisor del comprobante, en la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria.**

**LISR 172 IV. ANEXO 1-A 86/CFF.**

**Los proveedores de los dispositivos de seguridad a que se refiere la fracción VIII del artículo 29-A de este Código deberán proporcionar al Servicio de Administración Tributaria la información relativa a las operaciones con sus clientes en los términos que fije dicho órgano desconcentrado mediante reglas de carácter general.**

**ACTOS O ACTIVIDADES CON EL PUBLICO EN GENERAL**

**Los contribuyentes con local fijo están obligados a registrar el valor de los actos o actividades que realicen con el público en general, así como a expedir los comprobantes respectivos conforme a lo dispuesto en este Código, su Reglamento y en las reglas de carácter general que para esos efectos emita el Servicio de Administración Tributaria. Cuando el adquirente de los bienes o el usuario del servicio solicite comprobante que**

**reúna los requisitos para efectuar deducciones o acreditamientos de contribuciones, deberán expedir dichos comprobantes además de los señalados en este párrafo.**

**CFF 28, 29-A, 42 V, 83 VII, 83 IX, 83 XIII, 84 IV, 84 VI, 84 VIII. RCFF 44 al 46. RM2009 I.2.4.2. CR2007 14.**

**SEÑALAMIENTO DE LA FORMA DE PAGO**

**Los comprobantes que se expidan conforme a este artículo deberán señalar en forma expresa si el pago de la contraprestación que ampara se hace en una sola exhibición o en parcialidades. Cuando la contraprestación se pague en una sola exhibición, en el comprobante que al efecto se expida se deberá indicar el importe total de la operación y, cuando así proceda en términos de las disposiciones fiscales, el monto de los impuestos que se trasladan, desglosados por tasas de impuesto. Si la contraprestación se paga en parcialidades, en el comprobante se deberá indicar, además del importe total de la operación, que el pago se realizará en parcialidades y, en su caso, el monto de la parcialidad que se cubre en ese momento y el monto que por concepto de impuestos se trasladan en dicha parcialidad, desglosados por tasas de impuesto.**

**CFF 29-A, 83 VII, 84 IV. LISR 133. LIVA 32 III. LIEPS 19 II.**

**COMPROBANTE POR CADA PARCIALIDAD**

**Cuando el pago de la contraprestación se haga en parcialidades, los contribuyentes deberán expedir un comprobante por cada una de esas parcialidades, el cual deberá contener los requisitos previstos en las fracciones I, II, III, IV y, en su caso, VIII tratándose de comprobantes impresos o IX en el caso de comprobantes fiscales digitales, del artículo 29-A de este Código, anotando el importe y número de la parcialidad que ampara, la forma como se realizó el pago, el monto de los impuestos trasladados, desglosados por tasas de impuesto cuando así proceda y, en su caso, el número y fecha del comprobante que se hubiese expedido por el valor total de la operación de que se trate.**

**LISR 133. LIVA 32 III. RIVA 8o. LIEPS 19 II.**

**COMPROBANTES QUE NO PODRAN DEDUCIRSE O ACREDITARSE**

**Cuando los comprobantes no reúnan algún requisito de los establecidos en este artículo o en el artículo 29-A de este Código no podrán deducirse o acreditarse fiscalmente.**

**CFF 29-A.**

**PAGO**

**Para los efectos de este artículo, se entiende por pago el acto por virtud del cual el deudor cumple o extingue bajo cualquier título alguna obligación.**

**CC 2062."**

**REQUISITOS QUE DEBEN REUNIR LOS COMPROBANTES**

**29-A.-** Los comprobantes a que se refiere el artículo 29 de este Código, además de los requisitos que el mismo establece, deberán reunir lo siguiente:

CFF DT2001 2o I. RCFF 44 al 46. LISR DT2002 2o XIX, DT2002 2o XXXIX, DT2002 2o LX. RISR 25, 161, 189. DIETU 6o. RM2009 I.2.4.1 al I.2.4.6, I.2.4.11 al I.2.4.14, I.2.4.17, I.2.4.19, I.2.4.21 al I.2.4.23, I.3.14.1, I.3.14.4, II.2.4.1 al II.2.4.3, II.2.5.8. RMCE2009 2.12.20. CR2007 14 al CR2007 16. CC 1803, 1805, 1811, 1834-Bis. CFPC 210-A. CCOM 80, 89 al 114. LFDC 11.

**I.** Contener impreso el nombre, denominación o razón social, domicilio fiscal y clave del registro federal de contribuyentes de quien los expida. Tratándose de contribuyentes que tengan más de un local o establecimiento, deberán señalar en los mismos el domicilio del local o establecimiento en el que se expidan los comprobantes.

CFF 10. RM2009 I.2.4.7, I.2.4.8. CR2007 15.

**II.** Contener impreso el número de folio.*(1)*

RM2009 I.2.4.12, II.2.4.6.

**(1) Nota del Editor: Se reforma la fracción II del artículo 29-A del CFF, para entrar en vigor el 1o./I/2011, conforme al CFF DT2010 10 I, con el texto siguiente:**
**"II. Contener el número de folio asignado por el Servicio de Administración Tributaria o por el proveedor de certificación de comprobantes fiscales digitales y el sello digital a que se refiere la fracción IV, incisos b) y c) del artículo 29 de este Código.**

**CFF 29."**

**III.** Lugar y fecha de expedición.

RM2009 I.2.4.8.

**IV.** Clave del registro federal de contribuyentes de la persona a favor de quien se expida.

**V.** Cantidad y clase de mercancías o descripción del servicio que amparen.

RM2009 I.2.4.2, I.2.4.9. CR2007 17.

**VI.** Valor unitario consignado en número e importe total consignado en número o letra, así como el monto de los impuestos que en los términos de las disposiciones fiscales deban trasladarse, desglosado por tasa de impuesto, en su caso.

RCFF 44. LIVA 32 III. RIVA 8o. LIEPS 19 II. RM2009 I.2.4.2, I.2.4.17, I.2.4.19. CR2007 17.

**VII.** Número y fecha del documento aduanero, así como la aduana por la cual se realizó la importación, tratándose de ventas de primera mano de mercancías de importación.

LA 36. RM2009 II.2.4.3. RMCE2009 2.12.20

**VIII.** Fecha de impresión y datos de identificación del impresor autorizado.*(2)*

CFF DT1998 2o VIII. RM2009 II.2.4.3, II.2.4.4, II.2.4.7.

**(2) Nota del Editor: Se reforma la fracción VIII del artículo 29-A del CFF, para entrar en vigor el 1o./I/2011, conforme al CFF DT2010 10 I, con el texto siguiente:**
**"VIII. Tener adherido un dispositivo de seguridad en los casos que se ejerza la opción prevista en el quinto párrafo del artículo 29 de este Código que cumpla con los requisitos y características que al efecto establezca el Servicio de Administración Tributaria, mediante reglas de carácter general.**

**CFF 29.**

**Los dispositivos de seguridad a que se refiere el párrafo anterior deberán ser adquiridos con los proveedores que autorice el Servicio de Administración Tributaria."**

**IX.** Tratándose de comprobantes que amparen la enajenación de ganado, la reproducción del hierro de marcar de dicho ganado, siempre que se trate de aquel que deba ser marcado.*(1)*

RFA2009 1.3.

**(1) Nota del Editor: Se reforma la fracción IX del artículo 29-A del CFF, para entrar en vigor el 1o./I/2011, conforme al CFF DT2010 10 I, con el texto siguiente:**
**"IX. El certificado de sello digital del contribuyente que lo expide.**

**ANEXO 1-A 86/CFF."**

**PLAZO PARA UTILIZAR LOS COMPROBANTES**

Los comprobantes autorizados por el Servicio de Administración Tributaria deberán ser utilizados por el contribuyente, en un plazo máximo de dos años, dicho plazo podrá prorrogarse cuando se cubran los requisitos que al efecto señale la autoridad fiscal de acuerdo a reglas de carácter general que al efecto se expidan. La fecha de vigencia deberá aparecer impresa en cada comprobante. Transcurrido dicho plazo se considerará que el comprobante quedará sin efectos para las deducciones o acreditamientos previstos en las Leyes fiscales.*(4)*

CFF 12. RCFF 45. RM2009 II.2.4.7.

**COMPROBANTES EN OPERACIONES CON EL PUBLICO EN GENERAL**

Los contribuyentes que realicen operaciones con el público en general, respecto de dichas operaciones deberán expedir comprobantes simplificados en los términos que señale el Reglamento de este Código. Dichos contribuyentes quedarán liberados de esta obligación cuando las operaciones con el público en general se realicen con un monedero electrónico que reúna los requisitos de control que para tal efecto establezca el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general.*(2)*

RCFF 44. RM2009 I.2.4.10, I.2.4.15, I.2.4.19.

**(2) Nota del Editor: Se reforman el segundo y tercer párrafos del artículo 29-A del CFF, para entrar en vigor el 1o./I/2011, conforme al CFF DT2010 10 I, con los textos siguientes:**
**"PLAZO PARA UTILIZAR LOS DISPOSITIVOS DE SEGURIDAD**
**Los dispositivos de seguridad referidos en la fracción VIII de este artículo que no hubieran sido utilizados por el contribuyente en un plazo de dos años contados a partir de la fecha en que se hubieran adquirido, deberán destruirse y los contribuyentes deberán dar aviso de ello al Servicio de Administración Tributaria, en los términos que éste establezca mediante reglas de carácter general.**

**CFF 12. RCFF 45. RM2009 II.2.4.7.**
**COMPROBANTES EN OPERACIONES CON EL PUBLICO EN GENERAL**
**Los contribuyentes que realicen operaciones con el público en general, respecto de dichas operaciones deberán expedir comprobantes simplifi-**

**cados en los términos que señale el Servicio de Administración Tributaria en reglas de carácter general que para estos efectos emita. Dichos contribuyentes quedarán liberados de esta obligación cuando las operaciones con el público en general se realicen con un monedero electrónico que reúna los requisitos de control que para tal efecto establezca el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general.**

**RCFF 44. RM2009 I.2.4.10, I.2.4.15, I.2.4.19."**

**DOCUMENTACION EN TRANSPORTE DE MERCANCIAS**

**29-B.-** En el transporte de mercancías por el territorio nacional, sus propietarios o poseedores, deberán acompañarlas, según sea el caso, con el pedimento de importación; la nota de remisión; de envío; de embarque o despacho, además de la carta de porte. Dicha documentación deberá contener los requisitos a que se refiere el artículo 29-A.

CFF 8o, 83 XII, 84 XI, 92, 106, 114. RM2009 I.2.6.1 al I.2.6.6, I.5.1.3.
LA 125, 146. CC 1803, 1805, 1811, 1834-Bis. CFPC 210-A.
CCOM 80, 89 al 114.

Los propietarios de las mercancías deberán proporcionar, a quienes las transporten, la documentación con que deberán acompañarlas conforme a lo dispuesto en el párrafo anterior.

No se tendrá tal obligación en los casos de mercancías o bienes para uso personal o menaje de casa, así como tratándose de productos perecederos, dinero o títulos valor y mercancías transportadas en vehículos pertenecientes a la Federación, los Estados o los municipios, siempre que dichos vehículos ostenten el logotipo que los identifique como tales.

LA 61 VII. RLA 90.

No será necesario que las mercancías en transporte se acompañen con la documentación a que se refiere este artículo, cuando dichas mercancías se transporten para su entrega al adquirente y se acompañen con la documentación fiscal comprobatoria de la enajenación, la cual no deberá haber sido expedida con anterioridad mayor de 15 días a la fecha de su transportación.

CFF 12, 14, 29, 29-A.

Cuando el transporte de las mercancías no esté amparado con la documentación a que se refiere este artículo, o cuando dicha documentación sea insuficiente para acreditar la legal importación o tenencia de las mismas, quienes transporten las mercancías estarán obligados a efectuar el traslado de las mismas y de sus medios de transporte al recinto fiscal que la autoridad les indique, a fin de que se lleve a cabo la verificación física de las mercancías y, en su caso, de la documentación que las ampare.

CFF 29, 29-A. LA 14. RSAT 11 X, 17.

La verificación del cumplimiento de las obligaciones a que se refiere este artículo, sólo podrá efectuarse por las autoridades competentes, de conformidad con las leyes fiscales federales.

**OPCION DE CONSIDERAR COMPROBANTE FISCAL EL ESTADO DE CUENTA. REQUISITOS**

**29-C.-** En las transacciones de adquisiciones de bienes, del uso o goce temporal de bienes, o de la prestación de servicios en que se realice el pago mediante cheque nominativo para abono en cuenta del beneficiario, mediante traspasos de cuenta en instituciones de crédito o casas de bolsa, tarjeta de crédito, débito o monedero electrónico, podrá utilizar como medio de comprobación para los efectos de las deducciones o acreditamientos autorizados en las Leyes fiscales, el original del estado de cuenta de quien realice el pago citado, siempre que se cumpla lo siguiente:*(1)*

CFF 28, 29, 29-A, 30, 32-B IV, 32-E, 42 V, 44 II, 49, 59, 83, 84, 108 b, DT2001 2o I, DT2001 2o VI. LISR 29, 31 III, 110, 118, 120, 123, 141, 142, 145, 146, 148. RCFF 29 al 32, 36, 37, 44. LIVA 4o, 5o. RM2009 I.2.4.11, I.2.4.15 al I.2.4.17, I.2.4.22, I.2.9.1. LGTOC 23, 126, 175 al 177, 179, 198. CCOM 16 III, 33, 75.

**(1) Nota del Editor: Se reforma el encabezado del primer párrafo del artículo 29-C del CFF, para entrar en vigor el 1o./I/2011, conforme al CFF DT2010 10 I, con el texto siguiente:**
**"OPCION DE CONSIDERAR COMPROBANTE FISCAL EL ESTADO DE CUENTA. REQUISITOS**
**29-C.- En las transacciones de adquisiciones de bienes, del uso o goce temporal de bienes, o de la prestación de servicios en que se realice el pago mediante cheque nominativo para abono en cuenta del beneficiario, mediante traspasos de cuenta en entidades financieras o sociedades cooperativas de ahorro y préstamo, tarjeta de crédito, de débito o de servicio o mediante monedero electrónico, podrá utilizar como medio de comprobación para los efectos de las deducciones o acreditamientos autorizados en las leyes fiscales, el original del estado de cuenta de quien realice el pago citado, siempre que se cumpla lo siguiente:**

**CFF 28, 29, 29-A,30, 32-B IV, 32-E, 42 V, 44 II, 49, 59, 83, 84, 108 b. DT2001 2o I, DT2001 2o VI. LISR 29, 31 III, 110, 118, 120, 123, 141, 142, 145, 146, 148. RCFF 29 al 32, 36, 37, 44. LIVA 4o, 5o. RM2009 I.2.4.11, I.2.4.15 al I.2.4.17, I.2.4.22, I.2.9.1. LGTOC 23, 126, 175 al 177, 179, 198. CCOM 16 III, 33, 75."**

**I.** Consignen en el cheque la clave del Registro Federal de Contribuyentes de la persona a favor de quien se libre el cheque. Se presume, salvo prueba en contrario, que se cumplió con este requisito, cuando en el estado de cuenta que al efecto expida la institución de crédito o casa de bolsa se señale dicha clave del beneficiario del cheque.

CFF 27, 23-B, 32-E.

**II.** Cuenten con el documento expedido que contenga la clave del registro federal de contribuyentes del enajenante, el prestador del servicio o el otorgante del uso o goce temporal de los bienes; el bien o servicio de que se trate; el precio o contraprestación; la fecha de emisión y, en forma expresa y por separado los impuestos que se trasladan desglosados por tasa aplicable.

CFF 27, 29, 29-A. LIVA 1o, 32 III. RIVA 8o. LIEPS 1o, 19 II.

**III.** Registren en la contabilidad, de conformidad con el Reglamento de este Código, la operación que ampare el cheque librado o el traspaso de cuenta.

CFF 28. RCFF 29 al 32. LISR 31 IV.

**IV.** Vinculen la operación registrada en el estado de cuenta directamente con el documento a que se refiere la fracción II del presente artículo, con la adquisición del bien, con el uso o goce, o con la prestación del servicio de que se trate y con la operación registrada en la contabilidad, en los términos del Reglamento de este Código.

CFF 30.

**V.** Conserven el original del estado de cuenta respectivo, durante el plazo que establece el artículo 30 de este Código.

CFF 32-B VII.

El original del estado de cuenta que al efecto expida la institución de crédito o casa de bolsa deberá contener la clave del Registro Federal de Contribuyentes de quien enajene los bienes, otorgue su uso o goce, o preste el servicio.*(1) (2)*

CFF 32-B, 32-E. LISR 31 III. LIVA 14, 17, 19 al 23, 32 al 34.
RM2009 I.2.4.22. LGTOC 2o.

**(1) Nota del Editor: Se reforma el segundo párrafo del artículo 29-C del CFF, para entrar en vigor el 1o./I/2011, conforme al CFF DT2010 10 I, con el texto siguiente:**

**"El original del estado de cuenta que se expida en términos del primer párrafo de este artículo deberá contener la clave de inscripción en el Registro Federal de Contribuyentes de quien enajene los bienes, otorgue su uso o goce, o preste el servicio. En caso de que el estado de cuenta señale los datos a que se refiere la fracción II de este artículo, no será necesario contar con el documento a que se refiere la citada fracción.**

**CFF 32-B, 32-E. LISR 31 III. LIVA 14, 17, 19 al 23, 32 al 34.**
**RM2009 I.2.4.22. LGTOC 2o."**

**(2) Nota del Editor: Se adiciona un tercer párrafo al artículo 29-C del CFF, para entrar en vigor el 1o./I/2011, conforme al CFF DT2010 10 I, con el texto siguiente:**

**"Se presumirá que el estado de cuenta es original cuando el mismo sea exhibido de forma impresa, o bien de manera electrónica."**

**OTROS REQUISITOS**

Los contribuyentes que opten por aplicar lo dispuesto en este artículo, además de los requisitos establecidos en el mismo, deberán cumplir con los requisitos que en materia de documentación, cheques, monederos electrónicos y estados de cuenta, establezca el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general.

**SE DEBE PERMITIR A LOS VISITADORES EFECTUAR CONSULTAS**

Quienes opten por aplicar lo dispuesto en este artículo, deberán permitir a los visitadores, en el ejercicio de sus facultades de comprobación, consultar a través de medios electrónicos la información relativa a

los estados de cuenta de que se trate, directamente en las instituciones de crédito o casas de bolsa, que hubiesen emitido dichos estados de cuenta.

CFF 32-B IV, 42.

**NO SERA APLICABLE**

Lo dispuesto en este artículo no será aplicable tratándose del pago de bienes, uso o goce, o servicios, por los que se deban retener impuestos en los términos de las disposiciones fiscales ni en los casos en los que se trasladen impuestos distintos al impuesto al valor agregado.*(1)*

LISR 101 V, 113, 127, 143, 160. LIVA 1o-A. LIEPS 4o.

**(1) Nota del Editor: Se deroga el quinto párrafo del artículo 29-C del CFF, para entrar en vigor dicha derogación el 1o./I/2011, conforme al CFF DT2010 10 I.**

**DEMAS OBLIGACIONES EN MATERIA DE CONTABILIDAD**

Lo dispuesto en este artículo se aplicará sin perjuicio de las demás obligaciones que en materia de contabilidad deban cumplir los contribuyentes.

CFF 28. RCFF 29 al 32.

**INCUMPLIMIENTO DE CUALQUIERA DE LOS REQUISITOS**

Ante el incumplimiento de cualesquiera de los requisitos establecidos en este artículo, el estado de cuenta no será considerado como comprobante fiscal para los efectos de las deducciones o acreditamientos autorizados en las leyes fiscales.*(2)*

CFF 29, 29-A. RM2009 I.2.4.10.

**(2) Nota del Editor: Se reforma el séptimo párrafo del artículo 29-C del CFF, para entrar en vigor el 1o./I/2011, conforme al CFF DT2010 10 I, con el texto siguiente:**

**"INCUMPLIMIENTO DE CUALQUIERA DE LOS REQUISITOS**

**Ante el incumplimiento de cualquiera de los requisitos establecidos en este artículo, o bien, en el caso de que los datos contenidos en los estados de cuenta no correspondan con la información de los estados de cuenta proporcionados por las entidades financieras, las sociedades cooperativas de ahorro y préstamo o las personas morales autorizadas para emitir tarjetas de crédito, de débito o de servicio o monederos electrónicos que emitan los citados estados de cuenta, los mismos no serán considerados como comprobantes fiscales para los efectos de las deducciones o acreditamientos autorizados en las leyes fiscales.**

**CFF 29, 29-A. RM2009 I.2.4.10."**

**CONSERVACION DE LA CONTABILIDAD Y OTRAS OBLIGACIONES**

**30.-** Las personas obligadas a llevar contabilidad deberán conservarla en el lugar a que se refiere la fracción III del artículo 28 de este Código a disposición de las autoridades fiscales.

CFF 83 III, 84 II. LISR DT2002 2o IX. RM2009 I.2.4.24.

Las personas que no estén obligadas a llevar contabilidad deberán conservar en su domicilio a disposición de las autoridades, toda documentación relacionada con el cumplimiento de las disposiciones fiscales.

CFF 10, 28 III.

La documentación a que se refiere el párrafo anterior de este artículo y la contabilidad, deberán conservarse durante un plazo de cinco años, contado a partir de la fecha en la que se presentaron o debieron haberse presentado las declaraciones con ellas relacionadas. Tratándose de la contabilidad y de la documentación correspondiente a actos cuyos efectos fiscales se prolonguen en el tiempo, el plazo de referencia comenzará a computarse a partir del día en el que se presente la declaración fiscal del último ejercicio en que se hayan producido dichos efectos. Cuando se trate de la documentación correspondiente a aquellos conceptos respecto de los cuales se hubiera promovido algún recurso o juicio, el plazo para conservarla se computará a partir de la fecha en la que quede firme la resolución que les ponga fin. Tratándose de las actas constitutivas de las personas morales, de los contratos de asociación en participación, de las actas en las que se haga constar el aumento o la disminución del capital social, la fusión o la escisión de sociedades, de las constancias que emitan o reciban las personas morales en los términos de la Ley del Impuesto sobre la Renta al distribuir dividendos o utilidades, de la información necesaria para determinar los ajustes a que se refieren los artículos 24 y 25 de la ley citada, así como de las declaraciones de pagos provisionales y del ejercicio, de las contribuciones federales, dicha documentación deberá conservarse por todo el tiempo en el que subsista la sociedad o contrato de que se trate.

CFF 11, 12, 17-B, 28, 83 VI, 84 V, DT1985 2o, DT1992 2o VI, DT1998 2o X.
RISR 88, 115. LGSM 222 al 228-Bis.

**CONSERVACION DE DOCUMENTOS CON FIRMA ELECTRONICA**

Los documentos con firma electrónica avanzada o sello digital, deberán conservarse de conformidad con las reglas de carácter general que al efecto emita el Servicio de Administración Tributaria.

CFF 17-C al 17-J, 29. CCOM 89, 96 al 99.

**DOCUMENTACION REFERENTE A PERDIDAS FISCALES**

En el caso de que la autoridad fiscal esté ejerciendo facultades de comprobación respecto de ejercicios fiscales en los que se disminuyan pérdidas fiscales de ejercicios anteriores, los contribuyentes deberán proporcionar la documentación que acredite el origen y procedencia de la pérdida fiscal, independientemente del ejercicio en el que se haya originado la misma. El particular no estará obligado a proporcionar la documentación antes solicitada cuando con anterioridad al ejercicio de las facultades de comprobación, la autoridad fiscal haya ejercido dichas facultades en el ejercicio en las que se generaron las pérdidas fiscales de las que se solicita su comprobación.

CFF 11, 42, 111 IV. LISR 61, 62.

**OPCION DE MICROFILMAR O GRABAR PARTE DE LA CONTABILIDAD**

Las personas que dictaminen sus estados financieros por contador público autorizado en los términos del artículo 52 de este Código, podrán microfilmar o grabar en discos ópticos o en cualquier otro medio que autorice el Servicio de Administración Tributaria, mediante reglas de carácter general, la parte de su contabilidad que señale el reglamento, en cuyo caso, los microfilms, discos ópticos y cualquier otro medio que autorice dicho Servicio, mediante reglas de carácter general tendrán el mismo valor que los originales, siempre que cumplan con los requisitos que al respecto establezca el citado Reglamento; tratándose de personas morales, el presidente del consejo de administración o en su defecto la persona física que la dirija, serán directamente responsables de su cumplimiento. Asimismo, el propio Servicio de Administración Tributaria podrá autorizar mediante disposiciones de carácter general procedimientos que faciliten a los contribuyentes el cumplimiento de las obligaciones a que se refiere este artículo.

CFF 52, 63, 75 II f, 83 VIII, 84 VII. RCFF 52. RM2009 II.2.6.1.
LIC 100. LGOAAC 52. CPF 211-Bis 1, 211-Bis 7.

El Servicio de Administración Tributaria, mediante reglas de carácter general, podrá autorizar a los contribuyentes distintos a los mencionados en el párrafo anterior, el ejercicio de la opción a que se refiere dicho párrafo. Para ello el Servicio de Administración Tributaria determinará la parte de la contabilidad que se podrá grabar o microfilmar, así como los requisitos que se deberán cumplir para tal efecto.

CFF 39, 75 II f. RM2009 II.2.6.1.

La información proporcionada por el contribuyente sólo podrá ser utilizada por las autoridades fiscales en el supuesto de que la determinación de las pérdidas fiscales no coincida con los hechos manifestados en las declaraciones presentadas para tales efectos.

CFF 69. LISR 61.

**OMISION DE ASENTAR REGISTROS EN LA CONTABILIDAD**

Cuando al inicio de una visita domiciliaria los contribuyentes hubieran omitido asentar registros en su contabilidad dentro de los plazos establecidos en las disposiciones fiscales, dichos registros sólo podrán efectuarse después de que la omisión correspondiente haya sido asentada en acta parcial; esta obligación subsiste inclusive cuando las autoridades hubieran designado un depositario distinto del contribuyente, siempre que la contabilidad permanezca en alguno de sus establecimientos. El contribuyente deberá seguir llevando su contabilidad independientemente de lo dispuesto en este párrafo.

CFF 28 II, 42 III, 46 IV, 83 IV, 84 III.

**ESTABLECIMIENTOS, SUCURSALES, LOCALES, PUESTOS FIJOS O SEMIFIJOS**

Los contribuyentes con establecimientos, sucursales, locales, puestos fijos o semifijos en la vía pública, deberán tener a disposición de las autoridades fiscales en dichos lugares y, en su caso, en el lugar en donde almacenen las mercancías, su cédula de identificación fiscal expedida por el Servicio de Administración Tributaria o la solicitud de ins-

cripción en el registro federal de contribuyentes o copia certificada de cualesquiera de dichos documentos, así como los comprobantes que amparen la legal posesión o propiedad de las mercancías que tengan en esos lugares.

CFF 27, 29, 42 V. RSAT 17 VII.

No obstante lo dispuesto en el párrafo anterior, los contribuyentes que en los lugares señalados en el citado párrafo tengan su cédula de identificación fiscal o la solicitud de inscripción en el registro federal de contribuyentes o copia certificada de cualesquiera de dichos documentos, y el aviso de apertura a que se refiere el artículo 27, antepenúltimo párrafo de este Código, no estarán obligados a tener a disposición de las autoridades fiscales en esos lugares, los comprobantes que amparen la legal posesión o propiedad de las mercancías, en cuyo caso deberán conservar dichos comprobantes a disposición de las autoridades en su domicilio fiscal de acuerdo con las disposiciones de este Código.

CFF 10, 28, 29-A VII, 42 V, 79, 80, 92.

**INFORMACION SOBRE CLIENTES Y PROVEEDORES**

**30-A.-** Los contribuyentes que lleven su contabilidad o parte de ella utilizando registros electrónicos, deberán proporcionar a las autoridades fiscales, cuando así se lo soliciten, en los medios procesables que utilicen, la información sobre sus clientes y proveedores, así como aquélla relacionada con su contabilidad que tengan en dichos medios.

CFF 28, 85 III, 86 III. LISR 86 VIII. CPF 211-Bis 1, 211-Bis 7.

Los contribuyentes que únicamente realicen operaciones con el público en general, sólo tendrán la obligación de proporcionar la información sobre sus proveedores y la relacionada con su contabilidad.

CFF 14.

Cuando el contribuyente lleve su contabilidad mediante los sistemas manual o mecanizado o cuando su equipo de cómputo no pueda procesar dispositivos en los términos señalados por la Secretaría, la información deberá proporcionarse en las formas que al efecto apruebe dicha dependencia.

CFF 31. RM2009 II.2.7.1. RMCE2009 1.2.1.

Las personas que presten los servicios que mediante reglas de carácter general determine la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, estarán obligadas a proporcionar a la citada dependencia la información a que se refiere este artículo, relacionándola con la clave que la propia Secretaría determine en dichas reglas. Los prestadores de servicios solicitarán de sus usuarios los datos que requieran para formar la clave antes citada o la misma cuando ya cuente con ella.

CFF 81 XXIX, 82 XXIX. RM2009 I.2.8.1.

Los organismos descentralizados que presten servicios de seguridad social deberán proporcionar a las autoridades fiscales, cuando así se lo soliciten, la información sobre sus contribuyentes, identificándolos con la clave del registro federal de contribuyentes que les corresponda.

LOAPF 45.

Los usuarios de los servicios mencionados, así como los cuentahabientes de las instituciones de crédito deberán proporcionar a los prestadores de servicios o a las instituciones mencionadas los datos que les requieran para cumplir con la obligación a que se refiere este artículo.

CFF 84-C, 84-D.

**PRESENTACION DE SOLICITUDES, DECLARACIONES, AVISOS O INFORMES A TRAVES DE MEDIOS ELECTRONICOS**

**31.-** Las personas deberán presentar las solicitudes en materia de registro federal de contribuyentes, declaraciones, avisos o informes, en documentos digitales con firma electrónica avanzada a través de los medios, formatos electrónicos y con la información que señale el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general, enviándolos a las autoridades correspondientes o a las oficinas autorizadas, según sea el caso, debiendo cumplir los requisitos que se establezcan en dichas reglas para tal efecto y, en su caso, pagar mediante transferencia electrónica de fondos. Cuando las disposiciones fiscales establezcan que se acompañe un documento distinto a escrituras o poderes notariales, y éste no sea digitalizado, la solicitud o el aviso se podrá presentar en medios impresos.

CFF 17-C al 17-J, 27, DT2006 2o IX. RCFF 2o. RM2009 I.2.1.11, I.2.7.1, I.2.14.1, I.2.14.2, II.2.7.2, II.2.14.1, II.2.14.2. ANEXO 1-A 56/CFF, ANEXO 1-A 88/CFF al ANEXO 1-A 90/CFF, ANEXO 1-A 109/CFF, ANEXO 1-A 110/CFF. RMCE2009 1.3.4. RSAT 3o, 11, 17, 20, 22, 25. CCOM 89 al 114. DECRETO DOF 26/X/2007.

**OPCION DE CUMPLIR EN LAS OFICINAS DEL SAT**

Los contribuyentes podrán cumplir con la obligación a que se refiere el párrafo anterior, en las oficinas de asistencia al contribuyente del Servicio de Administración Tributaria, proporcionando la información necesaria a fin de que sea enviada por medios electrónicos a las direcciones electrónicas correspondientes y, en su caso, ordenando la transferencia electrónica de fondos.

**OPCION DE AUTORIZAR A ORGANIZACIONES QUE AGRUPEN A CONTRIBUYENTES**

El Servicio de Administración Tributaria, mediante reglas de carácter general, podrá autorizar a las organizaciones que agrupen a los contribuyentes que en las mismas reglas se señalen, para que a nombre de éstos presenten las declaraciones, avisos, solicitudes y demás documentos que exijan las disposiciones fiscales.

CFF 20, 27, 30-A. LISR 86 al 89. LIVA 32. LIEPS 19. RFA2009 1.3, 3.6, 4.3.

En los casos en que las formas para la presentación de las declaraciones y expedición de constancias, que prevengan las disposiciones fiscales, no hubieran sido aprobadas y publicadas en el Diario Oficial de la Federación por las autoridades fiscales a más tardar un mes antes de la fecha en que el contribuyente esté obligado a utilizarlas, los obligados a presentarlas deberán utilizar las últimas formas publicadas por la citada dependencia y, si no existiera forma publicada, las formularán en escrito que contenga su nombre, denominación o razón social, domicilio y clave

del Registro Federal de Contribuyentes, así como el ejercicio y los datos relativos a la obligación que pretendan cumplir; en el caso de que se trate de la obligación de pago, se deberá señalar además el monto del mismo.

CFF 18, 18-A, 33, 35. RM2009 II.2.7.1.

**FORMATOS ELECTRONICOS**

Los formatos electrónicos a que se refiere el primer párrafo de este artículo, se darán a conocer en la página electrónica del Servicio de Administración Tributaria, los cuales estarán apegados a las disposiciones fiscales aplicables, y su uso será obligatorio siempre que la difusión en la página mencionada se lleve a cabo al menos con un mes de anticipación a la fecha en que el contribuyente esté obligado a utilizarlos.

RM2009 II.1.1.

**OBLIGACIONES RESPECTO A LA PRESENTACION DE DECLARACIONES**

Los contribuyentes que tengan obligación de presentar declaraciones periódicas de conformidad con las Leyes fiscales respectivas, continuarán haciéndolo en tanto no presenten los avisos que correspondan para los efectos del registro federal de contribuyentes. Tratándose de las declaraciones de pago provisional o mensual, los contribuyentes deberán presentar dichas declaraciones siempre que haya cantidad a pagar, saldo a favor o cuando no resulte cantidad a pagar con motivo de la aplicación de créditos, compensaciones o estímulos. Cuando no exista impuesto a pagar ni saldo a favor por alguna de las obligaciones que deban cumplir, en declaraciones normales o complementarias, los contribuyentes deberán informar a las autoridades fiscales las razones por las cuales no se realiza el pago.

CFF 81 VII, 82 VII. RCFF 25 V, 26 IV. RM2009 II.2.12.2, II.2.13.1, II.2.14.3, II.2.14.4.

**REPRESENTANTES DE PERSONAS NO RESIDENTES EN EL PAIS**

Los representantes, sea cual fuere el nombre con que se les designe, de personas no residentes en el país, con cuya intervención éstas efectúen actividades por las que deban pagarse contribuciones, están obligados a formular y presentar a nombre de sus representadas, las declaraciones, avisos y demás documentos que señalen las disposiciones fiscales, en los términos del párrafo primero de este artículo.

CFF 2o, 9o, 26 V. CC 1800 al 1802.

**ENVIO POR MEDIO DEL SERVICIO POSTAL**

Los contribuyentes a que se refiere el tercer párrafo de este artículo, podrán enviar las solicitudes, declaraciones, avisos, informes, constancias o documentos, que exijan las disposiciones fiscales, por medio del servicio postal en pieza certificada en los casos en que el propio Servicio de Administración Tributaria lo autorice, conforme a las reglas generales que al efecto expida; en este último caso se tendrá como fecha de presentación la del día en el que se haga la entrega a las oficinas de correos.

RCFF 2o. RM2009 I.2.7.1, II.2.7.2, II.2.7.4, II.2.7.5. RMCE2009 1.3.4.

**RECIBO DE DOCUMENTOS SIN HACER OBSERVACIONES NI OBJECIONES**

En las oficinas a que se refiere este artículo, se recibirán las declaraciones, avisos, solicitudes y demás documentos tal y como se exhiban, sin hacer observaciones ni objeciones. Unicamente se podrá rechazar la presentación cuando deban presentarse a través de medios electrónicos o cuando no contengan el nombre, denominación o razón social del contribuyente, su clave de registro federal de contribuyentes, su domicilio fiscal o no contengan firma del contribuyente o de su representante legal o en los formatos no se cite la clave del registro federal de contribuyentes del contribuyente o de su representante legal o presenten tachaduras o enmendaduras o tratándose de declaraciones, éstas contengan errores aritméticos. En este último caso, las oficinas podrán cobrar las contribuciones que resulten de corregir los errores aritméticos y sus accesorios.

CFF 17-D, 27, 41, 78, 82 II f, 151. RSAT 14, 15.

**DECLARACIONES O AVISOS EN LOS CUALES SE OMITA ALGUNA CONTRIBUCION**

Cuando por diferentes contribuciones se deba presentar una misma declaración o aviso y se omita hacerlo por alguna de ellas, se tendrá por no presentada la declaración o aviso por la contribución omitida.

CFF 76, 81, 82. RM2009 II.2.13.4.

**SOLICITUDES O AVISOS COMPLEMENTARIOS**

Las personas obligadas a presentar solicitud de inscripción o avisos en los términos de las disposiciones fiscales, podrán presentar su solicitud o avisos complementarios, completando o sustituyendo los datos de la solicitud o aviso original, siempre que los mismos se presenten dentro de los plazos previstos en las disposiciones fiscales.

CFF 27. RCFF 19.

**PLAZO PARA PRESENTAR DECLARACIONES QUE NO LO TENGAN SEÑALADO**

Cuando las disposiciones fiscales no señalen plazo para la presentación de declaraciones, se tendrá por establecido el de quince días siguientes a la realización del hecho de que se trate.

CFF 12, 73.

**AUTORIZACION DE INSTRUCCIONES ANTICIPADAS DE PAGOS**

El Servicio de Administración Tributaria, mediante reglas de carácter general, podrá facilitar la recepción de pagos de impuestos mediante la autorización de instrucciones anticipadas de pagos.

**CONSTANCIA CON CARACTER INFORMATIVO**

A petición del contribuyente, el Servicio de Administración Tributaria emitirá una constancia en la que se señalen las declaraciones presentadas por el citado contribuyente en el ejercicio de que se trate y la fecha de presentación de las mismas. Dicha constancia únicamente tendrá carácter informativo y en ella no se prejuzgará sobre el correcto cumplimiento de las obligaciones a su cargo. Para ello, el Servicio de Administración Tributaria contará con un plazo de 20 días contados a partir de que sea enviada la solicitud correspondiente en documento digital con firma elec-

trónica avanzada, a la dirección electrónica que señale el citado Servicio mediante reglas de carácter general y siempre que se hubieran pagado los derechos que al efecto se establezcan en la ley de la materia.

CFF 17-C al 17-J. CCOM 89, 96 al 99.

**DECLARACIONES COMPLEMENTARIAS. PROCEDENCIA**

**32.-** Las declaraciones que presenten los contribuyentes serán definitivas y sólo se podrán modificar por el propio contribuyente hasta en tres ocasiones, siempre que no se haya iniciado el ejercicio de las facultades de comprobación.

CFF 31, 42. RCFF 56. RM2009 I.2.14.3, I.2.14.4, I.3.4.12, I.3.4.14, II.2.12.1, II.2.12.4 al II.2.12.6, II.2.13.1 al II.2.13.5, II.2.14.1, II.2.18.3. LFDC 14.

No obstante lo dispuesto en el párrafo anterior, el contribuyente podrá modificar en más de tres ocasiones las declaraciones correspondientes, aun cuando se hayan iniciado las facultades de comprobación, en los siguientes casos:

**I.** Cuando sólo incrementen sus ingresos o el valor de sus actos o actividades.

LISR 17, 20.

**II.** Cuando sólo disminuyan sus deducciones o pérdidas o reduzcan las cantidades acreditables o compensadas o los pagos provisionales o de contribuciones a cuenta.

LISR 14, 29. LIEPS 4o.

**III.** Cuando el contribuyente haga dictaminar por contador público autorizado sus estados financieros, podrá corregir, en su caso, la declaración original como consecuencia de los resultados obtenidos en el dictamen respectivo.

CFF 32-A, 52.

**IV.** Cuando la presentación de la declaración que modifica a la original se establezca como obligación por disposición expresa de Ley.

Lo dispuesto en este precepto no limita las facultades de comprobación de las autoridades fiscales.

CFF 42, 67.

*La modificación de las declaraciones a que se refiere este artículo se efectuará mediante la presentación de declaración que sustituya a la anterior, debiendo contener todos los datos que requiera la declaración aun cuando sólo se modifique alguno de ellos.(1)*

LFDC 5o, 14. RM2009 II.2.14.1, II.2.14.4, II.2.15.3.

**(1) Nota del Editor: El texto del cuarto párrafo del artículo 32 fue reformado a partir del 5 de junio de 2009, conforme al Decreto por el que se reforman y adicionan diversas disposiciones del Código Fiscal de la Federación y la Ley del Impuesto sobre la Renta, publicado en el DOF el 4 de junio de 2009.**

Iniciado el ejercicio de facultades de comprobación, únicamente se podrá presentar declaración complementaria en las formas especiales a que se refieren los artículos 46, 48 y 76, según proceda, debiendo pagarse las multas que establece el citado artículo 76.

CFF 42. LFDC 2o XIII, 16.

Se presentará declaración complementaria conforme a lo previsto por el quinto párrafo del artículo 144 de este Código, caso en el cual se pagará la multa que corresponda, calculada sobre la parte consentida de la resolución y disminuida en los términos del séptimo párrafo del artículo 76 de este ordenamiento.

Si en la declaración complementaria se determina que el pago efectuado fue menor al que correspondía, los recargos se computarán sobre la diferencia, en los términos del artículo 21 de este Código, a partir de la fecha en que se debió hacer el pago.

CFF 17-A, 21.

*Para los efectos de este artículo, una vez que las autoridades fiscales hayan iniciado el ejercicio de sus facultades de comprobación no tendrán efectos las declaraciones complementarias de ejercicios anteriores que presenten los contribuyentes revisados cuando éstas tengan alguna repercusión en el ejercicio que se esté revisando.*

**DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS. SUJETOS OBLIGADOS**

**32-A.-** Las personas físicas con actividades empresariales y las personas morales que se encuentran en alguno de los supuestos de las siguientes fracciones, están obligadas a dictaminar, en los términos del artículo 52 del Código Fiscal de la Federación, sus estados financieros por contador público autorizado.

CFF 16, 42 IV, 83 X, 84 IX. RM2009 I.2.10.2, I.2.10.3, II.2.8.1 al II.2.8.5. ANEXO 1-A 65/CFF, ANEXO 1-A 69/CFF. CR2007 3. CC 22, 25. LCM 20. LSS 16.

***I.*** *Las que en el ejercicio inmediato anterior hayan obtenido ingresos acumulables superiores a $34'803,950.00(1), que el valor de su activo determinado en los términos del artículo 9o-A de la Ley del Impuesto sobre la Renta sea superior a $69,607,920.00(1) o que por lo menos trescientos de sus trabajadores les hayan prestado servicios en cada uno de los meses del ejercicio inmediato anterior.*

CFF 11, DT2004 2o III. LISR 9o-A, 17, 20. LIETU TR2008 2o.

Para efectos de determinar si se está en lo dispuesto por esta fracción se considera como una sola persona moral el conjunto de aquellas que reúna alguna de las características que se señalan a continuación, caso en el cual cada una de estas personas morales deberá cumplir con la obligación establecida por este artículo:

**a)** Que sean poseídas por una misma persona física o moral en más del 50% de las acciones o partes sociales con derecho a voto de las mismas.

CC 22, 25. LGSM 111, 209.

**(1) Nota del Editor:** Cantidad vigente a partir del 1o. de enero de 2009.

**b)** Cuando una misma persona física o moral ejerza control efectivo de ellas, aun cuando no determinen resultado fiscal consolidado. Se entiende que existe control efectivo, cuando se dé alguno de los siguientes supuestos:

LISR 64, 65, 68, DT2005 3o X. NIF B-8. CC 22, 25.

**1.** Cuando las actividades mercantiles de la sociedad de que se trate se realizan preponderantemente con la sociedad controladora o las controladas.

LISR 64, 66. RCFF 57.

**2.** Cuando la controladora o las controladas tengan junto con otras personas físicas o morales vinculadas con ellas, una participación superior al 50% en las acciones con derecho a voto de la sociedad de que se trate. En el caso de residentes en el extranjero, sólo se considerarán cuando residan en algún país con el que se tenga acuerdo amplio de intercambio de información.

CFF 9o. LISR 64, 66, DT2005 3o X. LGSM 113.

**3.** Cuando la controladora o las controladas tengan una inversión en la sociedad de que se trate, de tal magnitud que de hecho les permita ejercer una influencia preponderante en las operaciones de la empresa.

LISR 64, 66.

Para los efectos de este inciso, se consideran sociedades controladoras o controladas las que en los términos de la Ley del Impuesto sobre la Renta se consideren como tales.

LISR 64, 66, 68. NIF B-8.

***II.*** *Las que estén autorizadas para recibir donativos deducibles en los términos de la Ley del Impuesto sobre la Renta. En este caso, el dictamen se realizará en forma simplificada de acuerdo con las reglas generales que al efecto expida la Secretaría de Hacienda y Crédito Público. Así como las que lleven al cabo programas de redondeo en ventas al público en general con la finalidad de utilizar u otorgar fondos, para sí o con terceros.*

CFF 83 XI, 84 X. LISR 31 I, 96, 97, 176 III. RISR 242.
RM2009 I.3.9.1, II.2.8.4, II.2.8.10.

**III.** Las que se fusionen, por el ejercicio en que ocurra dicho acto. La persona moral que subsista o que surja con motivo de la fusión, se deberá dictaminar además por el ejercicio siguiente. La escindente y las escindidas, por el ejercicio fiscal en que ocurra la escisión y por el siguiente. Lo anterior no será aplicable a la escindente cuando ésta desaparezca con motivo de la escisión, salvo por el ejercicio en que ocurrió la escisión.

CFF 11, 15-A. LGSM 222 al 228-Bis.

En los casos de liquidación, tendrán la obligación de hacer dictaminar sus estados financieros del periodo de liquidación los contribuyentes que en el ejercicio regular inmediato anterior al periodo de liquidación hubieran estado obligados a hacer dictaminar sus estados financieros.

CFF 11. RM2009 I.2.10.11. LGSM 234 al 249. CC 2726 al 2735.

**IV.** Las entidades de la administración pública federal a que se refiere la Ley Federal de las Entidades Paraestatales, así como las que formen parte de la administración pública estatal o municipal.

RM2009 I.2.10.11. LOAPF 45. LFEP 14, 28, 29, 40.

**RESIDENTES EN EL EXTRANJERO CON ESTABLECIMIENTO PERMANENTE EN EL PAIS**

Los residentes en el extranjero que tengan establecimiento permanente en el país, deberán presentar un dictamen sobre el cumplimiento de sus obligaciones fiscales, únicamente por las actividades que desarrollen en dichos establecimientos, cuando se ubiquen en alguno de los supuestos de la fracción I de este artículo. En este caso, el dictamen se realizará de acuerdo con las reglas generales que al efecto expida la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

CFF 8o, 9o, 16. RSAT 20 AP A XII.

**CONTRIBUYENTES EN SUSPENSION DE ACTIVIDADES**

A partir del segundo ejercicio en que se encuentren en suspensión de actividades, los contribuyentes a que se refiere la fracción I de este artículo, no estarán obligados a hacer dictaminar sus estados financieros, a excepción de los casos en que, de conformidad con lo dispuesto en la Ley del Impuesto al Activo y su Reglamento, dichos contribuyentes continúen estando obligados al pago del impuesto a que se refiere esa Ley.

CFF 11. RCFF 25 V, 26 IV.

**OPCION DE DICTAMINAR ESTADOS FINANCIEROS**

Las personas físicas con actividades empresariales y las personas morales, que no estén obligadas a hacer dictaminar sus estados financieros por contador público autorizado, podrán optar por hacerlo, en los términos del artículo 52 de este Código. Asimismo, los residentes en el extranjero con establecimiento permanente en el país, que no estén obligados a dictaminar el cumplimiento de sus obligaciones fiscales, podrán optar por hacerlo de conformidad con las reglas generales que al efecto expida la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

CFF 8o, 9o, 16, 52. CC 22, 25.

Los contribuyentes que opten por hacer dictaminar sus estados financieros a que se refiere el párrafo anterior, lo manifestarán al presentar la declaración del ejercicio del impuesto sobre la renta que corresponda al ejercicio por el que se ejerza la opción. Esta opción deberá ejercerse dentro del plazo que las disposiciones legales establezcan para la presentación de la declaración del ejercicio del impuesto sobre la renta. No se dará efecto legal alguno al ejercicio de la opción fuera del plazo mencionado.

CFF 11, 12. RM2009 II.2.7.2, II.2.7.9, II.2.7.13.
ANEXO 1-A 74/CFF.

**PLAZO PARA PRESENTAR EL DICTAMEN**

Los contribuyentes a que se refiere este artículo deberán presentar dentro de los plazos autorizados el dictamen formulado por contador público registrado, incluyendo la información y documentación, de

acuerdo con lo dispuesto por el Reglamento de este Código, a más tardar el 30 de junio del año inmediato posterior a la terminación del ejercicio de que se trate.

CFF 83 X, 84 IX. RM2009 I.2.10.2, I.2.10.11, I.2.10.12, I.2.10.14, II.2.7.13, II.2.8.1, II.2.8.5.

El Servicio de Administración Tributaria, mediante reglas de carácter general, podrá señalar periodos para la presentación del dictamen por grupos de contribuyentes, tomando en consideración el registro federal de contribuyentes que corresponda a los contribuyentes que presenten dictamen.

RM2009 II.2.7.13.

**DIFERENCIAS DE IMPUESTOS DETERMINADAS EN EL DICTAMEN**

En el caso de que en el dictamen se determinen diferencias de impuestos a pagar, éstas deberán enterarse mediante declaración complementaria en las oficinas autorizadas dentro de los diez días posteriores a la presentación del dictamen.

CFF 32. RCFF 56. RM2009 I.2.14.2, II.2.14.4.

**OPCION PARA EFECTUAR PAGOS MENSUALES DEFINITIVOS O PROVISIONALES**

Los contribuyentes personas morales que dictaminen sus estados financieros por contador público registrado, podrán optar por efectuar sus pagos mensuales definitivos y aquellos que tengan el carácter de provisionales, considerando para ello el periodo comprendido del día 28 de un mes al día 27 del inmediato siguiente, salvo tratándose de los meses de diciembre y enero, en cuyo caso, el pago abarcará del 26 de noviembre al 31 de diciembre del mismo año, y del 1o. de enero al 27 del mismo mes y año, respectivamente. Quienes ejerzan esta opción la deberán aplicar por años de calendario completos y por un periodo no menor de 5 años.

CFF 52, DT2004 2o IX. LISR 76 II, 77. LIVA 5o-D.

**OBLIGACIONES DE ENTIDADES FINANCIERAS Y COOPERATIVAS DE AHORRO Y PRESTAMO**

**32-B.-** *Las entidades financieras y sociedades cooperativas de ahorro y préstamo tendrán las obligaciones siguientes:*

LIC 2o, 111 al 116-Bis. DECRETO DOF 26/X/2007.

**I.** Anotar en los esqueletos para expedición de cheques el nombre, denominación o razón social y clave del registro federal de contribuyentes del primer titular de la cuenta, cuando éste sea persona moral o en el caso de personas físicas, cuando la cuenta se utilice para el desarrollo de su actividad empresarial.

CFF 84-A I, 84-B I. LGTOC 175, 176. CC 22, 25.

**II.** Abonar el importe de los cheques que contengan la expresión "para abono en cuenta" a la cuenta que se lleve o abra en favor del beneficiario.

CFF 84-A II, 84-B II. LGTOC 179, 198.

**III.** Recibir y procesar pagos y declaraciones por cuenta de las autoridades fiscales, en los términos que mediante reglas de carácter general establezca la Secretaría de Hacienda y Crédito Público. Dicha dependencia y las instituciones de crédito celebrarán convenios en los que se pacten las características que deban reunir los servicios que presten dichas instituciones, así como las remuneraciones que por los mismos les correspondan.

Para tal efecto, la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y las instituciones de crédito determinarán de común acuerdo la retribución, considerando el costo promedio variable de operación por la prestación de estos servicios en que incurran dichas instituciones en su conjunto, aplicable para cada modalidad de los servicios de recepción y procesamiento de pagos y declaraciones, atendiendo a criterios de eficiencia.

CFF 84-A III, 84-B III, DT2006 2o V.

Las instituciones de crédito no podrán realizar cobros a los contribuyentes por los servicios que les proporcionen por la presentación de las declaraciones en los términos establecidos en el artículo 31 de este Código.

La Secretaría de Hacienda y Crédito Público efectuará la retención del impuesto al valor agregado que le sea trasladado con motivo de la prestación de los servicios a que se refiere esta fracción, el cual formará parte de los gastos de recaudación.

LIVA 1o-A.

***IV.*** *Proporcionar directamente o por conducto de la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, de la Comisión Nacional del Sistema de Ahorro para el Retiro o de la Comisión Nacional de Seguros y Fianzas, según corresponda, la información de los depósitos, servicios, fideicomisos o cualquier tipo de operaciones, que soliciten las autoridades fiscales a través del mismo conducto.*

CFF 81-A IV, 84-B IV. LIC 97, 117.

*Para efectos del párrafo anterior, el Servicio de Administración Tributaria podrá solicitar directamente a las entidades financieras y sociedades cooperativas de ahorro y préstamo, la información mencionada en dicho párrafo cuando la petición que formule derive del ejercicio de las facultades de comprobación a que se refieren los artículos 22 y 42 de este Código, en relación con el cobro de créditos fiscales firmes o del procedimiento administrativo de ejecución.*

CFF 22, 42.

**V.** Verificar el nombre, denominación o razón social, domicilio y clave del registro federal de contribuyentes o la que la sustituya de sus cuentahabientes.

CFF 84-A V, 84-B V.

**VI.** Informar a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público las declaraciones y pagos recibidos en los términos que se establezcan en las reglas de carácter general y en los convenios a que se refiere la fracción III de este artículo. Cuando no se proporcionen los servicios a que se refiere la fracción citada o la información no se presente de conformidad con lo establecido en las reglas y convenios mencionados, no se pagarán los gastos de recaudación previstos en dicha fracción.

**VII.** Expedir los estados de cuenta a que se refiere el artículo 29-C de este Código, con los requisitos que al efecto emita el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general.*(1)*

CFF 32-B, 32-E, 33, 35, DT2001 2o VI. RM2009 I.2.4.22, II.2.18.9.

**(1) Nota del Editor: Se reforma la fracción VII del artículo 32-B del CFF, para entrar en vigor el 1o./I/2011, conforme al CFF DT2010 10 I, con el texto siguiente:**

**"VII. Expedir los estados de cuenta cumpliendo con lo previsto en el artículo 29-C de este Código y en las reglas de carácter general que al efecto emita el Servicio de Administración Tributaria.**

**CFF 29-C, 32-B, 32-E, 33, 35, DT2001 2o VI. RM2009 I.2.4.22, II.2.18.9."**

**VIII.** Cuando participen como fiduciarias en fideicomisos en los que se generen ingresos, deberán presentar ante el Servicio de Administración Tributaria, por cada uno de dichos fideicomisos, lo siguiente:

CFF DT2006 2o IV. LISR 13. RM2009 I.2.1.16, II.2.18.9. LGTOC 381 al 407.

**A.** A más tardar el 15 de febrero de cada año, la información siguiente:

**1.** Nombre, domicilio, y país de residencia para efectos fiscales de los fideicomitentes y los fideicomisarios y, en su caso, registro federal de contribuyentes de ellos.

CFF 10, 27. LGTOC 381 al 407.

**2.** Tipo de fideicomiso.

LGTOC 381 al 407.

**3.** Número del registro federal de contribuyentes que identifique el fideicomiso, en su caso.

CFF 27. LGTOC 381 al 407.

**4.** Respecto del año inmediato anterior, la información siguiente:

LGTOC 381 al 407.

**a)** Monto de las aportaciones efectuadas por los fideicomitentes al fideicomiso en el año.

**b)** Monto de los ingresos percibidos por el fideicomiso en el año.

**c)** Monto de los ingresos a que se refiere el inciso anterior correspondientes a cada uno de los fideicomisarios, o en su defecto, a los fideicomitentes, salvo que se trate de fideicomisos emisores de certificados de participación colocados entre el gran público inversionista.

**B.** A más tardar el 15 de febrero de cada año, la información relativa a las utilidades o pérdidas del ejercicio inmediato anterior, tratándose de los fideicomisos a que se refiere el artículo 13 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

LISR 10, 13, 61 al 63.

Las obligaciones previstas en esta fracción, también serán aplicables a las aseguradoras y a las casas de bolsa que participen como fiduciarias en los contratos de fideicomiso.

LGTOC 381 al 407.

Las autoridades fiscales proveerán las medidas necesarias para garantizar la confidencialidad de la información que se deba presentar en los términos de esta fracción. Dicha información solamente deberá presentarse encriptada y con las medidas de seguridad que previamente acuerden las instituciones del sistema financiero y el Servicio de Administración Tributaria.

LISR 8o.

El Servicio de Administración Tributaria, a través de reglas de carácter general, podrá disminuir la información que deben presentar los sujetos obligados en los términos de esta fracción, así como liberar de su presentación a determinados tipos de fideicomisos.

**OBLIGACIONES DE LAS EMPRESAS DE FACTORAJE Y SOCIEDADES FINANCIERAS DE OBJETO MULTIPLE**

**32-C.-** Las empresas de factoraje, y las sociedades financieras de objeto múltiple, estarán obligadas, en todos los casos, a notificar al deudor la transmisión de derechos de crédito operado en virtud de un contrato de factoraje financiero, excepto en el caso de factoraje con mandato de cobranza o factoraje con cobranza delegada.

CFF 84-E, 84-F.

Estarán obligados a recibir la notificación a que se refiere el párrafo anterior, los deudores de los derechos transmitidos a empresas de factoraje financiero, y a sociedades financieras de objeto múltiple.

La notificación deberá realizarse dentro de un plazo que no excederá de diez días a partir de la fecha en que operó la transmisión correspondiente. La notificación se realizará por cualquiera de los medios previstos en el caso de empresas de factoraje financiero, por el artículo 45-K de la Ley General de Organizaciones y Actividades Auxiliares del Crédito, y en el caso de sociedades financieras de objeto múltiple, por el artículo 427 de la Ley General de Títulos y Operaciones de Crédito.

CFF 12.

**PARTICULARES CON LOS QUE LAS ENTIDADES PUBLICAS NO DEBEN CONTRATAR**

**32-D.-** 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:

CFF 66, 66-A, DT2004 2o X. RM2009 I.2.1.16, I.2.1.17, II.2.1.9.
ANEXO 1-A 1/CFF, ANEXO 1-A 2/CFF. RSAT 14 XXV.
RSHCP 8o XIV. LOAPF 1o al 3o, 45.

**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.

CFF 141 al 143. RCFF 99 al 102.

**III.** No se encuentren inscritos en el Registro Federal de Contribuyentes.

CFF 27.

**IV.** Habiendo vencido el plazo para presentar alguna declaración, provisional o no, y con independencia de que en la misma resulte o no cantidad pagar, ésta no haya sido presentada. Lo dispuesto en esta fracción no es aplicable tratándose de omisión en la presentación de declaraciones que sean exclusivamente informativas.

CFF 31.

La prohibición establecida en este artículo no será aplicable a los particulares que se encuentren en los supuestos de las fracciones I y II de este artículo, siempre que celebren convenio con las autoridades fiscales en los términos que este Código establece para cubrir a plazos, ya sea como pago diferido o en parcialidades, los adeudos fiscales que tengan a su cargo con los recursos que obtengan por enajenación, arrendamiento, servicios u obra pública que se pretendan contratar y que no se ubiquen en algún otro de los supuestos contenidos en este artículo.

CFF 66, 66-A. RM2009 I.2.1.16, I.2.1.17.

Para estos efectos, en el convenio se establecerá que las dependencias antes citadas retengan una parte de la contraprestación para ser enterada al fisco federal para el pago de los adeudos correspondientes.

Igual obligación tendrán las entidades federativas cuando realicen dichas contrataciones con cargo total o parcial a fondos federales.

RM2009 I.2.1.16.

Los particulares tendrán derecho al otorgamiento de subsidios o estímulos previstos en los ordenamientos aplicables, siempre que no se ubiquen en los supuestos previstos en las fracciones del presente artículo, salvo que tratándose de la fracción III, no tengan obligación de inscribirse en el Registro Federal de Contribuyentes.

CFF 27. LIF2010 15. RM2009 II.2.1.7.

Las entidades y dependencias que tengan a su cargo la aplicación de subsidios o estímulos deberán abstenerse de aplicarlos a las personas que se ubiquen en los supuestos previstos en las fracciones del presente artículo, salvo que tratándose de la fracción III, no tengan obligación de inscribirse en el Registro Federal de Contribuyentes.

RM2009 II.2.1.7.

Los particulares que tengan derecho al otorgamiento de subsidio o estímulos y que se ubiquen en los supuestos de las fracciones I y II de este artículo, no se consideran comprendidos en dichos supuestos cuando celebren convenio con las autoridades fiscales en los términos que este Código establece para cubrir a plazos, ya sea como pago diferido o en parcialidades, los adeudos fiscales que tengan a su cargo. Cuando se ubiquen en los supuestos de las fracciones III y IV, los particulares contarán con un plazo de quince días para corregir su situación fiscal, a partir del día siguiente a aquel en que la autoridad les notifique la irregularidad detectada.

CFF 66, 66-A.

**OBLIGACION PARA CASAS DE BOLSA, DE EXPEDIR ESTADOS DE CUENTA**

**32-E.-** Las casas de bolsa deberán expedir los estados de cuenta a que se refiere el artículo 29-C de este Código, con los requisitos que al efecto emita el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general.*(1)*

CFF 33, 35, 84-G, 84-H, DT2001 2o VI. RM2009 I.2.4.22. LGTOC 2o III. LMV 200 IV, 203, 204.

**(1) Nota del Editor: Se reforma el artículo 32-E del CFF, para entrar en vigor el 1o./I/2011, conforme al CFF DT2010 10 I, con el texto siguiente:**
**"FORMA DE EXPEDIR LOS ESTADOS DE CUENTA**
**32-E.- Las personas morales autorizadas para emitir tarjetas de crédito, de débito o de servicio o monederos electrónicos, deberán expedir los estados de cuenta, en términos de las disposiciones aplicables, y de acuerdo con lo previsto en el artículo 29-C de este Código, y en las reglas de carácter general que al efecto emita el Servicio de Administración Tributaria.**

**CFF 33, 35, 84-I al 84-K. RM2009 I.2.4.22. LMV 200 IV, 203.**
**OPCION DE LAS AUTORIDADES PARA SOLICITAR INFORMACION CONTENIDA EN LOS ESTADOS DE CUENTA**
**En aquellos casos en los que las autoridades fiscales hayan iniciado el ejercicio de sus facultades de comprobación respecto de un contribuyente, éstas podrán optar por solicitar directamente a las entidades financieras, las sociedades cooperativas de ahorro y préstamo y las personas morales que emitan tarjetas de crédito, de débito o de servicio o monederos electrónicos, la información contenida en el estado de cuenta, siempre que dichas autoridades cuenten con la denominación de la institución o persona moral y especifique el número de cuenta y el nombre del cuentahabiente o usuario, para el efecto de verificar la información contenida en los mismos, de conformidad con las disposiciones aplicables.**

**RM2009 I.2.4.22.**
**El envío de la información señalada en el párrafo anterior será a través de los medios que establezca el Servicio de Administración Tributaria mediante disposiciones de carácter general."**

**DESTRUCCION DE BIENES BASICOS PARA LA SUBSISTENCIA HUMANA**

**32-F.-** Los contribuyentes que de conformidad con las disposiciones fiscales puedan destruir mercancías que hayan perdido su valor por deterioro u otras causas, para poder ejercer ese derecho, tratándose de bienes básicos para la subsistencia humana en materia de alimentación o salud, cuyo costo de adquisición o producción lo hubieran deducido para los efectos del impuesto sobre la renta, están obligados en forma previa a la destrucción, a ofrecerlas en donación a las instituciones autorizadas para recibir donativos deducibles conforme a la Ley del Impuesto sobre la Renta y que estén dedicadas a la atención de requerimientos básicos de subsistencia en materia de alimentación o salud de personas, sectores, comunidades o regiones, de escasos recursos.

RCFF 29. RISR 87, 88. RM2009 I.3.9.1.

Para efectos de lo dispuesto en el párrafo anterior, se deberán cumplir los requisitos establecidos en el Reglamento de este Código.

**INFORMACION QUE DEBERAN PRESENTAR LA FEDERACION, ENTIDADES FEDERATIVAS, D.F., ENTRE OTROS**

**32-G.-** La Federación, las Entidades Federativas, el Distrito Federal, y sus Organismos Descentralizados, así como los Municipios, tendrán la obligación de presentar ante las autoridades fiscales, a través de los medios y formatos electrónicos que señale el Servicio de Administración, la información relativa a:

CFF 17-C al 17-J, 81 XXVII, 82 XXVII. RM2009 I.2.1.18, I.2.5.

**I.** Las personas a las que en el mes inmediato anterior les hubieren efectuado retenciones de impuesto sobre la renta, así como de los residentes en el extranjero a los que les hayan efectuado pagos de acuerdo con lo previsto en el Título V de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

LISR 2o, 127, 179 al 211.

**II.** Los proveedores a los que les hubiere efectuado pagos, desglosando el valor de los actos o actividades por tasa a la cual trasladaron o les fue trasladado el impuesto al valor agregado y el impuesto especial sobre producción y servicios, incluyendo actividades por las que el contribuyente no está obligado al pago.

LIVA 1o-A, 3o, 32 III. LIEPS 5o-A, 19 II.

La información a que se refiere el párrafo anterior se deberá presentar a más tardar el día 17 del mes posterior al que corresponda dicha información.

CFF 6o, 12.

# TITULO III
## De las Facultades de las Autoridades Fiscales

## CAPITULO UNICO

**ASISTENCIA AL CONTRIBUYENTE**

**33.-** Las autoridades fiscales para el mejor cumplimiento de sus facultades, estarán a lo siguiente:

RSHCP 14. LFDC 2o I, 5o, 7o.

**ASISTENCIA GRATUITA**

**I.** Proporcionarán asistencia gratuita a los contribuyentes y para ello procurarán:

LFDC 2o I, 5o.

**a)** Explicar las disposiciones fiscales utilizando en lo posible un lenguaje llano alejado de tecnicismos y en los casos en que sean de naturaleza compleja, elaborar y distribuir folletos a los contribuyentes.

RSAT 14 III.

**b)** Mantener oficinas en diversos lugares del territorio nacional que se ocuparán de orientar y auxiliar a los contribuyentes en el cumplimiento de sus obligaciones fiscales, incluso las que se realicen a través de medios electrónicos, poniendo a su disposición el equipo para ello.

CFF 17-C al 17-J. LSAT 4o. RSAT 1o. LFDC 8o. CCOM 89 al 114.

**c)** Elaborar los formularios de declaración de manera que puedan ser llenados fácilmente por los contribuyentes y distribuirlos o difundirlos con oportunidad, así como informar de las fechas y de los lugares de presentación de los que se consideren de mayor importancia.

CFF 31. RM2009 II.2.1.6.

**d)** Señalar en forma precisa en los requerimientos mediante los cuales se exija a los contribuyentes la presentación de declaraciones, avisos y demás documentos a que estén obligados, cuál es el documento cuya presentación se exige.

CFF 38, 42 II.

**e)** Difundir entre los contribuyentes los derechos y medios de defensa que se pueden hacer valer contra las resoluciones de las autoridades fiscales.

CFF 116, 120. LFPCA 1o. LFDC 6o.

**f)** Efectuar en distintas partes del país reuniones de información con los contribuyentes, especialmente cuando se modifiquen las disposiciones fiscales y durante los principales periodos de presentación de declaraciones.

**g)** Publicar anualmente las resoluciones dictadas por las autoridades fiscales que establezcan disposiciones de carácter general agrupándolas de manera que faciliten su conocimiento por parte de los contribuyentes; se podrán publicar aisladamente aquellas disposiciones cuyos efectos se limitan a periodos inferiores a un año. Las resoluciones que se emitan conforme a este inciso y que se refieran a sujeto, objeto, base, tasa o tarifa, no generarán obligaciones o cargas adicionales a las establecidas en las propias leyes fiscales.

CFF 5o, 35. LSAT 7o XVI. RSHCP 6o XXXIV. LOAPF 16, 31.

**h)** Dar a conocer en forma periódica, mediante publicación en el Diario Oficial de la Federación, los criterios no vinculativos de las disposiciones fiscales y aduaneras.

CFF 35, 52 III. RSAT 17 II, 26 II.

**DIFUSION A TRAVES DE LA PAGINA ELECTRONICA DEL SAT**

Los servicios de asistencia al contribuyente a que se refiere esta fracción, también deberán difundirse a través de la página electrónica que al efecto establezca el Servicio de Administración Tributaria. En dicha página también se darán a conocer la totalidad de los trámites fiscales y aduaneros.

RM2009 II.1.1.

**SINDICOS DEL CONTRIBUYENTE**

**II.** Establecerán Programas de Prevención y Resolución de Problemas del Contribuyente, a fin de que los contribuyentes designen síndicos que los representen ante las autoridades fiscales, los cuales podrán solicitar opiniones o recomendaciones a las autoridades fiscales, respecto de los asuntos que les sean planteados por los contribuyentes.

CFF 19. RM2009 I.2.11.1.

Los síndicos deberán reunir los siguientes requisitos:

**a)** Ser licenciado en derecho, contador público o carrera afín.

RM2009 I.2.1.19.

**b)** Contar con reconocida experiencia y solvencia moral, así como con el tiempo necesario para participar con las autoridades fiscales en las acciones que contribuyan a prevenir y resolver los problemas de sus representados.

**c)** Prestar sus servicios en forma gratuita.

La Secretaría de Hacienda y Crédito Público podrá expedir las reglas de carácter general que precisen las funciones de los síndicos, la manera de desarrollarlas, así como los demás aspectos y criterios que considere pertinentes para la debida aplicación y cumplimiento de lo dispuesto en esta fracción.

RM2009 I.2.11.1.

**RECORRIDOS, INVITACIONES Y CENSOS**

**III.** Para los efectos de lo dispuesto en este artículo, la autoridad fiscal, en el ejercicio de sus facultades de asistencia al contribuyente, podrá realizar recorridos, invitaciones y censos para informar y asesorar a los contribuyentes acerca del exacto cumplimiento de sus obligaciones fiscales y aduaneras y promover su incorporación voluntaria o actualización de sus datos en el registro federal de contribuyentes.

No se considera que las autoridades fiscales inician el ejercicio de sus facultades de comprobación, cuando derivado de lo señalado en el párrafo que antecede, soliciten a los particulares los datos, informes y documentos necesarios para corregir o actualizar el Registro Federal de Contribuyentes.

CFF 42.

**CRITERIOS INTERNOS**

Asimismo, las autoridades fiscales darán a conocer a los contribuyentes, a través de los medios de difusión que se señalen en reglas de carácter general, los criterios de carácter interno que emitan para el debido cumplimiento de las disposiciones fiscales, salvo aquellos que, a juicio de la propia autoridad, tengan el carácter de confidenciales, sin que por ello nazcan obligaciones para los particulares y únicamente derivarán derechos de los mismos cuando se publiquen en el Diario Oficial de la Federación.

CFF 35. RM2009 I.2.11.2. RSAT 20, 22.

**REFERENCIAS O ATRIBUCIONES QUE SE ENTENDERAN HECHAS AL SAT**

Cuando las Leyes, Reglamentos y demás disposiciones legales hagan referencia u otorguen atribuciones a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público o a cualquiera de sus Unidades Administrativas, se en-

tenderán hechas al Servicio de Administración Tributaria, cuando se trate de atribuciones vinculadas con la materia objeto de la Ley del Servicio de Administración Tributaria, su Reglamento interior o cualquier otra disposición jurídica que emane de ellos.

LSAT 1o, 7o, 19. RSAT 1o, 2o.

**ACLARACIONES ANTE LAS AUTORIDADES FISCALES**

**33-A.-** Los particulares podrán acudir ante las autoridades fiscales dentro de un plazo de seis días siguientes a aquel en que haya surtido efectos la notificación de las resoluciones a que se refieren los artículos 41, fracciones I y III, 78, 79 y 81, fracciones I, II y VI de este Código, así como en los casos en que la autoridad fiscal determine mediante reglas de carácter general, a efecto de hacer las aclaraciones que consideren pertinentes, debiendo la autoridad, resolver en un plazo de seis días contados a partir de que quede debidamente integrado el expediente mediante el procedimiento previsto en las citadas reglas.

CFF 12.

Lo previsto en este artículo no constituye instancia, ni interrumpe ni suspende los plazos para que los particulares puedan interponer los medios de defensa. Las resoluciones que se emitan por la autoridad fiscal no podrán ser impugnadas por los particulares.

CFF 121. LFPCA 13. LAMP 21.

**CONSULTAS A LAS AUTORIDADES FISCALES**

**34.-** Las autoridades fiscales sólo estarán obligadas a contestar las consultas que sobre situaciones reales y concretas les hagan los interesados individualmente.

La autoridad quedará obligada a aplicar los criterios contenidos en la contestación a la consulta de que se trate, siempre que se cumpla con lo siguiente:

CFF 18-A, 36, 36-Bis, 37. RSHCP 10 XXV, 72 VIII. LFDC 9o.

**I.** Que la consulta comprenda los antecedentes y circunstancias necesarias para que la autoridad se pueda pronunciar al respecto.

**II.** Que los antecedentes y circunstancias que originen la consulta no se hubieren modificado posteriormente a su presentación ante la autoridad.

**III.** Que la consulta se formule antes de que la autoridad ejerza sus facultades de comprobación respecto de las situaciones reales y concretas a que se refiere la consulta.

La autoridad no quedará vinculada por la respuesta otorgada a las consultas realizadas por los contribuyentes cuando los términos de la consulta no coincidan con la realidad de los hechos o datos consultados o se modifique la legislación aplicable.

Las respuestas recaídas a las consultas a que se refiere este artículo no serán obligatorias para los particulares, por lo cual éstos podrán impugnar, a través de los medios de defensa establecidos en las disposiciones aplicables, las resoluciones definitivas en las cuales la autoridad aplique los criterios contenidos en dichas respuestas.

CFF 116, 117. RSHCP 106. LFPCA 2o. LFDC 23.

Las autoridades fiscales deberán contestar las consultas que formulen los particulares en un plazo de tres meses contados a partir de la fecha de presentación de la solicitud respectiva.

CFF 18-A, 37. LFDC 9o.

El Servicio de Administración Tributaria publicará mensualmente un extracto de las principales resoluciones favorables a los contribuyentes a que se refiere este artículo, debiendo cumplir con lo dispuesto por el artículo 69 de este Código.

CFF DT2007 2o. RM2009 I.2.1.20.

**CONSULTAS SOBRE PRECIOS EN OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS**

**34-A.-** Las autoridades fiscales podrán resolver las consultas que formulen los interesados relativas a la metodología utilizada en la determinación de los precios o montos de las contraprestaciones, en operaciones con partes relacionadas, en los términos del artículo 215 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, siempre que el contribuyente presente la información, datos y documentación, necesarios para la emisión de la resolución correspondiente. Estas resoluciones podrán derivar de un acuerdo con las autoridades competentes de un país con el que se tenga un tratado para evitar la doble tributación.

CFF 18-A, 33 I, 37. LISR 215. RM2009 I.2.10.12, I.3.4.12, II.2.9.2. ANEXO 1-A 70/CFF. NIF C-13. RSAT 20. LFDC 9o. LFD 53-G, 53-H.

Las resoluciones que en su caso se emitan en los términos de este artículo, podrán surtir sus efectos en el ejercicio en que se soliciten, en el ejercicio inmediato anterior y hasta por los tres ejercicios fiscales siguientes a aquel en que se soliciten. La vigencia podrá ser mayor cuando deriven de un procedimiento amistoso, en los términos de un tratado internacional de que México sea parte.

CFF 11. LISR 5o, 6o, 91. CPEUM 133.

La validez de las resoluciones podrá condicionarse al cumplimiento de requisitos que demuestren que las operaciones objeto de la resolución, se realizan a precios o montos de contraprestaciones que hubieran utilizado partes independientes en operaciones comparables.

LISR 215, 216.

**CRITERIOS PARA LAS DEPENDENCIAS**

**35.-** Los funcionarios fiscales facultados debidamente podrán dar a conocer a las diversas dependencias el criterio que deberán seguir en cuanto a la aplicación de las disposiciones fiscales, sin que por ello nazcan obligaciones para los particulares y únicamente derivarán derechos de los mismos cuando se publiquen en el Diario Oficial de la Federación.

CFF 33, 36. RSHCP 6o XXXIV.

**MODIFICACION DE RESOLUCIONES FAVORABLES**

**36.-** Las resoluciones administrativas de carácter individual favorables a un particular sólo podrán ser modificadas por el Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa mediante juicio iniciado por las autoridades fiscales.

CFF 34, 34-A, 36-Bis. LOTFJFA 14, 34. RSHCP 72 XIII. RSAT 3o XVII, 9o XVI.

Cuando la Secretaría de Hacienda y Crédito Público modifique las resoluciones administrativas de carácter general, estas modificaciones no comprenderán los efectos producidos con anterioridad a la nueva resolución.

**REVISION DISCRECIONAL DE RESOLUCIONES NO FAVORABLES**

Las autoridades fiscales podrán, discrecionalmente, revisar las resoluciones administrativas de carácter individual no favorables a un particular emitidas por sus subordinados jerárquicamente y, en el supuesto de que se demuestre fehacientemente que las mismas se hubieran emitido en contravención a las disposiciones fiscales, podrán, por una sola vez, modificarlas o revocarlas en beneficio del contribuyente, siempre y cuando los contribuyentes no hubieren interpuesto medios de defensa y hubieren transcurrido los plazos para presentarlos, y sin que haya prescrito el crédito fiscal.

CFF 121, 146, DT2001 2o X. LFPCA 13. RSAT 3o, 9o.

Lo señalado en el párrafo anterior, no constituirá instancia y las resoluciones que dicte la Secretaría de Hacienda y Crédito Público al respecto no podrán ser impugnadas por los contribuyentes.

**VIGENCIA DE LAS RESOLUCIONES ADMINISTRATIVAS**

**36-BIS.-** Las resoluciones administrativas de carácter individual o dirigidas a agrupaciones, dictadas en materia de impuestos que otorguen una autorización o que, siendo favorables a particulares, determinen un régimen fiscal, surtirán sus efectos en el ejercicio fiscal del contribuyente en el que se otorguen o en el ejercicio inmediato anterior, cuando se hubiera solicitado la resolución, y ésta se otorgue en los tres meses siguientes al cierre del mismo.

CFF 11, 18-A, 34, 34-A.

Al concluir el ejercicio para el que se hubiere emitido una resolución de las que señala el párrafo anterior, los interesados podrán someter las circunstancias del caso a la autoridad fiscal competente para que dicte la resolución que proceda.

**EXCEPCION**

Este precepto no será aplicable a las autorizaciones relativas a prórrogas para el pago en parcialidades, aceptación de garantías del interés fiscal, las que obliga la ley para la deducción en inversiones en activo fijo, y las de inicio de consolidación en el impuesto sobre la renta.

CFF 66, 66-A, 141. RCFF 99. LISR 42 III, 65. RISR 69.

**NEGATIVA FICTA EN INSTANCIAS O PETICIONES**

**37.-** Las instancias o peticiones que se formulen a las autoridades fiscales deberán ser resueltas en un plazo de tres meses; transcurrido dicho plazo sin que se notifique la resolución, el interesado podrá considerar que la autoridad resolvió negativamente e interponer los medios de defensa en cualquier tiempo posterior a dicho plazo, mientras no se dicte la resolución, o bien, esperar a que ésta se dicte.

CFF 12, 18, 34, 116, 134. LFPCA 1o, 17, 22.

El plazo para resolver las consultas a que hace referencia el artículo 34-A será de ocho meses.

CFF 34-A.

Cuando se requiera al promovente que cumpla los requisitos omitidos o proporcione los elementos necesarios para resolver, el término comenzará a correr desde que el requerimiento haya sido cumplido.

CFF 12, 18, 18-A.

**NOTIFICACION DE ACTOS ADMINISTRATIVOS. REQUISITOS**

**38.-** Los actos administrativos que se deban notificar deberán tener, por lo menos, los siguientes requisitos:

CFF 134 al 138. LSS 39-C. CR2007 20.

**I.** Constar por escrito en documento impreso o digital.

Tratándose de actos administrativos que consten en documentos digitales y deban ser notificados personalmente, deberán transmitirse codificados a los destinatarios.

CFF 17-D, 137.

**II.** Señalar la autoridad que lo emite.

**III.** Señalar lugar y fecha de emisión.

**IV.** Estar fundado, motivado y expresar la resolución, objeto o propósito de que se trate.

CPEUM 14, 16.

**V.** Ostentar la firma del funcionario competente y, en su caso, el nombre o nombres de las personas a las que vaya dirigido. Cuando se ignore el nombre de la persona a la que va dirigido, se señalarán los datos suficientes que permitan su identificación. En el caso de resoluciones administrativas que consten en documentos digitales, deberán contener la firma electrónica avanzada del funcionario competente, la que tendrá el mismo valor que la firma autógrafa.

CFF 17-C al 17-J. CCOM 89, 96 al 99.

**FIRMA ELECTRONICA AVANZADA DE FUNCIONARIOS DEL SAT**

Para la emisión y regulación de la firma electrónica avanzada de los funcionarios pertenecientes al Servicio de Administración Tributaria, serán aplicables las disposiciones previstas en el Capítulo Segundo, del Título I denominado “De los Medios Electrónicos” de este ordenamiento.

CFF 17-C al 17-J. RM2009 II.2.5.1.

En caso de resoluciones administrativas que consten en documentos impresos, el funcionario competente podrá expresar su voluntad para emitir la resolución plasmando en el documento impreso un sello expresado en caracteres, generado mediante el uso de su firma electrónica avanzada y amparada por un certificado vigente a la fecha de la resolución.

CFF 17-D, 17-F al 17-H. RM2009 II.2.5.1. CCOM 89.

Para dichos efectos, la impresión de caracteres consistente en el sello resultado del acto de firmar con la firma electrónica avanzada amparada por un certificado vigente a la fecha de la resolución, que se encuentre

contenida en el documento impreso, producirá los mismos efectos que las Leyes otorgan a los documentos con firma autógrafa, teniendo el mismo valor probatorio.

CFF 17-D, 17-F al 17-H. RM2009 II.2.5.1.

**VERIFICACION DE LA INTEGRIDAD Y AUTORIA DE DOCUMENTOS**

Asimismo, la integridad y autoría del documento impreso que contenga la impresión del sello resultado de la firma electrónica avanzada y amparada por un certificado vigente a la fecha de la resolución, será verificable mediante el método de remisión al documento original con la clave pública del autor.

CFF 17-D, 17-F al 17-H. RM2009 II.2.5.1.

El Servicio de Administración Tributaria establecerá los medios a través de los cuales se podrá comprobar la integridad y autoría del documento señalado en el párrafo anterior.

**RESOLUCIONES ADMINISTRATIVAS QUE DETERMINEN RESPONSABILIDAD SOLIDARIA**

Si se trata de resoluciones administrativas que determinen la responsabilidad solidaria se señalará, además, la causa legal de la responsabilidad.

CFF 26.

**RESOLUCIONES DE CARACTER GENERAL. FACULTADES DEL EJECUTIVO FEDERAL**

**39.-** El Ejecutivo Federal mediante resoluciones de carácter general podrá:

**I.** Condonar o eximir, total o parcialmente, el pago de contribuciones y sus accesorios, autorizar su pago a plazo, diferido o en parcialidades, cuando se haya afectado o trate de impedir que se afecte la situación de algún lugar o región del país, una rama de actividad, la producción o venta de productos, o la realización de una actividad, así como en casos de catástrofes sufridas por fenómenos meteorológicos, plagas o epidemias.

CFF 2o, 74. CC 2209. DECRETO DOF 3/I/2003,
DECRETO DOF 23/IV/2003, DECRETO DOF 30/X/2003,
DECRETO DOF 5/IV/2004, DECRETO DOF 28/X/2005,
DECRETO DOF 2/XI/2005, DECRETO DOF 26/IX/2006.

Sin que las facultades otorgadas en esta fracción puedan entenderse referidas a los casos en que la afectación o posible afectación a una determinada rama de la industria obedezca a lo dispuesto en una Ley Tributaria Federal o Tratado Internacional.

**II.** Dictar las medidas relacionadas con la administración, control, forma de pago y procedimientos señalados en las leyes fiscales, sin variar las disposiciones relacionadas con el sujeto, el objeto, la base, la cuota, la tasa o la tarifa de los gravámenes, las infracciones o las sanciones de las mismas, a fin de facilitar el cumplimiento de las obligaciones de los contribuyentes.

**III.** Conceder subsidios o estímulos fiscales.

LIF2010 17. DECRETO DOF 23/IV/2003, DECRETO DOF 30/X/2003,
DECRETO DOF 26/I/2005, DECRETO DOF 28/X/2005.

Las resoluciones que conforme a este artículo dicte el Ejecutivo Federal, deberán señalar las contribuciones a que se refieren, salvo que se trate de estímulos fiscales, así como, el monto o proporción de los beneficios, plazos que se concedan y los requisitos que deban cumplirse por los beneficiados.

RSAT 11 XLI.

**OPOSICION, IMPEDIMENTO U OBSTACULIZACION DE LAS FACULTADES DE COMPROBACION**

**40.-** *Cuando los contribuyentes, los responsables solidarios o terceros con ellos relacionados, se opongan, impidan u obstaculicen físicamente el inicio o desarrollo del ejercicio de las facultades de las autoridades fiscales, éstas podrán aplicar como medidas de apremio, las siguientes:*

CFF 26, 41 al 42-A. CR2007 19.

**I.** Solicitar el auxilio de la fuerza pública.

CFPP 44 II.

**II.** Imponer la multa que corresponda en los términos de este Código.

CFF 85, 86.

***III.*** *Decretar el aseguramiento precautorio de los bienes o de la negociación del contribuyente.*

RSAT 11 XII, 17 XI.

*Para los efectos de esta fracción, la autoridad que practique el aseguramiento precautorio deberá levantar acta circunstanciada en la que precise de qué manera el contribuyente se opuso, impidió u obstaculizó físicamente el inicio o desarrollo del ejercicio de las facultades de las autoridades fiscales, y deberá observar en todo momento las disposiciones contenidas en la Sección II del Capítulo III, Título V de este Código.*

CPF 42 al 51, 151 al 163.

***IV.*** *Solicitar a la autoridad competente se proceda por desobediencia a un mandato legítimo de autoridad competente.*

CPF 178.

Para efectos de este artículo, las autoridades judiciales federales y los cuerpos de seguridad o policiales deberán prestar en forma expedita el apoyo que solicite la autoridad fiscal.

*El apoyo a que se refiere el párrafo anterior consistirá en efectuar las acciones necesarias para que las autoridades fiscales ingresen al domicilio fiscal, establecimientos, sucursales, locales, puestos fijos o semifijos, lugares en donde se almacenen mercancías y en general cualquier local o establecimiento que se utilicen para el desempeño de las actividades de los contribuyentes, para estar en posibilidad de iniciar el acto de fiscalización o continuar el mismo; así como en brindar la seguridad necesaria a los visitadores.*

En los casos de cuerpos de seguridad pública de las Entidades Federativas, del Distrito Federal o de los Municipios, el apoyo se solicitará en los términos de los ordenamientos que regulan la seguridad pública o, en su caso, de conformidad con los acuerdos de colaboración administrativa que se tengan celebrados con la Federación.

CPEUM 43, 44.

**FACULTADES DE LA AUTORIDAD ANTE LA OMISION DE DECLARACIONES Y AVISOS**

**41.-** *Cuando las personas obligadas a presentar declaraciones, avisos y demás documentos no lo hagan dentro de los plazos señalados en las disposiciones fiscales, las autoridades fiscales exigirán la presentación del documento respectivo ante las oficinas correspondientes, procediendo de la siguiente forma:*

**IMPOSICION DE MULTA Y REQUERIMIENTOS**

***I.*** *Imponer la multa que corresponda en los términos de este Código y requerir hasta en tres ocasiones la presentación del documento omitido otorgando al contribuyente un plazo de quince días para el cumplimiento de cada requerimiento. Si no se atienden los requerimientos se impondrán las multas correspondientes, que tratándose de declaraciones, será una multa por cada obligación omitida. La autoridad después del tercer requerimiento respecto de la misma obligación, podrá aplicar lo dispuesto en la siguiente fracción.*

CFF 12, 75, 81, 82, ANEXO 1-A 94/CFF al ANEXO 1-A 96/CFF.

**HACER EFECTIVA UNA CANTIDAD CON BASE EN DECLARACIONES ANTERIORES**

***II.*** *Tratándose de la omisión en la presentación de una declaración periódica para el pago de contribuciones, una vez realizadas las acciones previstas en la fracción anterior, podrán hacer efectiva al contribuyente o al responsable solidario que haya incurrido en la omisión, una cantidad igual al monto mayor que hubiera determinado a su cargo en cualquiera de las seis últimas declaraciones de la contribución de que se trate. Esta cantidad a pagar no libera a los obligados de presentar la declaración omitida.*

CFF 2o, 11, 26, 33-A, 81 I, 82 I.

*Cuando la omisión sea de una declaración de las que se conozca de manera fehaciente la cantidad a la que le es aplicable la tasa o cuota respectiva, la autoridad fiscal podrá hacer efectiva al contribuyente, una cantidad igual a la contribución que a éste corresponda determinar, sin que el pago lo libere de presentar la declaración omitida.*

*Si la declaración se presenta después de haberse notificado al contribuyente la cantidad determinada por la autoridad conforme a esta fracción, dicha cantidad se disminuirá del importe que se tenga que pagar con la declaración que se presente, debiendo cubrirse, en su caso, la diferencia que resulte entre la cantidad determinada por la autoridad y el importe a pagar en la declaración. En caso de que en la declaración resulte una cantidad menor a la determinada por la autoridad fiscal, la diferencia pagada por el contribuyente únicamente podrá ser compensada en declaraciones subsecuentes.*

*La determinación del crédito fiscal que realice la autoridad con motivo del incumplimiento en la presentación de declaraciones en los términos del presente artículo, podrá hacerse efectiva a través del procedimiento administrativo de ejecución a partir del tercer día siguiente a aquél en el que sea notificado el adeudo respectivo, en este caso el recurso de revocación sólo procederá contra el propio procedimiento administrativo de ejecución y en el mismo podrán hacerse valer agravios contra la resolución determinante del crédito fiscal.*

CFF 4o, 145 al 196-B.

**HECHOS EN CONOCIMIENTO DE AUTORIDAD COMPETENTE**

*En caso del incumplimiento a tres o más requerimientos respecto de la misma obligación, se pondrán los hechos en conocimiento de la autoridad competente, para que se proceda por desobediencia a mandato legítimo de autoridad competente.*

**SOLICITUD DE DATOS, INFORMES O DOCUMENTOS PARA ACLARACIONES**

**41-A.-** Las autoridades fiscales podrán solicitar a los contribuyentes, responsables solidarios o terceros, datos, informes o documentos adicionales, que consideren necesarios para aclarar la información asentada en las declaraciones de pago provisional o definitivo, del ejercicio y complementarias, así como en los avisos de compensación correspondientes, siempre que se soliciten en un plazo no mayor de tres meses siguientes a la presentación de las citadas declaraciones y avisos. Las personas antes mencionadas deberán proporcionar la información solicitada dentro de los quince días siguientes a la fecha en la que surta efectos la notificación de la solicitud correspondiente.

CFF 12, 23, 26, 31, 32, 38, 42, 134, 135. LISR 14, 72. RSAT 3o, 11, 14 XL, 17, 20.

No se considerará que las autoridades fiscales inician el ejercicio de sus facultades de comprobación, cuando únicamente soliciten los datos, informes y documentos a que se refiere este artículo, pudiendo ejercerlas en cualquier momento.

CFF 42.

**VERIFICACION DE DATOS PROPORCIONADOS AL RFC**

**41-B.-** Las autoridades fiscales podrán llevar a cabo verificaciones para constatar los datos proporcionados al registro federal de contribuyentes, relacionados con la identidad, domicilio y demás datos que se hayan manifestado para los efectos de dicho registro, sin que por ello se considere que las autoridades fiscales inician sus facultades de comprobación.

CFF 10, 27, 31, 42 V, 49, 79, 80. RCFF 19 al 24. CC 29 al 34.

**FACULTADES DE COMPROBACION**

**42.-** Las autoridades fiscales a fin de comprobar que los contribuyentes, los responsables solidarios o los terceros con ellos relacionados han cumplido con las disposiciones fiscales y, en su caso, determinar las contribuciones omitidas o los créditos fiscales, así como para comprobar la comisión de delitos fiscales y para proporcionar información a otras autoridades fiscales, estarán facultadas para:

CFF 2o, 4o, 26, 54, 65, 70, 70-A, 92 al 115. LISR DT2002 2o LX. RIVA 3o, 4o. LSAT 7o VII. RSAT 3o, 11, 17, 20. LCM 124. LSS 16, 39-C, 251 XVIII. RSHCP 82, 108. LFDC 2o XII, 2o XIII, 12, 14 al 19.

**REQUERIMIENTOS POR ERRORES ARITMETICOS, OMISIONES U OTROS**

**I.** Rectificar los errores aritméticos, omisiones u otros que aparezcan en las declaraciones, solicitudes o avisos, para lo cual las autoridades fiscales podrán requerir al contribuyente la presentación de la documentación que proceda, para la rectificación del error u omisión de que se trate.

CFF 78, 151. LSS 251 XXVIII.

**REVISION DE CONTABILIDAD Y REQUERIMIENTO DE DATOS**

**II.** Requerir a los contribuyentes, responsables solidarios o terceros con ellos relacionados, para que exhiban en su domicilio, establecimientos o en las oficinas de las propias autoridades, a efecto de llevar a cabo su revisión, la contabilidad, así como que proporcionen los datos, otros documentos o informes que se les requieran.

CFF 10, 28, 46-A, 48, 85 I, 86 I. RSAT TR2007 2o V. LFDC 13.

**VISITAS DOMICILIARIAS**

**III.** Practicar visitas a los contribuyentes, los responsables solidarios o terceros relacionados con ellos y revisar su contabilidad, bienes y mercancías.

CFF 26, 28, 43 al 47, 85 I, 86 I, 114. LA 144. RSAT TR2007 2o V. CR2007 20. LFDC 13. RMCE2009 2.2.12, 2.12.2.

**REVISION DE DICTAMENES DE CONTADOR PUBLICO**

**IV.** Revisar los dictámenes formulados por contadores públicos sobre los estados financieros de los contribuyentes y sobre las operaciones de enajenación de acciones que realicen, así como la declaratoria por solicitudes de devolución de saldos a favor de impuesto al valor agregado y cualquier otro dictamen que tenga repercusión para efectos fiscales formulado por contador público y su relación con el cumplimiento de disposiciones fiscales.

CFF 32-A, 52, 52-A, 53, 53-A. LISR 190. RISR 204. RM2009 II.2.2.2. CR2007 25.

**VISITAS DOMICILIARIAS EN MATERIA DE COMPROBANTES, DEL RFC Y OTROS**

***V.*** *Practicar visitas domiciliarias a los contribuyentes, a fin de verificar el cumplimiento de las obligaciones fiscales en materia de la expedición de comprobantes fiscales y de la presentación de solicitudes o avisos en materia del Registro Federal de Contribuyentes; el cumplimiento de obligaciones en materia aduanera derivadas de autorizaciones o concesiones o de cualquier padrón o registro establecidos en las disposiciones relativas a dicha materia; verificar que la operación de los sistemas y registros electrónicos, que estén obligados a llevar los contribuyentes, se realice conforme lo establecen las disposiciones fiscales; así como para solicitar la exhibición de la documentación o los comprobantes que amparen la legal propiedad, posesión, estancia, tenencia o importación de las mercancías, y verificar que los envases o recipientes que contengan bebidas alcohólicas cuenten con el marbete o precinto correspondiente o, en su caso, que los envases que contenían dichas bebidas hayan sido destruidos, de conformidad con el procedimiento previsto en el artículo 49 de este Código.*

CFF 27, 29, 29-A, 30, 41-B, 49, 83 VII, 83 IX, 84 IV, 84 VI. LIEPS 3o. RSAT 11 LXXVII. CR2007 21.

Las autoridades fiscales podrán solicitar a los contribuyentes la información necesaria para su inscripción y actualización de sus datos en el citado registro e inscribir a quienes de conformidad con las disposiciones fiscales deban estarlo y no cumplan con este requisito.

CFF 27.

**PRACTICA DE AVALUOS**

**VI.** Practicar u ordenar se practique avalúo o verificación física de toda clase de bienes, incluso durante su transporte.

CFF 150. RCFF 3o. LA 144.

**RECABAMIENTO DE INFORMES DE SERVIDORES PUBLICOS**

**VII.** Recabar de los funcionarios y empleados públicos y de los fedatarios, los informes y datos que posean con motivo de sus funciones.

CFF 69. RSAT 17 X, 17 XXVIII.

**FORMULACION DE DENUNCIAS, QUERELLAS O DECLARATORIAS**

**VIII.** Allegarse las pruebas necesarias para formular la denuncia, querella o declaratoria al ministerio público para que ejercite la acción penal por la posible comisión de delitos fiscales. Las actuaciones que practiquen las autoridades fiscales tendrán el mismo valor probatorio que la Ley relativa concede a las actas de la policía judicial; y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, a través de los abogados hacendarios que designe, será coadyuvante del ministerio público federal, en los términos del Código Federal de Procedimientos Penales.

CFF 92. CFPP 2o. RSHCP 10, 81, 82, 82-A, 82-B.
CR2007 22.

**FORMA DE EJERCER LAS FACULTADES**

Las autoridades fiscales podrán ejercer estas facultades conjunta, indistinta o sucesivamente, entendiéndose que se inician con el primer acto que se notifique al contribuyente.

**REQUERIMIENTO DE DOCUMENTACION REFERENTE A PERDIDAS FISCALES**

En el caso de que la autoridad fiscal esté ejerciendo las facultades de comprobación previstas en las fracciones II, III y IV de este artículo y en el ejercicio revisado se disminuyan pérdidas fiscales, se podrá requerir al contribuyente dentro del mismo acto de comprobación la documentación comprobatoria que acredite de manera fehaciente el origen y procedencia de la pérdida fiscal, independientemente del ejercicio en que se haya originado la misma, sin que dicho requerimiento se considere como un nuevo acto de comprobación.

CFF 3o, 111 IV. LISR 61.

**EFECTOS DE LA REVISION DE PERDIDAS FISCALES**

La revisión que de las pérdidas fiscales efectúen las autoridades fiscales sólo tendrá efectos para la determinación del resultado del ejercicio sujeto a revisión.

LISR 10 II, 61.

**SOLICITUD DE INFORMACION PARA PLANEAR Y PROGRAMAR ACTOS DE FISCALIZACION**

**42-A.-** Las autoridades fiscales podrán solicitar de los contribuyentes, responsables solidarios o terceros, datos, informes o documentos, para planear y programar actos de fiscalización, sin que se cumpla con lo dispuesto por las fracciones IV a IX del artículo 48 de este Código.

CFF 26. RSHCP 82, 108. LFDC 2o XII, 2o XIII, 12, 14 al 19.

No se considerará que las autoridades fiscales inician el ejercicio de sus facultades de comprobación, cuando únicamente soliciten los datos, informes y documentos a que se refiere este artículo, pudiendo ejercerlas en cualquier momento.

CFF 26, 42.

**ORDEN DE VISITA. FORMALIDADES**

**43.-** En la orden de visita, además de los requisitos a que se refiere el artículo 38 de este Código, se deberá indicar:

CFF 44 al 47. CR2007 20. CPEUM 14, 16.

**I.** El lugar o lugares donde debe efectuarse la visita. El aumento de lugares a visitar deberá notificarse al visitado.

CFF 10.

**II.** El nombre de la persona o personas que deban efectuar la visita las cuales podrán ser sustituidas, aumentadas o reducidas en su número, en cualquier tiempo por la autoridad competente. La sustitución o aumento de las personas que deban efectuar la visita se notificará al visitado.

Las personas designadas para efectuar la visita la podrán hacer conjunta o separadamente.

**III.** Tratándose de las visitas domiciliarias a que se refiere el artículo 44 de este Código, las órdenes de visita deberán contener impreso el nombre del visitado excepto cuando se trate de órdenes de verificación en materia de comercio exterior y se ignore el nombre del mismo. En estos supuestos, deberán señalarse los datos que permitan su identificación, los cuales podrán ser obtenidos, al momento de efectuarse la visita domiciliaria, por el personal actuante en la visita de que se trate.

**INICIO DE LA VISITA DOMICILIARIA. REGLAS**

**44.-** En los casos de visita en el domicilio fiscal, las autoridades fiscales, los visitados, responsables solidarios y los terceros estarán a lo siguiente:

CFF 10, 26, 43, 70, 70-A, 85 I, 86 I.

**LUGAR DE LA PRACTICA**

**I.** La visita se realizará en el lugar o lugares señalados en la orden de visita.

CFF 43 I.

**CITATORIO EN AUSENCIA DEL VISITADO O SU REPRESENTANTE**

**II.** Si al presentarse los visitadores al lugar en donde deba practicarse la diligencia, no estuviere el visitado o su representante, dejarán citatorio con la persona que se encuentre en dicho lugar para que el mencio-

nado visitado o su representante los esperen a hora determinada del día siguiente para recibir la orden de visita; si no lo hicieren, la visita se iniciará con quien se encuentre en el lugar visitado.

CFF 13, 19.

**CAMBIO DE DOMICILIO. VISITA EN ANTIGUO Y NUEVO DOMICILIO**

Si el contribuyente presenta aviso de cambio de domicilio después de recibido el citatorio, la visita podrá llevarse a cabo en el nuevo domicilio manifestado por el contribuyente y en el anterior, cuando el visitado conserve el local de éste, sin que para ello se requiera nueva orden o ampliación de la orden de visita, haciendo constar tales hechos en el acta que levanten, salvo que en el domicilio anterior se verifique alguno de los supuestos establecidos en el artículo 10 de este Código, caso en el cual la visita se continuará en el domicilio anterior.

CFF 10, 28. RCFF 25 IV, 26 III.

**ASEGURAMIENTO DE CONTABILIDAD. PROCEDENCIA**

Cuando exista peligro de que el visitado se ausente o pueda realizar maniobras para impedir el inicio o desarrollo de la diligencia, los visitadores podrán proceder al aseguramiento de la contabilidad.

CFF 13, 28, 46 III.

**ASEGURAMIENTO DE BIENES Y MERCANCIAS**

En los casos en que al presentarse los visitadores al lugar en donde deba practicarse la diligencia, descubran bienes o mercancías cuya importación, tenencia, producción, explotación, captura o transporte deba ser manifestada a las autoridades fiscales o autorizada por ellas, sin que se hubiera cumplido con la obligación respectiva, los visitadores procederán al aseguramiento de dichos bienes o mercancías.

CFF 13, 43 I. LA 144, 155.

**IDENTIFICACION DE VISITADORES Y DESIGNACION DE TESTIGOS**

**III.** Al iniciarse la visita en el domicilio fiscal, los visitadores que en ella intervengan se deberán identificar ante la persona con quien se entienda la diligencia, requiriéndola para que designe dos testigos; si éstos no son designados o los designados no aceptan servir como tales, los visitadores los designarán, haciendo constar esta situación en el acta que levanten, sin que esta circunstancia invalide los resultados de la visita.

**SUSTITUCION DE TESTIGOS**

Los testigos pueden ser sustituidos en cualquier tiempo por no comparecer al lugar donde se esté llevando a cabo la visita, por ausentarse de él antes de que concluya la diligencia o por manifestar su voluntad de dejar de ser testigo, en tales circunstancias la persona con la que se entienda la visita deberá designar de inmediato otros y ante su negativa o impedimento de los designados, los visitadores podrán designar a quienes deban sustituirlos. La sustitución de los testigos no invalida los resultados de la visita.

**SUSTITUCION Y AUXILIO DE AUTORIDADES FISCALES**

**IV.** Las autoridades fiscales podrán solicitar el auxilio de otras autoridades fiscales que sean competentes, para que continúen una visita iniciada por aquéllas notificando al visitado la sustitución de autoridad y de visitadores. Podrán también solicitarles practiquen otras visitas para comprobar hechos relacionados con la que estén practicando.

**OBLIGACIONES DE LOS VISITADOS**

**45.-** Los visitados, sus representantes, o la persona con quien se entienda la visita en el domicilio fiscal, están obligados a permitir a los visitadores designados por las autoridades fiscales el acceso al lugar o lugares objeto de la misma, así como mantener a su disposición la contabilidad y demás papeles que acrediten el cumplimiento de las disposiciones fiscales de los que los visitadores podrán sacar copias para que previo cotejo con sus originales se certifiquen por éstos y sean anexados a las actas finales o parciales que levanten con motivo de la visita. También deberán permitir la verificación de bienes y mercancías, así como de los documentos, discos, cintas o cualquier otro medio procesable de almacenamiento de datos que tenga el contribuyente en los lugares visitados.

CFF 10, 28, 46, 47, 70, 70-A, 85 I, 86 I.

Cuando los visitados lleven su contabilidad o parte de ella con el sistema de registro electrónico, o microfilmen o graben en discos ópticos o en cualquier otro medio que autorice la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, mediante reglas de carácter general, deberán poner a disposición de los visitadores el equipo de cómputo y sus operadores, para que los auxilien en el desarrollo de la visita.

CFF 28, 30. RCFF 29 al 31, 34. CPF 211-Bis 1, 211-Bis 7.

**CAUSALES PARA OBTENER COPIA CERTIFICADA DE LA CONTABILIDAD**

Cuando se dé alguno de los supuestos que a continuación se enumeran, los visitadores podrán obtener copias de la contabilidad y demás papeles relacionados con el cumplimiento de las disposiciones fiscales, para que, previo cotejo con los originales, se certifiquen por los visitadores:

CFF 28.

**NEGATIVA DE RECIBIR LA ORDEN**

**I.** El visitado, su representante o quien se encuentre en el lugar de la visita se niegue a recibir la orden.

CFF 43, 70, 70-A, 85 I, 86 I.

**REGISTROS SOCIALES SIN SELLOS AUTORIZADOS**

**II.** Existan sistemas de contabilidad, registros o libros sociales, que no estén sellados, cuando deban estarlo conforme a las disposiciones fiscales.

**DOBLE CONTABILIDAD**

**III.** Existan dos o más sistemas de contabilidad con distinto contenido, sin que se puedan conciliar con los datos que requieren los avisos o declaraciones presentados.

CFF 70, 70-A, 75 II, 83 III, 84 II, 111 II.

**DUPLICIDAD DE LIBROS SOCIALES**

**IV.** Se lleven dos o más libros sociales similares con distinto contenido.

**OMISION DE DECLARACIONES PERIODICAS**

**V.** No se hayan presentado todas las declaraciones periódicas a que obligan las disposiciones fiscales, por el periodo al que se refiere la visita.

**CONTABILIDAD INCONCILIABLE**

**VI.** Los datos anotados en la contabilidad no coincidan o no se puedan conciliar con los asentados en las declaraciones o avisos presentados o cuando los documentos que amparen los actos o actividades del visitado no aparezcan asentados en dicha contabilidad, dentro del plazo que señalen las disposiciones fiscales, o cuando sean falsos o amparen operaciones inexistentes.

CFF 28, 70, 70-A, 75 II, 83 IV, 84 III, 108.

**DESTRUCCION O ALTERACION DE SELLOS O MARCAS OFICIALES**

**VII.** Se desprendan, alteren o destruyan parcial o totalmente, sin autorización legal, los sellos o marcas oficiales colocados por los visitadores o se impida por medio de cualquier maniobra que se logre el propósito para el que fueron colocados.

CFF 70, 70-A, 113.

**EMPLAZAMIENTO A HUELGA O SUSPENSION DE LABORES. TERMINO**

**VIII.** Cuando el visitado sea emplazado a huelga o suspensión de labores, en cuyo caso la contabilidad sólo podrá recogerse dentro de las cuarenta y ocho horas anteriores a la fecha señalada para el inicio de la huelga o suspensión de labores.

LFT 440.

**NEGATIVA DE ACCESO AL LUGAR EN QUE SE PRACTICA LA VISITA**

**IX.** Si el visitado, su representante o la persona con quien se entienda la visita se niega a permitir a los visitadores el acceso a los lugares donde se realiza la visita; así como a mantener a su disposición la contabilidad, correspondencia o contenido de cajas de valores.

CFF 70, 70-A, 85 I, 86 I.

**CONCEPTOS QUE INCLUYE LA CONTABILIDAD**

En los supuestos a que se refieren las fracciones anteriores, se entenderá que la contabilidad incluye, entre otros, los papeles, discos y cintas, así como cualquier otro medio procesable de almacenamiento de datos.

CFF 28.

**ACTA PARCIAL AL OBTENER COPIAS CERTIFICADAS DE LA CONTABILIDAD**

En el caso de que los visitadores obtengan copias certificadas de la contabilidad por encontrarse el visitado en cualquiera de los supuestos previstos por el tercer párrafo de este artículo, deberán levantar acta parcial al respecto, la cual deberá reunir los requisitos que establece el artículo 46 de este Código, con la que podrá terminar la visita domiciliaria en el domicilio o establecimientos del visitado, pudiéndose continuar el ejercicio de las facultades de comprobación en el domicilio del visitado o en las oficinas de las autoridades fiscales, donde se levantará el acta final, con las formalidades a que se refiere el citado artículo.

Lo dispuesto en el párrafo anterior no es aplicable cuando los visitadores obtengan copias de sólo parte de la contabilidad. En este caso, se levantará el acta parcial señalando los documentos de los que se obtuvieron copias, pudiéndose continuar la visita en el domicilio o establecimientos del visitado. En ningún caso las autoridades fiscales podrán recoger la contabilidad del visitado.

CFF 46 IV.

**DESARROLLO DE LA VISITA DOMICILIARIA**

**46.-** La visita en el domicilio fiscal se desarrollará conforme a las siguientes reglas:

CFF 10, 13. LFDC 16. CPEUM 14, 16, 26.

**ACTA DE VISITA. SU CONTENIDO**

**I.** De toda visita en el domicilio fiscal se levantará acta en la que se hará constar en forma circunstanciada los hechos u omisiones que se hubieren conocido por los visitadores. Los hechos u omisiones consignados por los visitadores en las actas hacen prueba de la existencia de tales hechos o de las omisiones encontradas, para efectos de cualquiera de las contribuciones a cargo del visitado en el periodo revisado.

CFF 10.

**VISITAS EN DOS O MAS LUGARES. LEVANTAMIENTO DE ACTAS**

**II.** Si la visita se realiza simultáneamente en dos o más lugares, en cada uno de ellos se deberán levantar actas parciales, mismas que se agregarán al acta final que de la visita se haga, la cual puede ser levantada en cualquiera de dichos lugares. En los casos a que se refiere esta fracción, se requerirá la presencia de dos testigos en cada establecimiento visitado en donde se levante acta parcial, cumpliendo al respecto con lo previsto en la fracción II del artículo 44 de este Código.

**ASEGURAMIENTO DE LA CONTABILIDAD**

**III.** Durante el desarrollo de la visita los visitadores a fin de asegurar la contabilidad, correspondencia o bienes que no estén registrados en la contabilidad, podrán, indistintamente, sellar o colocar marcas en dichos documentos, bienes o en muebles, archiveros u oficinas donde se encuentren, así como dejarlos en calidad de depósito al visitado o a la persona con quien se entienda la diligencia, previo inventario que al efecto formulen, siempre que dicho aseguramiento no impida la realización de las actividades del visitado. Para efectos de esta fracción, se considera que no se impide la realización de actividades cuando se asegure contabilidad o correspondencia no relacionada con las actividades del mes en curso y los dos anteriores. En el caso de que algún documento que se encuentre en los muebles, archiveros u oficinas que se sellen, sea necesario al visitado para realizar sus actividades, se le permitirá extraerlo ante la presencia de los visitadores, quienes podrán sacar copia del mismo.

CFF 28, 44 II, 85 II, 86 II, 113.

**ACTAS PARCIALES O COMPLEMENTARIAS**

**IV.** Con las mismas formalidades a que se refieren las fracciones anteriores, se podrán levantar actas parciales o complementarias en las que se hagan constar hechos, omisiones o circunstancias de carácter con-

creto, de los que se tenga conocimiento en el desarrollo de una visita. Una vez levantada el acta final, no se podrán levantar actas complementarias sin que exista una nueva orden de visita.

CFF DT2006 2o VI. CR2007 23, CR2007 24. LFDC 20.

**ULTIMA ACTA PARCIAL**

Cuando en el desarrollo de una visita las autoridades fiscales conozcan hechos u omisiones que puedan entrañar incumplimiento de las disposiciones fiscales, los consignarán en forma circunstanciada en actas parciales. También se consignarán en dichas actas los hechos u omisiones que se conozcan de terceros. En la última acta parcial que al efecto se levante se hará mención expresa de tal circunstancia y entre ésta y el acta final, deberán transcurrir, cuando menos veinte días, durante los cuales el contribuyente podrá presentar los documentos, libros o registros que desvirtúen los hechos u omisiones, así como optar por corregir su situación fiscal. Cuando se trate de más de un ejercicio revisado o fracción de éste, se ampliará el plazo por quince días más, siempre que el contribuyente presente aviso dentro del plazo inicial de veinte días.

CFF 11, 12, 32, 54, 63, 76. LFDC 2o XIII, 14, 15.

**CONSENTIMIENTO DE HECHOS CONSIGNADOS EN ACTA. PRESUPUESTOS**

Se tendrán por consentidos los hechos consignados en las actas a que se refiere el párrafo anterior, si antes del cierre del acta final el contribuyente no presenta los documentos, libros o registros de referencia o no señale el lugar en que se encuentren, siempre que éste sea el domicilio fiscal o el lugar autorizado para llevar su contabilidad o no prueba que éstos se encuentran en poder de una autoridad.

CFF 10, 28.

**ACTAS EN VISITAS RELACIONADAS CON EMPRESAS MULTINACIONALES**

Tratándose de visitas relacionadas con el ejercicio de las facultades a que se refieren los artículos 215 y 216 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, deberán transcurrir cuando menos dos meses entre la fecha de la última acta parcial y el acta final. Este plazo podrá ampliarse por una sola vez por un plazo de un mes a solicitud del contribuyente.

CFF 12, 18, DT2006 2o VI.

**REPRESENTANTES PARA TENER ACCESO A INFORMACION CONFIDENCIAL**

Dentro de un plazo no mayor de quince días hábiles contados a partir de la fecha de la última acta parcial, exclusivamente en los casos a que se refiere el párrafo anterior, el contribuyente podrá designar un máximo de dos representantes, con el fin de tener acceso a la información confidencial proporcionada u obtenida de terceros independientes respecto de operaciones comparables que afecte la posición competitiva de dichos terceros. La designación de representantes deberá hacerse por escrito y presentarse ante la autoridad fiscal competente. Se tendrá por consentida la información confidencial proporcionada u obtenida de terceros independientes, si el contribuyente omite designar, dentro del plazo conferido, a los citados representantes. Los contribuyentes personas físicas podrán tener acceso directo a la información confidencial a que se refiere este párrafo.

CFF 12, 85 IV, 86 IV.

Presentada en tiempo y forma la designación de representantes por el contribuyente a que se refiere esta fracción, los representantes autorizados tendrán acceso a la información confidencial proporcionada por terceros desde ese momento y hasta los cuarenta y cinco días hábiles posteriores a la fecha de notificación de la resolución en la que se determine la situación fiscal del contribuyente que los designó. Los representantes autorizados podrán ser sustituidos por única vez por el contribuyente, debiendo éste hacer del conocimiento de la autoridad fiscal la revocación y sustitución respectivas, en la misma fecha en que se haga la revocación y sustitución. La autoridad fiscal deberá levantar acta circunstanciada en la que haga constar la naturaleza y características de la información y documentación consultadas por él o por sus representantes designados, por cada ocasión en que esto ocurra. El contribuyente o sus representantes no podrán sustraer o fotocopiar información alguna, debiéndose limitar a la toma de notas y apuntes.

CFF 12, 134.

**RESPONSABILIDAD POR USO INDEBIDO DE INFORMACION CONFIDENCIAL**

El contribuyente y los representantes designados en los términos de esta fracción serán responsables hasta por un plazo de cinco años contados a partir de la fecha en que se tuvo acceso a la información confidencial o a partir de la fecha de presentación del escrito de designación, respectivamente, de la divulgación, uso personal o indebido, para cualquier propósito, de la información confidencial a la que tuvieron acceso, por cualquier medio, con motivo del ejercicio de las facultades de comprobación ejercidas por las autoridades fiscales. El contribuyente será responsable solidario por los perjuicios que genere la divulgación, uso personal o indebido de la información, que hagan los representantes a los que se refiere este párrafo.

CFF 12, 70, 70-A, 75 II g, 85 IV, 86 IV, 111 VI.

La revocación de la designación de representante autorizado para acceder a información confidencial proporcionada por terceros no libera al representante ni al contribuyente de la responsabilidad solidaria en que puedan incurrir por la divulgación, uso personal o indebido, que hagan de dicha información confidencial.

CC 2566, 2595, 2596.

**LEVANTAMIENTO DEL ACTA EN LAS OFICINAS FISCALES. REQUISITOS**

**V.** Cuando resulte imposible continuar o concluir el ejercicio de las facultades de comprobación en los establecimientos del visitado, las actas en las que se haga constar el desarrollo de una visita en el domicilio fiscal podrán levantarse en las oficinas de las autoridades fiscales. En este caso se deberá notificar previamente esta circunstancia a la persona con quien se entiende la diligencia, excepto en el supuesto de que el visitado hubiere desaparecido del domicilio fiscal durante el desarrollo de la visita.

CFF 10, 38, 134 al 137.

**CIERRE DE ACTA FINAL**

**VI.** Si en el cierre del acta final de la visita no estuviere presente el visitado o su representante, se le dejará citatorio para que esté presente a una hora determinada del día siguiente, si no se presentare, el acta final se levantará ante quien estuviere presente en el lugar visitado; en ese momento cualquiera de los visitadores que haya intervenido en la visita, el visitado o la persona con quien se entiende la diligencia y los testigos firmarán el acta de la que se dejará copia al visitado. Si el visitado, la persona con quien se entendió la diligencia o los testigos no comparecen a firmar el acta, se niegan a firmarla, o el visitado o la persona con quien se entendió la diligencia se niegan a aceptar copia del acta, dicha circunstancia se asentará en la propia acta sin que esto afecte la validez y valor probatorio de la misma.

CFF 12, 13. LFDC 17.

**UNIDAD E INTEGRACION DE LAS ACTAS**

**VII.** Las actas parciales se entenderá que forman parte integrante del acta final de la visita aunque no se señale así expresamente.

**REPOSICION DEL PROCEDIMIENTO**

**VIII.** Cuando de la revisión de las actas de visita y demás documentación vinculada a éstas, se observe que el procedimiento no se ajustó a las normas aplicables, que pudieran afectar la legalidad de la determinación del crédito fiscal, la autoridad podrá de oficio, por una sola vez, reponer el procedimiento, a partir de la violación formal cometida.

Lo señalado en la fracción anterior, será sin perjuicio de la responsabilidad en que pueda incurrir el servidor público que motivó la violación.

CFF 44, 46-A, 114. CPEUM 26.

**INICIO DE OTRA VISITA DOMICILIARIA. SE NECESITA NUEVA ORDEN**

Concluida la visita en el domicilio fiscal, para iniciar otra a la misma persona, se requerirá nueva orden. En el caso de que las facultades de comprobación se refieran a las mismas contribuciones, aprovechamientos y periodos, sólo se podrá efectuar la nueva revisión cuando se comprueben hechos diferentes a los ya revisados. La comprobación de hechos diferentes deberá estar sustentada en información, datos o documentos de terceros, en la revisión de conceptos específicos que no se hayan revisado con anterioridad, en los datos aportados por los particulares en las declaraciones complementarias que se presenten o en la documentación aportada por los contribuyentes en los medios de defensa que promuevan y que no hubiera sido exhibida ante las autoridades fiscales durante el ejercicio de las facultades de comprobación previstas en las disposiciones fiscales; a menos que en este último supuesto la autoridad no haya objetado de falso el documento en el medio de defensa correspondiente pudiendo haberlo hecho o bien, cuando habiéndolo objetado, el incidente respectivo haya sido declarado improcedente.

CFF 2o al 4o, 10, 11, 38, 42 al 45, 116 al 144. CR2007 22.
LFDC 20. CPEUM 14, 16, 26.

**PLAZO MAXIMO PARA CONCLUIR VISITAS DOMICILIARIAS O REVISION DE CONTABILIDAD**

**46-A.-** Las autoridades fiscales deberán concluir la visita que se desarrolle en el domicilio fiscal de los contribuyentes o la revisión de la contabilidad de los mismos que se efectúe en las oficinas de las propias autoridades, dentro de un plazo máximo de doce meses contado a partir de que se notifique a los contribuyentes el inicio de las facultades de comprobación, salvo tratándose de:

CFF 10, 11, 12, 42 III, 134, DT2006 2o VI. LISR 64 al 78, 86 XII, 215, 216. CR2007 22. LFDC 16, 18.

**A.** Contribuyentes que integran el sistema financiero, así como de aquellos que consoliden para efectos fiscales de conformidad con el Título II, Capítulo VI de la Ley del Impuesto sobre la Renta. En estos casos, el plazo será de dieciocho meses contado a partir de la fecha en la que se notifique a los contribuyentes el inicio de las facultades de comprobación.

CFF DT2004 2o XI. LISR 8o.

**B.** Contribuyentes respecto de los cuales la autoridad fiscal o aduanera solicite información a autoridades fiscales o aduaneras de otro país o esté ejerciendo sus facultades para verificar el cumplimiento de las obligaciones establecidas en los artículos 86, fracción XII, 215 y 216 de la Ley del Impuesto sobre la Renta o cuando la autoridad aduanera esté llevando a cabo la verificación de origen a exportadores o productores de otros países de conformidad con los tratados internacionales celebrados por México. En estos casos, el plazo será de dos años contados a partir de la fecha en la que se le notifique a los contribuyentes el inicio de las facultades de comprobación.

CFF 4o-A, DT2004 2o XI. LISR 5o.

Los plazos para concluir las visitas domiciliarias o las revisiones de gabinete a que se refiere el primer párrafo de este artículo, se suspenderán en los casos de:

**I.** Huelga, a partir de que se suspenda temporalmente el trabajo y hasta que termine la huelga.

CFF 45. LFT 440, 449.

**II.** Fallecimiento del contribuyente, hasta en tanto se designe al representante legal de la sucesión.

CFF 121. RCFF 25 XI, 26 VIII. LFPCA 38. CC 1281, 1717.

**III.** Cuando el contribuyente desocupe su domicilio fiscal sin haber presentado el aviso de cambio correspondiente o cuando no se le localice en el que haya señalado, hasta que se le localice.

CFF 8o, 9o, 10. RCFF 25 IV, 26 III.

**IV.** Cuando el contribuyente no atienda el requerimiento de datos, informes o documentos solicitados por las autoridades fiscales para verificar el cumplimiento de sus obligaciones fiscales, durante el periodo que transcurra entre el día del vencimiento del plazo otorgado en el requerimiento y hasta el día en que conteste o atienda el requerimiento, sin que

la suspensión pueda exceder de seis meses. En el caso de dos o más solicitudes de información, se sumarán los distintos periodos de suspensión y en ningún caso el periodo de suspensión podrá exceder de un año.

CFF 67, 135.

**V.** Tratándose de la fracción VIII del artículo anterior, el plazo se suspenderá a partir de que la autoridad informe al contribuyente la reposición del procedimiento.

Dicha suspensión no podrá exceder de un plazo de dos meses contados a partir de que la autoridad notifique al contribuyente la reposición del procedimiento.

CFF 46 VIII.

**VI.** Cuando la autoridad se vea impedida para continuar el ejercicio de sus facultades de comprobación por caso fortuito o fuerza mayor, hasta que la causa desaparezca, lo cual se deberá publicar en el Diario Oficial de la Federación y en la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria.

CFF 42.

Si durante el plazo para concluir la visita domiciliaria o la revisión de la contabilidad del contribuyente en las oficinas de las propias autoridades, los contribuyentes interponen algún medio de defensa en el país o en el extranjero contra los actos o actividades que deriven del ejercicio de sus facultades de comprobación, dichos plazos se suspenderán desde la fecha en que se interpongan los citados medios de defensa hasta que se dicte resolución definitiva de los mismos.

CFF 116, 129. LFPCA 29 IV, 34, 35, 59, 63, 64.

Cuando las autoridades no levanten el acta final de visita o no notifiquen el oficio de observaciones, o en su caso, el de conclusión de la revisión dentro de los plazos mencionados, ésta se entenderá concluida en esa fecha, quedando sin efectos la orden y las actuaciones que de ella se derivaron durante dicha visita o revisión.

**CONCLUSION ANTICIPADA DE LAS VISITAS DOMICILIARIAS**

**47.-** Las autoridades fiscales deberán concluir anticipadamente las visitas en los domicilios fiscales que hayan ordenado, cuando el visitado se encuentre obligado a dictaminar sus estados financieros por contador público autorizado o cuando el contribuyente haya ejercido la opción a que se refiere el párrafo quinto del artículo 32-A de este Código. Lo dispuesto en este párrafo no será aplicable cuando a juicio de las autoridades fiscales la información proporcionada en los términos del artículo 52-A de este Código por el contador público que haya dictaminado, no sea suficiente para conocer la situación fiscal del contribuyente, cuando no presente dentro de los plazos que establece el artículo 53-A, la información o documentación solicitada, ni cuando en el dictamen exista abstención de opinión, opinión negativa o salvedades, que tengan implicaciones fiscales.

CFF 10, 42 III, 52, 52-A, 53.

En el caso de conclusión anticipada a que se refiere el párrafo anterior se deberá levantar acta en la que se señale la razón de tal hecho.

CFF 46.

**REVISION DE GABINETE O ESCRITORIO. REGLAS**

**48.-** Cuando las autoridades fiscales soliciten de los contribuyentes, responsables solidarios o terceros, informes, datos o documentos o pidan la presentación de la contabilidad o parte de ella, para el ejercicio de sus facultades de comprobación, fuera de una visita domiciliaria, se estará a lo siguiente:

CFF 26, 28, 42 II, 53. RIVA 3o, 4o. RSHCP 82, 108. LFDC 2o XII, 2o XIII, 12, 14 al 19.

**I.** La solicitud se notificará al contribuyente de conformidad con lo establecido en el artículo 136 del presente ordenamiento, tratándose de personas físicas, también podrá notificarse en el lugar donde éstas se encuentren.

CFF 10, 12, 13, 19, 26, 27, 38, 134. CC 22.

**II.** En la solicitud se indicará el lugar y el plazo en el cual se debe proporcionar los informes o documentos.

CFF 12, 53.

**III.** Los informes, libros o documentos requeridos deberán ser proporcionados por la persona a quien se dirigió la solicitud o por su representante.

CFF 70, 70-A, 85 I, 86 I.

**IV.** Como consecuencia de la revisión de los informes, datos, documentos o contabilidad requeridos a los contribuyentes, responsables solidarios o terceros, las autoridades fiscales formularán oficio de observaciones, en el cual harán constar en forma circunstanciada los hechos u omisiones que se hubiesen conocido y entrañen incumplimiento de las disposiciones fiscales del contribuyente o responsable solidario.

CFF 26, 28, 42, 63. CR2007 24, CR2007 25. LFDC 17.

**V.** Cuando no hubiera observaciones, la autoridad fiscalizadora comunicará al contribuyente o responsable solidario, mediante oficio, la conclusión de la revisión de gabinete de los documentos presentados.

CFF 26, 48, 134.

**VI.** El oficio de observaciones a que se refiere la fracción IV de este artículo se notificará cumpliendo con lo señalado en la fracción I de este artículo y en el lugar especificado en esta última fracción citada. El contribuyente o el responsable solidario, contará con un plazo de veinte días, contados a partir del día siguiente al en que surta efectos la notificación del oficio de observaciones, para presentar los documentos, libros o registros que desvirtúen los hechos u omisiones asentados en el mismo, así como para optar por corregir su situación fiscal. Cuando se trate de más de un ejercicio revisado o cuando la revisión abarque ade-

más de uno o varios ejercicios revisados, fracciones de otro ejercicio, se ampliará el plazo por quince días más, siempre que el contribuyente presente aviso dentro del plazo inicial de veinte días.

CFF 10, 12, 26, 32, 76, 134. LFDC 17.

Se tendrán por consentidos los hechos u omisiones consignados en el oficio de observaciones, si en el plazo probatorio el contribuyente no presenta documentación comprobatoria que los desvirtúe.

El plazo que se señala en el primero y segundo párrafos de esta fracción es independiente del que se establece en el artículo 46-A de este Código.

**VII.** Tratándose de la revisión a que se refiere la fracción IV de este artículo, cuando ésta se relacione con el ejercicio de las facultades a que se refieren los artículos 215 y 216 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, el plazo a que se refiere la fracción anterior, será de dos meses, pudiendo ampliarse por una sola vez por un plazo de un mes a solicitud del contribuyente.

CFF 12, 18, 48 IV, DT2006 2o VI. LISR 215, 216.

**VIII.** Dentro del plazo para desvirtuar los hechos u omisiones asentados en el oficio de observaciones, a que se refieren las fracciones VI y VII, el contribuyente podrá optar por corregir su situación fiscal en las distintas contribuciones objeto de la revisión, mediante la presentación de la forma de corrección de su situación fiscal, de la que proporcionará copia a la autoridad revisora.

CFF 32, 48 VI, 48 VII, 76.

**IX.** Cuando el contribuyente no corrija totalmente su situación fiscal conforme al oficio de observaciones o no desvirtúe los hechos u omisiones consignados en dicho documento, se emitirá la resolución que determine las contribuciones o aprovechamientos omitidos, la cual se notificará al contribuyente cumpliendo con lo señalado en la fracción I de este artículo y en el lugar especificado en dicha fracción.

CFF 38, 134 al 137. CR2007 25.

Para los efectos del primer párrafo de este artículo, se considera como parte de la documentación o información que pueden solicitar las autoridades fiscales, la relativa a las cuentas bancarias del contribuyente.

CFF 32-B IV.

**VISITAS DOMICILIARIAS PARA EFECTOS DE COMPROBANTES, DEL RFC Y OTROS**

**49.-** Para los efectos de lo dispuesto por la fracción V del artículo 42 de este Código, las visitas domiciliarias se realizarán conforme a lo siguiente:

CFF 27, 29, 29-A, 30, 41-B, 70, 70-A, 79, 80, 83 VII, 83 IX, 84 IV, 84 VI.
RCFF 19 al 24. LISR 82 III, 86 II, 101 II, 133 III, 139 V, 145 III. RISR 189.
RM2009 I.2.4.1 al I.2.4.23, II.2.4.1 al II.2.4.6.

**LUGAR DONDE SE LLEVARA A CABO**

***I.*** *Se llevará a cabo en el domicilio fiscal, establecimientos, sucursales, locales, puestos fijos y semifijos en la vía pública, de los contribuyentes, siempre que se encuentren abiertos al público en general, donde se realicen enajenaciones, presten servicios o contraten el uso o goce temporal de bienes, así como en los lugares donde se almacenen las mercan-*

*cías o en donde se realicen las actividades relacionadas con las concesiones o autorizaciones o de cualquier padrón o registro en materia aduanera.*

CFF 10, 14, 16, 27, 29, 29-A. CC 2398, 2606.

**OBLIGACION DE LOS VISITADORES**

**II.** Al presentarse los visitadores al lugar en donde deba practicarse la diligencia, entregarán la orden de verificación al visitado, a su representante legal, al encargado o a quien se encuentre al frente del lugar visitado, indistintamente, y con dicha persona se entenderá la visita de inspección.

CFF 13, 16, 19, 38, 43, 134 al 137.

**OTRAS OBLIGACIONES**

**III.** Los visitadores se deberán identificar ante la persona con quien se entienda la diligencia, requiriéndola para que designe dos testigos; si éstos no son designados o los designados no aceptan servir como tales, los visitadores los designarán, haciendo constar esta situación en el acta que levanten, sin que esta circunstancia invalide los resultados de la inspección.

CFF 44, 45, 46 I.

**DEL ACTA CIRCUNSTANCIADA**

**IV.** En toda visita domiciliaria se levantará acta en la que se harán constar en forma circunstanciada los hechos u omisiones conocidos por los visitadores, en los términos de este Código y su Reglamento o, en su caso, las irregularidades detectadas durante la inspección.

CFF 46, 70, 70-A, 79, 80, 83 VII, 83 IX, 84 IV, 84 VI. CR2007 21.

**CONCLUSION DE LA VISITA**

**V.** Si al cierre del acta de visita domiciliaria el visitado o la persona con quien se entendió la diligencia o los testigos se niegan a firmar el acta, o el visitado o la persona con quien se entendió la diligencia se niega a aceptar copia del acta, dicha circunstancia se asentará en la propia acta, sin que esto afecte la validez y valor probatorio de la misma; dándose por concluida la visita domiciliaria.

CFF 46 VI.

**INCUMPLIMIENTO A LAS DISPOSICIONES FISCALES**

**VI.** Si con motivo de la visita domiciliaria a que se refiere este artículo, las autoridades conocieron incumplimientos a las disposiciones fiscales, se procederá a la formulación de la resolución correspondiente. Previamente se deberá conceder al contribuyente un plazo de tres días hábiles para desvirtuar la comisión de la infracción presentando las pruebas y formulando los alegatos correspondientes. Si se observa que el visitado no se encuentra inscrito en el registro federal de contribuyentes, la autoridad requerirá los datos necesarios para su inscripción, sin perjuicio de las sanciones y demás consecuencias legales derivadas de dicha omisión.

CFF 27, 31, 42 V, 79, 80. RCFF 19 al 24. RSAT 11 LXXII, 12 AP D.

La resolución a que se refiere el párrafo anterior deberá emitirse en un plazo que no excederá de seis meses contados a partir del vencimiento del plazo señalado en el párrafo que antecede.

CFF 12, 50.

**PLAZO PARA EMITIR RESOLUCION POR CONTRIBUCIONES OMITIDAS**

**50.-** Las autoridades fiscales que al practicar visitas a los contribuyentes o al ejercer las facultades de comprobación a que se refiere el artículo 48 de este Código, conozcan de hechos u omisiones que entrañen incumplimiento de las disposiciones fiscales, determinarán las contribuciones omitidas mediante resolución que se notificará personalmente al contribuyente, dentro de un plazo máximo de seis meses contado a partir de la fecha en que se levante el acta final de la visita o, tratándose de la revisión de la contabilidad de los contribuyentes que se efectúe en las oficinas de las autoridades fiscales, a partir de la fecha en que concluyan los plazos a que se refieren las fracciones VI y VII del artículo 48 de este Código.

CFF 10, 12, 38, 42, 43 al 49, 63, 134, DT2001 2o III, DT2004 2o XII. LISR 86. LFDC 18.

El plazo para emitir la resolución a que se refiere este artículo se suspenderá en los casos previstos en las fracciones I, II y III del artículo 46-A de este Código.

CFF DT2004 2o XII. LISR 14, 64 al 78, 86 XII, 215, 216.

Si durante el plazo para emitir la resolución de que se trate, los contribuyentes interponen algún medio de defensa en el país o en el extranjero, contra el acta final de visita o del oficio de observaciones de que se trate, dicho plazo se suspenderá desde la fecha en que se interpongan los citados medios de defensa y hasta que se dicte resolución definitiva de los mismos.

CFF 12, 116 al 133. LFPCA 1o.

Cuando las autoridades no emitan la resolución correspondiente dentro del plazo mencionado, quedará sin efectos la orden y las actuaciones que se derivaron durante la visita o revisión de que se trate.

**OBLIGACION DE SEÑALAR EN LAS RESOLUCIONES EL PLAZO PARA SER IMPUGNADAS**

En dicha resolución deberán señalarse los plazos en que la misma puede ser impugnada en el recurso administrativo y en el juicio contencioso administrativo. Cuando en la resolución se omita el señalamiento de referencia, el contribuyente contará con el doble del plazo que establecen las disposiciones legales para interponer el recurso administrativo o el juicio contencioso administrativo.

CFF 12, 116, 117, 120 al 128. LFPCA 1o. al 7o.

**SE PUEDEN VOLVER A DETERMINAR CONTRIBUCIONES O APROVECHAMIENTOS OMITIDOS**

Siempre se podrá volver a determinar contribuciones o aprovechamientos omitidos correspondientes al mismo ejercicio, cuando se comprueben hechos diferentes. La comprobación de hechos diferentes deberá estar sustentada en información, datos o documentos de terceros, en la revisión de conceptos específicos que no se hayan revisado con anterioridad, en los datos aportados por los particulares en las declara-

ciones complementarias que se presenten o en la documentación aportada por los contribuyentes en los medios de defensa que promuevan y que no hubiera sido exhibida ante las autoridades fiscales durante el ejercicio de las facultades de comprobación previstas en las disposiciones fiscales, de conformidad con lo previsto por el último párrafo del artículo 46 de este Código.

CFF 2o, 3o, 11, 31, 32, 46, 116. CR2007 22. LFDC 20.

**REVISION DE GABINETE. OBLIGACION DE DETERMINAR CONTRIBUCIONES O APROVECHAMIENTOS MEDIANTE RESOLUCION**

**51.-** Las autoridades fiscales que al ejercer las facultades de comprobación a que se refiere el artículo 48 de este Código, conozcan de hechos u omisiones que entrañen incumplimiento de las disposiciones fiscales, determinarán las contribuciones o aprovechamientos omitidos mediante resolución.

CFF 2o, 3o, 38. CPEUM 14, 16.

Cuando las autoridades fiscales conozcan de terceros, hechos u omisiones que puedan entrañar incumplimiento de las obligaciones fiscales de un contribuyente o responsable solidario sujeto a las facultades de comprobación a que se refiere el artículo 48, le darán a conocer a éste el resultado de aquella actuación mediante oficio de observaciones, para que pueda presentar documentación a fin de desvirtuar los hechos consignados en el mismo, dentro de los plazos a que se refiere la fracción VI del citado artículo 48.

CFF 26, 63, 134, 135.

**DICTAMEN DE CONTADOR PUBLICO PARA EFECTOS FISCALES. REQUISITOS**

**52.-** Se presumirán ciertos, salvo prueba en contrario, los hechos afirmados: en los dictámenes formulados por contadores públicos sobre los estados financieros de los contribuyentes o las operaciones de enajenación de acciones que realice; en la declaratoria formulada con motivo de la devolución de saldos a favor del impuesto al valor agregado; en cualquier otro dictamen que tenga repercusión fiscal formulado por contador público o relación con el cumplimiento de las disposiciones fiscales; o bien en las aclaraciones que dichos contadores formulen respecto de sus dictámenes, siempre que se reúnan los siguientes requisitos:

CFF 32-A, 42 IV, 47, 52-A, 53-A, 73 III, 91-A, 91-B. RCFF 68, 69. LISR 190. RISR 204. RM2009 I.2.10.1, I.2.10.2, I.2.10.4 al I.2.10.12, II.2.7.9, II.2.8.1 al II.2.8.5. ANEXO 1-A 63/CFF al ANEXO 1-A 65/CFF. LGISMS 16-Bis. LSS 16.

**I.** Que el contador público que dictamine esté registrado ante las autoridades fiscales para estos efectos, en los términos del Reglamento de este Código. Este registro lo podrán obtener únicamente:

RCFF 60. RM2009 II.2.8.7, II.2.8.8. ANEXO 1-A 60/CFF, ANEXO 1-A 68/CFF.

**a)** Las personas de nacionalidad mexicana que tengan título de contador público registrado ante la Secretaría de Educación Pública y que sean miembros de un colegio profesional reconocido por la misma Secretaría, cuando menos en los tres años previos a la presentación de la solicitud de registro correspondiente.

RM2009 I.2.10.9. ANEXO 1-A 67/CFF.

Las personas a que se refiere el párrafo anterior, adicionalmente deberán contar con certificación expedida por los colegios profesionales o asociaciones de contadores públicos, registrados y autorizados por la Secretaría de Educación Pública y sólo serán válidas las certificaciones que le sean expedidas a los contadores públicos por los organismos certificadores que obtengan el Reconocimiento de Idoneidad que otorgue la Secretaría de Educación Pública; además, deberán contar con experiencia mínima de tres años participando en la elaboración de dictámenes fiscales.

CFF DT2004 2o XIII. RM2009 II.2.8.6. ANEXO 1-A 66/CFF. LGE 18, 60, 64.

**b)** Las personas extranjeras con derecho a dictaminar conforme a los tratados internacionales de que México sea parte.

El registro otorgado a los contadores públicos que formulen dictámenes para efectos fiscales, será dado de baja del padrón de contadores públicos registrados que llevan las autoridades fiscales, en aquellos casos en los que dichos contadores no formulen dictamen sobre los estados financieros de los contribuyentes o las operaciones de enajenación de acciones que realice o no formulen declaratoria con motivo de la devolución de saldos a favor del impuesto al valor agregado o cualquier otro dictamen que tenga repercusión fiscal, en un periodo de cinco años.

CFF 32-A. LISR 26 VII, 190. RISR 204, 263. RM2009 II.2.7.9.

El periodo de cinco años a que se refiere el párrafo anterior, se computará a partir del día siguiente a aquel en que se presentó el último dictamen o declaratoria que haya formulado el contador público.

CFF 32-A.

En estos casos se dará inmediatamente aviso por escrito al Contador Público, al colegio profesional y, en su caso, a la Federación de Colegios Profesionales a que pertenezca el contador público en cuestión. El Contador Público podrá solicitar que quede sin efectos la baja del padrón antes citado, siempre que lo solicite por escrito en un plazo 30 días hábiles posteriores a la fecha en que reciba el aviso a que se refiere el presente párrafo.

**II.** Que el dictamen o la declaratoria formulada con motivo de la devolución de saldos a favor del impuesto al valor agregado, se formulen de acuerdo con las disposiciones del Reglamento de este Código y las normas de auditoría que regulan la capacidad, independencia e imparcialidad profesionales del contador público, el trabajo que desempeña y la información que rinda como resultado de los mismos.

RCFF 67 al 69. RM2009 II.2.2.2.

**III.** Que el contador público emita, conjuntamente con su dictamen, un informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente, en el que consigne, bajo protesta de decir verdad, los datos que señale el Reglamento de este Código.

RCFF 71. RM2009 I.2.10.13.

Adicionalmente, en dicho informe el contador público deberá señalar si el contribuyente incorporó en el dictamen la información relacionada con la aplicación de algunos de los criterios diversos a los que en su caso hubiera dado a conocer la autoridad fiscal conforme al inciso h) de la fracción I del artículo 33 de este Código.

**IV.** Que el dictamen se presente a través de los medios electrónicos de conformidad con las reglas de carácter general que al efecto emita el Servicio de Administración Tributaria.

CFF 17-C al 17-J. RM2009 I.2.10.10, II.2.7.13, II.2.8.1, II.2.8.2, II.2.8.5.

Las opiniones o interpretaciones contenidas en los dictámenes, no obligan a las autoridades fiscales. La revisión de los dictámenes y demás documentos relativos a los mismos se podrá efectuar en forma previa o simultánea al ejercicio de las otras facultades de comprobación respecto de los contribuyentes o responsables solidarios.

CFF 26, 42, 53, 53-A.

Cuando el contador público no dé cumplimiento a las disposiciones referidas en este artículo, o no aplique las normas y procedimientos de auditoría, la autoridad fiscal, previa audiencia, exhortará o amonestará al contador público registrado, o suspenderá hasta por dos años los efectos de su registro, conforme al Reglamento de este Código. Si hubiera reincidencia o el contador hubiere participado en la comisión de un delito de carácter fiscal, o no exhiba a requerimiento de autoridad, los papeles de trabajo que elaboró con motivo de la auditoría practicada a los estados financieros del contribuyente para efectos fiscales, se procederá a la cancelación definitiva de dicho registro. En estos casos se dará inmediatamente aviso por escrito al colegio profesional y, en su caso, a la Federación de Colegios Profesionales a que pertenezca el contador público en cuestión.

CFF 91-A, 91-B, 92 al 115. RCFF 63 al 65. RM2009 I.2.10.14. LSS 251 XXI.

Las sociedades o asociaciones civiles conformadas por los despachos de contadores públicos registrados, cuyos integrantes obtengan autorización para formular los dictámenes a que se refiere el primer párrafo de este artículo, deberán registrarse ante la autoridad fiscal competente, en los términos del Reglamento de este Código.

RM2009 II.2.8.9. ANEXO 1-A 61/CFF, ANEXO 1-A 62/CFF.

Cuando la formulación de un dictamen o declaratoria se efectúe sin que se cumplan los requisitos de independencia por parte del contador público o por la persona moral de la que sea socio o integrante, se procederá a la cancelación del registro del contador público, previa audiencia, conforme al procedimiento establecido en el Reglamento de este Código.

RCFF 63 al 65.

**REGLAS A OBSERVARSE EN LA REVISION DEL DICTAMEN POR LA AUTORIDAD FISCAL**

**52-A.-** Cuando las autoridades fiscales en el ejercicio de sus facultades de comprobación revisen el dictamen y demás información a que se refiere este artículo y el Reglamento de este Código, estarán a lo siguiente:

CFF 42 IV, 47, 52, 53-A, DT2006 2o VI. RCFF 68, 69.

**I.** Primeramente se requerirá al contador público que haya formulado el dictamen lo siguiente:

**a)** Cualquier información que conforme a este Código y a su Reglamento debiera estar incluida en los estados financieros dictaminados para efectos fiscales.

**b)** La exhibición de los papeles de trabajo elaborados con motivo de la auditoría practicada, los cuales, en todo caso, se entiende que son propiedad del contador público.

CFF 52.

**c)** La información que se considere pertinente para cerciorarse del cumplimiento de las obligaciones fiscales del contribuyente.

La revisión a que se refiere esta fracción se llevará a cabo con el contador público que haya formulado el dictamen. Esta revisión no deberá exceder de un plazo de doce meses contados a partir de que se notifique al contador público la solicitud de información.

CFF 12, 32-A, 52.

Cuando la autoridad, dentro del plazo mencionado, no requiera directamente al contribuyente la información a que se refiere el inciso c) de esta fracción o no ejerza directamente con el contribuyente las facultades a que se refiere la fracción II del presente artículo, no podrá volver a revisar el mismo dictamen, salvo cuando se revisen hechos diferentes de los ya revisados.

CFF 32-A, 52.

**II.** Habiéndose requerido al contador público que haya formulado el dictamen la información y los documentos a que se refiere la fracción anterior, después de haberlos recibido o si éstos no fueran suficientes a juicio de las autoridades fiscales para conocer la situación fiscal del contribuyente, o si éstos no se presentan dentro de los plazos que establece el artículo 53-A de este Código, o dicha información y documentos son incompletos, las citadas autoridades podrán, a su juicio, ejercer directamente con el contribuyente sus facultades de comprobación.

CFF 42, 48.

**III.** Las autoridades fiscales podrán, en cualquier tiempo, solicitar a los terceros relacionados con el contribuyente o responsables solidarios, la información y documentación para verificar si son ciertos los datos consignados en el dictamen y en los demás documentos, en cuyo caso, la solicitud respectiva se hará por escrito, notificando copia de la misma al contribuyente.

CFF 26, 41-A, 42 II, 42-A.

**IV.** Derogada.

La visita domiciliaria o el requerimiento de información que se realice a un contribuyente que dictamine sus estados financieros en los términos de este Código, cuyo único propósito sea el obtener información relacionada con un tercero, no se considerará revisión de dictamen.

CFF 42-A, 52.

El plazo a que se refiere el segundo párrafo de la fracción I de este artículo es independiente del que se establece en el artículo 46-A de este Código.

Las facultades de comprobación a que se refiere este artículo, se podrán ejercer sin perjuicio de lo dispuesto en el antepenúltimo párrafo del artículo 42 de este Código.

RCFF 68, 69.

Para el ejercicio de las facultades de comprobación de las autoridades fiscales, no se deberá observar el orden establecido en este artículo, cuando:

CFF 42. RCFF 68, 69.

**a)** En el dictamen exista abstención de opinión, opinión negativa o salvedades que tengan implicaciones fiscales.

**b)** En el caso de que se determinen diferencias de impuestos a pagar y éstos no se enteren de conformidad con lo dispuesto en el penúltimo párrafo del artículo 32-A de este Código.

**c)** El dictamen no surta efectos fiscales.

CFF 32-A.

**d)** El contador público que formule el dictamen no esté autorizado o su registro esté suspendido o cancelado.

RCFF 63 al 65.

**e)** El contador público que formule el dictamen desocupe el local donde tenga su domicilio fiscal, sin presentar el aviso de cambio de domicilio en los términos del Reglamento de este Código.

CFF 10, 28. RCFF 25 IV, 26 III.

**f)** El objeto de los actos de comprobación verse sobre contribuciones o aprovechamientos en materia de comercio exterior; clasificación arancelaria; cumplimiento de regulaciones o restricciones no arancelarias; la legal importación, estancia y tenencia de mercancías de procedencia extranjera en territorio nacional.

CFF 2o, 3o, 8o, 9o. LA 51, 97, 99.

Tratándose de la revisión de pagos provisionales o mensuales, sólo se aplicará el orden establecido en este artículo, respecto de aquéllos comprendidos en los periodos por los cuales ya se hubiera presentado el dictamen.

CFF 11, 31, 52-A. LISR 14, 127. LIEPS 5o.

**PLAZOS PARA LA PRESENTACION DE DATOS, INFORMES O DOCUMENTOS, PREVIO REQUERIMIENTO DE LA AUTORIDAD**

**53.-** En el caso de que con motivo de sus facultades de comprobación, las autoridades fiscales soliciten datos, informes o documentos del contribuyente, responsable solidario o tercero, se estará a lo siguiente:

CFF 26, 38, 42, 70, 70-A, 85 I, 86 I, 134. RSAT 17 X, 17 XXVIII.

Se tendrán los siguientes plazos para su presentación:

CFF 12.

**a)** Los libros y registros que formen parte de su contabilidad, solicitados en el curso de una visita, deberán presentarse de inmediato, así como los diagramas y el diseño del sistema de registro electrónico, en su caso.

CFF 28, 45. CPF 211-Bis 1, 211-Bis 7.

**b)** Seis días contados a partir del día siguiente a aquel en que surta efectos la notificación de la solicitud respectiva, cuando los documentos sean de los que deba tener en su poder el contribuyente y se los soliciten durante el desarrollo de una visita.

CFF 12.

**c)** Quince días contados a partir del día siguiente a aquel en que surta efectos la notificación de la solicitud respectiva, en los demás casos.

CFF 12.

Los plazos a que se refiere este inciso, se podrán ampliar por las autoridades fiscales por diez días más, cuando se trate de informes cuyo contenido sea difícil de proporcionar o de difícil obtención.

**PLAZOS PARA PRESENTAR INFORMACION EN REVISIONES DE DICTAMEN**

**53-A.-** Cuando las autoridades fiscales revisen el dictamen y demás información a que se refiere el artículo 52 de este Código, y soliciten al contador público registrado que lo hubiera formulado información o documentación, la misma se deberá presentar en los siguientes plazos:

CFF 12, 42-A, 47, 52-A.

**I.** Seis días, tratándose de papeles de trabajo elaborados con motivo del dictamen realizado. Cuando el contador público registrado tenga su domicilio fuera de la localidad en que se ubica la autoridad solicitante, el plazo será de quince días.

CFF 12, 52.

**II.** Quince días, tratándose de otra documentación o información relacionada con el dictamen, que esté en poder del contribuyente.

CFF 12.

**HECHOS U OMISIONES CONOCIDOS POR AUTORIDADES EXTRANJERAS**

**54.-** Para determinar contribuciones omitidas, la Secretaría de Hacienda y Crédito Público tendrá por ciertos los hechos u omisiones conocidos por las autoridades fiscales extranjeras, salvo prueba en contrario.

CFF 68. CFPC 81.

**DETERMINACION PRESUNTIVA. SUPUESTOS**

**55.-** Las autoridades fiscales podrán determinar presuntivamente la utilidad fiscal de los contribuyentes, o el remanente distribuible de las personas que tributan conforme al Título III de la Ley del Impuesto sobre la Renta, sus ingresos y el valor de los actos, actividades o activos, por los que deban pagar contribuciones, cuando:

CFF 56, 59. RSAT 11 LIX, 17 XVII, 17 XXXI, 17 XXXVIII.
TATCC SJF, 9a. ep., T. XXV, JUN2007, p. 1054.

**I.** Se opongan u obstaculicen la iniciación o desarrollo de las facultades de comprobación de las autoridades fiscales; u omitan presentar la declaración del ejercicio de cualquier contribución hasta el momento en que se inicie el ejercicio de dichas facultades y siempre que haya transcurrido más de un mes desde el día en que venció el plazo para la presentación de la declaración de que se trate. Lo dispuesto en esta fracción no es aplicable a aportaciones de seguridad social.

CFF 2o II, 11, 12, 42, 70, 70-A, 81 I, 82 I a, 85 I, 86 I, 109 V.

**II.** No presenten los libros y registros de contabilidad, la documentación comprobatoria de más del 3% de alguno de los conceptos de las declaraciones, o no proporcionen los informes relativos al cumplimiento de las disposiciones fiscales.

CFF 28, 40, 42, 70, 70-A, 85 I, 86 I.

**III.** Se dé alguna de las siguientes irregularidades:

CFF 70, 70-A, 75 al 77, 83 IV, 83 VII, 84 III, 84 IV.

**a)** Omisión del registro de operaciones, ingresos o compras, así como alteración del costo, por más de 3% sobre los declarados en el ejercicio.

CFF 60, 83, 109 I.

**b)** Registro de compras, gastos o servicios no realizados o no recibidos.

CFF 108.

**c)** Omisión o alteración en el registro de existencias que deban figurar en los inventarios, o registren dichas existencias a precios distintos de los de costo, siempre que en ambos casos, el importe exceda del 3% del costo de los inventarios.

CFF 60, 108.

**IV.** No cumplan con las obligaciones sobre valuación de inventarios o no lleven el procedimiento de control de los mismos, que establezcan las disposiciones fiscales.

LISR 9o-A IV, 86 V. RISR 91. NIF C-4.

**V.** No se tengan en operación las máquinas registradoras de comprobación fiscal o bien, los equipos y sistemas electrónicos de registro fiscal que hubieran autorizado las autoridades fiscales, los destruyan, alteren o impidan darles el propósito para el que fueron instalados.

CFF 29, 70, 70-A, 83 XIII, 84 VIII. RISR 169 al 182.

**VI.** Se adviertan otras irregularidades en su contabilidad que imposibiliten el conocimiento de sus operaciones.

CFF 28, 30, 45. RCFF 29 al 38. CPF 211-Bis 1, 211-Bis 7.

La determinación presuntiva a que se refiere este artículo, procederá independientemente de las sanciones a que haya lugar.

**PROCEDIMIENTOS PARA LA DETERMINACION PRESUNTIVA**

**56.-** Para los efectos de la determinación presuntiva a que se refiere el artículo anterior, las autoridades fiscales calcularán los ingresos brutos de los contribuyentes, el valor de los actos, actividades o activos sobre los que proceda el pago de contribuciones, para el ejercicio de que se trate, indistintamente con cualquiera de los siguientes procedimientos:

CFF 2o, 11, 55. CSRTFJFA RTFJFA, No. 71, 5a. ep., NOV2006, p. 112.

**I.** Utilizando los datos de la contabilidad del contribuyente.

CFF 28.

**II.** Tomando como base los datos contenidos en las declaraciones del ejercicio correspondiente a cualquier contribución, sea del mismo ejercicio o de cualquier otro, con las modificaciones que, en su caso, hubieran tenido con motivo del ejercicio de las facultades de comprobación.

CFF 2o, 11, 42, 45.

**III.** A partir de la información que proporcionen terceros a solicitud de las autoridades fiscales, cuando tengan relación de negocios con el contribuyente.

CFF 42 II.

**IV.** Con otra información obtenida por las autoridades fiscales en el ejercicio de sus facultades de comprobación.

CFF 42, 54.

**V.** Utilizando medios indirectos de la investigación económica o de cualquier otra clase.

**DETERMINACION DE CONTRIBUCIONES POR OMISION DE RETENCIONES**

**57.-** Las autoridades fiscales podrán determinar presuntivamente las contribuciones que se debieron haber retenido, cuando aparezca omisión en la retención y entero, por más del 3% sobre las retenciones enteradas.

CFF 2o, 26 I, 75 al 77, 108 e, 109 II. LISR 82 I, 101 IV, 113, 127, 143, 154, 160, 169, 170. RIVA 35. LIEPS 5o. LSS 38.

Para efectos de la determinación presuntiva a que se refiere este artículo, las autoridades fiscales podrán utilizar indistintamente cualquiera de los procedimientos previstos en las fracciones I a V inclusive del artículo 56 de este Código.

Si las retenciones no enteradas corresponden a pagos a que se refiere el Capítulo I Título IV de la Ley del Impuesto sobre la Renta y el retenedor tiene más de veinte trabajadores a su servicio, se presumirá que las contribuciones que deben enterarse son las siguientes:

LISR 110, 111, 112.

**I.** Las que resulten de aplicar la tarifa que corresponda sobre el límite máximo del grupo en que, para efectos de pago de cotizaciones al Instituto Mexicano del Seguro Social, se encuentre cada trabajador al servicio del retenedor, elevado al periodo que se revisa.

LSS 28. LINFO 29 II.

**II.** En el caso de que el retenedor no hubiera efectuado pago de cotizaciones por sus trabajadores al Instituto Mexicano del Seguro Social, se considerará que las retenciones no enteradas son las que resulten de aplicar la tarifa que corresponda sobre una cantidad equivalente a cuatro veces el salario mínimo general de la zona económica del retenedor elevado al periodo que se revisa, por cada trabajador a su servicio.

Lo dispuesto en este artículo será aplicable también para determinar presuntivamente la base de otras contribuciones, cuando esté constituida por los pagos a que se refiere el Capítulo I del Título IV de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

LISR 110 al 112.

Tratándose de las aportaciones no enteradas al Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores, previstas en el artículo 136 de la Ley Federal del Trabajo, se considerará que las omitidas son las que resulten de aplicar la tasa del 5% a la cantidad equivalente a cuatro veces el salario mínimo general diario de la zona económica del patrón, elevado al periodo que se revisa, por cada trabajador a su servicio.

TA 1a. SCJN SJF, 9a. ep., T. XVII, JUN2003, p. 193.

**58.-** Derogado.

**PRESUNCIONES PARA COMPROBACION DE INGRESOS, VALOR DE ACTOS, ACTIVIDADES Y OTROS**

**59.-** *Para la comprobación de los ingresos, del valor de los actos, actividades o activos por los que se deban pagar contribuciones, así como de la actualización de las hipótesis para la aplicación de las tasas establecidas en las disposiciones fiscales, las autoridades fiscales presumirán, salvo prueba en contrario:*[(1)]

CFF 2o. LISR 17 al 20.

**(1) Nota del Editor: El texto del encabezado del primer párrafo del artículo 59 fue reformado a partir del 5 de junio de 2009, conforme al Decreto por el que se reforman y adicionan diversas disposiciones del Código Fiscal de la Federación y la Ley del Impuesto sobre la Renta, publicado en el DOF el 4 de junio de 2009.**

**I.** Que la información contenida en la contabilidad, documentación comprobatoria y correspondencia que se encuentren en poder del contribuyente, corresponde a operaciones celebradas por él, aun cuando aparezcan sin su nombre o a nombre de otra persona, siempre que se logre demostrar que al menos una de las operaciones o actividades contenidas en tales elementos, fue realizada por el contribuyente.

CFF 28.

**II.** Que la información contenida en los sistemas de contabilidad, a nombre del contribuyente, localizados en poder de personas a su servicio, o de accionistas o propietarios de la empresa, corresponde a operaciones del contribuyente.

CFF 28. CPF 211-Bis 1, 211-Bis 7.

**III.** Que los depósitos en la cuenta bancaria del contribuyente que no correspondan a registros de su contabilidad que esté obligado a llevar, son ingresos y valor de actos o actividades por los que se deben pagar contribuciones.

CFF 2o, 28. RM2009 I.2.11.3.

Para los efectos de esta fracción, se considera que el contribuyente no registró en su contabilidad los depósitos en su cuenta bancaria cuando, estando obligado a llevarla, no la presente a la autoridad cuando ésta ejerza sus facultades de comprobación.

CFF 28, 30, 30-A, 42. LIETU 17. LIDE 1o.

También se presumirá que los depósitos que se efectúen en un ejercicio fiscal, cuya suma sea superior a $1'000,000.00(1) en las cuentas bancarias de una persona que no está inscrita en el Registro Federal de Contribuyentes o que no está obligada a llevar contabilidad, son ingresos y valor de actos o actividades por los que se deben pagar contribuciones.

CFF 11, 27, 28, 32-B IV. RCFF 19. LIDE 1o.

No se aplicará lo dispuesto en el párrafo anterior cuando, antes de que la autoridad inicie el ejercicio de sus facultades de comprobación, el contribuyente informe al Servicio de Administración Tributaria de los depósitos realizados, cubriendo todos los requisitos que dicho órgano desconcentrado establezca mediante reglas de carácter general.

LIDE 4o.

**IV.** Que son ingresos y valor de actos o actividades de la empresa por los que se deben pagar contribuciones, los depósitos hechos en cuenta de cheques personal de los gerentes, administradores o terceros, cuando efectúen pagos de deudas de la empresa con cheques de dicha cuenta o depositen en la misma, cantidades que correspondan a la empresa y ésta no los registre en contabilidad.

CFF 2o, 16, 28, 30, 30-A.

**V.** Que las diferencias entre los activos registrados en contabilidad y las existencias reales corresponden a ingresos y valor de actos o actividades del último ejercicio que se revisa por los que se deban pagar contribuciones.

CFF 2o, 11, 28, 30, 30-A.

**VI.** Que los cheques librados contra las cuentas del contribuyente a proveedores o prestadores de servicios al mismo, que no correspondan a operaciones registradas en su contabilidad son pagos por mercancías adquiridas o por servicios por los que el contribuyente obtuvo ingresos.

---

**(1) Nota del Editor:** Cantidad vigente a partir del 1o. de enero de 2008.

**VII.** Derogada.

**VIII.** Que los inventarios de materias primas, productos semiterminados y terminados, los activos fijos, gastos y cargos diferidos que obren en poder del contribuyente, así como los terrenos donde desarrolle su actividad son de su propiedad. Los bienes a que se refiere este párrafo se valuarán a sus precios de mercado y en su defecto al de avalúo.

CFF 42 VI. RCFF 3o. LISR 38. CC 790, 791, 794.

***IX.*** *Que los bienes que el contribuyente declare haber exportado fueron enajenados en territorio nacional y no fueron exportados, cuando éste no exhiba, a requerimiento de las autoridades fiscales, la documentación o la información que acredite cualquiera de los supuestos siguientes:*

***a)*** *La existencia material de la operación de adquisición del bien de que se trate o, en su caso, de la materia prima y de la capacidad instalada para fabricar o transformar el bien que el contribuyente declare haber exportado.*

***b)*** *Los medios de los que el contribuyente se valió para almacenar el bien que declare haber exportado o la justificación de las causas por las que tal almacenaje no fue necesario.*

***c)*** *Los medios de los que el contribuyente se valió para transportar el bien a territorio extranjero. En caso de que el contribuyente no lo haya transportado, deberá demostrar las condiciones de la entrega material del mismo y la identidad de la persona a quien se lo haya entregado.*

*La presunción a que se refiere esta fracción operará aún cuando el contribuyente cuente con el pedimento de exportación que documente el despacho del bien.*[1]

**(1) Nota del Editor: El texto de la fracción IX del artículo 59 fue adicionado a partir del 5 de junio de 2009, conforme al Decreto por el que se reforman y adicionan diversas disposiciones del Código Fiscal de la Federación y la Ley del Impuesto sobre la Renta, publicado en el DOF el 4 de junio de 2009.**

**PRESUNCION DE ENAJENACION SOBRE ADQUISICIONES NO REGISTRADAS**

**60.-** Cuando el contribuyente omita registrar adquisiciones en su contabilidad y éstas fueran determinadas por las autoridades fiscales, se presumirá que los bienes adquiridos y no registrados, fueron enajenados y que el importe de la enajenación fue el que resulta de las siguientes operaciones:

CFF 28, 55 III.

**I.** El importe determinado de adquisición, incluyendo el precio pactado y las contribuciones, intereses, normales o moratorios, penas convencionales y cualquier otro concepto que se hubiera pagado con motivo de la adquisición, se multiplica por el por ciento de utilidad bruta con que opera el contribuyente.

**II.** La cantidad resultante se sumará al importe determinado de adquisición y la suma será el valor de la enajenación.

El por ciento de utilidad bruta se obtendrá de los datos contenidos en la contabilidad del contribuyente en el ejercicio de que se trate y se determinará dividiendo dicha utilidad bruta entre el costo que determine o se le determine al contribuyente. Para los efectos de lo previsto por esta fracción, el costo se determinará según los principios de contabilidad generalmente aceptados. En el caso de que el costo no se pueda determinar se entenderá que la utilidad bruta es de 50%.

CFF 11, 28. NIF C-4.

La presunción establecida en este artículo no se aplicará cuando el contribuyente demuestre que la falta de registro de las adquisiciones fue motivada por caso fortuito o fuerza mayor.

CC 2111, 2455.

**FALTANTES EN INVENTARIOS**

Igual procedimiento se seguirá para determinar el valor por enajenación de bienes faltantes en inventarios. En este caso, si no pudiera determinarse el monto de la adquisición se considerará el que corresponda a bienes de la misma especie adquiridos por el contribuyente en el ejercicio de que se trate y en su defecto, el de mercado o el de avalúo.

CFF 11. RCFF 3o.

**PROCEDIMIENTO PARA LA DETERMINACION PRESUNTIVA DE INGRESOS**

**61.-** Siempre que los contribuyentes se coloquen en alguna de las causales de determinación presuntiva a que se refiere el artículo 55 de este Código y no puedan comprobar por el periodo objeto de revisión sus ingresos así como el valor de los actos o actividades por los que deban pagar contribuciones, se presumirá que son iguales al resultado de alguna de las siguientes operaciones:

CSRTFJFA RTFJFA, No. 11, 6a. ep., NOV2008, p. 630.

**I.** Si con base en la contabilidad y documentación del contribuyente o información de terceros pudieran reconstruirse las operaciones correspondientes cuando menos a treinta días lo más cercano posible al cierre del ejercicio, el ingreso o el valor de los actos o actividades, se determinará con base en el promedio diario del periodo reconstruido, el que se multiplicará por el número de días que correspondan al periodo objeto de la revisión.

CFF 12, 28, 30, 30-A, 45.

**II.** Si la contabilidad del contribuyente no permite reconstruir las operaciones del periodo de treinta días a que se refiere la fracción anterior, las autoridades fiscales tomarán como base la totalidad de ingresos o del valor de los actos o actividades que observen durante siete días incluyendo los inhábiles, cuando menos, y el promedio diario resultante se multiplicará por el número de días que comprende el periodo objeto de revisión.

CFF 12. TATCC SJF, 9a. ep., T XIX, MAR2004, p. 1548.

Al ingreso o valor de los actos o actividades estimados presuntivamente por alguno de los procedimientos anteriores, se le aplicará la tasa o tarifa que corresponda. Tratándose de impuesto sobre la renta, se determinará previamente la utilidad fiscal mediante la aplicación al ingreso bruto estimado del coeficiente que para determinar dicha utilidad señala la Ley del Impuesto sobre la Renta.

LISR 90. LIVA 39. LIEPS 22 al 26.

**DETERMINACION PRESUNTIVA MEDIANTE COMPULSA A TERCEROS**

**62.-** Para comprobar los ingresos, así como el valor de los actos o actividades de los contribuyentes, las autoridades fiscales presumirán, salvo prueba en contrario, que la información o documentos de terceros relacionados con el contribuyente, corresponden a operaciones realizadas por éste, cuando:

CFF 55. LISR 17 al 20. TATCC SJF, 9a. ep., T III, FEB1996, p. 410.

**I.** Se refieran al contribuyente designado por su nombre, denominación o razón social.

**II.** Señalen como lugar para la entrega o recibo de bienes o prestación de servicios, relacionados con las actividades del contribuyente, cualquiera de sus establecimientos, aun cuando exprese el nombre, denominación o razón social de un tercero, real o ficticio.

**III.** Señalen el nombre o domicilio de un tercero, real o ficticio, si se comprueba que el contribuyente entrega o recibe bienes o servicios a ese nombre o en ese domicilio.

**IV.** Se refieran a cobros o pagos efectuados por el contribuyente o por su cuenta, por persona interpósita o ficticia.

**ELEMENTOS QUE TOMARA EN CUENTA LA SHCP PARA MOTIVAR SUS RESOLUCIONES**

**63.-** *Los hechos que se conozcan con motivo del ejercicio de las facultades de comprobación previstas en este Código o en las leyes fiscales, o bien que consten en los expedientes, documentos o bases de datos que lleven, tengan acceso o en su poder las autoridades fiscales, así como aquéllos proporcionados por otras autoridades, podrán servir para motivar las resoluciones de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y de cualquier otra autoridad u organismo descentralizado competente en materia de contribuciones federales.*

CFF 2o, 42, 46 I, 54, 68. LFPCA 14 V, 45, 51. LOAPF 27 XI, 45. RSAT 9o V, 11 LX.

Cuando otras autoridades proporcionen expedientes o documentos a las autoridades fiscales conforme a lo dispuesto en el párrafo anterior, estas últimas deberán conceder a los contribuyentes un plazo de quince días, contado a partir de la fecha en la que les den a conocer tales expedientes o documentos, para manifestar por escrito lo que a su derecho convenga, lo cual formará parte del expediente administrativo correspondiente.

CFF 12. LFDC 2o, 3o, 21, 23, 24.

**CONFIDENCIALIDAD DE LA INFORMACION PROPORCIONADA**

Las mencionadas autoridades estarán a lo dispuesto en el primer párrafo de este artículo, sin perjuicio de su obligación de mantener la confidencialidad de la información proporcionada por terceros independientes que afecte su posición competitiva, a que se refiere el artículo 69 de este Código.

CFF 46 IV, 48 VII, 70, 70-A, 87 IV, 88, 111 VI. LIF2010 27.

**VALOR PROBATORIO DE COPIAS, IMPRESIONES O REPRODUCCIONES**

Las copias, impresiones o reproducciones que deriven del microfilm, disco óptico, medios magnéticos, digitales, electrónicos o magneto ópticos de documentos que tengan en su poder las autoridades, tienen el mismo valor probatorio que tendrían los originales, siempre que dichas copias, impresiones o reproducciones sean certificadas por funcionario competente para ello, sin necesidad de cotejo con los originales.

CFF 30, 70, 70-A, 75 II f, 83 VIII, 84 VII. CFPC 93 VII.

**ACTUACIONES DE LAS OFICINAS CONSULARES**

También podrán servir para motivar las resoluciones de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y cualquier otra autoridad u organismo descentralizado competente en materia de contribuciones federales, las actuaciones levantadas a petición de las autoridades fiscales, por las oficinas consulares.**(1)**

**(1) Nota del Editor: Se adiciona un sexto párrafo al artículo 63 del CFF, para entrar en vigor el 1o./I/2011, conforme al CFF DT2010 10 I, con el texto siguiente:**

**"PRESUNCION DE CERTEZA DE LA INFORMACION EN COMPROBANTES FISCALES Y EN BASES DE DATOS**

**Las autoridades fiscales presumirán como cierta la información contenida en los comprobantes fiscales digitales, en los comprobantes fiscales en forma impresa con dispositivo de seguridad y en las bases de datos que lleven, o tengan en su poder o a las que tengan acceso.**

**CFF 29, 29-A."**

**64.-** Derogado.

**CONTRIBUCIONES OMITIDAS. PLAZO PARA PAGARSE O GARANTIZARSE**

**65.-** *Las contribuciones omitidas que las autoridades fiscales determinen como consecuencia del ejercicio de sus facultades de comprobación, así como los demás créditos fiscales, deberán pagarse o garantizarse, junto con sus accesorios, dentro de los cuarenta y cinco días siguientes a aquél en que haya surtido efectos para su notificación, excepto tratándose de créditos fiscales determinados en términos del artículo 41, fracción II de este Código en cuyo caso el pago deberá de realizarse antes de que transcurra el plazo señalado en dicha fracción.*

CFF 2o, 4o, 12, 38, 41 II, 42, 135, 141, 144. RM2009 I.2.1.17.
CR2007 30. LCM 124.

**AUTORIZACION DE PAGO A PLAZOS**

**66.-** Las autoridades fiscales, a petición de los contribuyentes, podrán autorizar el pago a plazos, ya sea en parcialidades o diferido, de las contribuciones omitidas y de sus accesorios sin que dicho plazo exceda de doce meses para pago diferido y de treinta y seis meses para pago en parcialidades, siempre y cuando los contribuyentes:

CFF 2o, 12, 22, 66-A, DT2001 2o VII, DT2001 2o VIII, DT2001 2o IX, DT2004 2o XIV. RCFF 85. RM2009 II.2.1.9, II.2.10.1, II.2.10.3, II.2.10.4. ANEXO 1-A 71/CFF. RSAT 20, 25. LFDC 17. LSS 40-C, 40-E.

**PRESENTACION DEL FORMATO**

**I.** Presenten el formato que se establezca para tales efectos, por el Servicio de Administración Tributaria.

CFF 66-A. RCFF 85. RM2009 II.2.10.4. ANEXO 1-A 106/CFF.

La modalidad del pago a plazos elegida por el contribuyente en el formato de la solicitud de autorización de pago a plazos podrá modificarse para el crédito de que se trate por una sola ocasión, siempre y cuando el plazo en su conjunto no exceda del plazo máximo establecido en el presente artículo.

**PAGO DEL 20%**

**II.** Paguen el 20% del monto total del crédito fiscal al momento de la solicitud de autorización del pago a plazos. El monto total del adeudo se integrará por la suma de los siguientes conceptos:

CFF 4o. RM2009 II.2.10.4.

**a)** El monto de las contribuciones omitidas actualizado desde el mes en que se debieron pagar y hasta aquel en que se solicite la autorización.

CFF 2o, 17-A.

**b)** Las multas que correspondan actualizadas desde el mes en que se debieron pagar y hasta aquel en que se solicite la autorización.

CFF 17-A, 70, 74 al 77.

**c)** Los accesorios distintos de las multas que tenga a su cargo el contribuyente a la fecha en que solicite la autorización.

CFF 2o, 70, 74 al 77. LIF2010 8o.

**ACTUALIZACION**

La actualización que corresponda al periodo mencionado se efectuará conforme a lo previsto por el artículo 17-A de este Código.

**REGULACION DE LA AUTORIZACION DEL PAGO A PLAZOS**

**66-A.-** Para los efectos de la autorización a que se refiere el artículo anterior se estará a lo siguiente:

CFF 66. RCFF 85. RM2009 II.2.10.1, II.2.10.4. ANEXO 1-A 71/CFF.

**PAGO A PLAZOS EN PARCIALIDADES**

**I.** Tratándose de la autorización del pago a plazos en parcialidades, el saldo que se utilizará para el cálculo de las parcialidades será el resultado de disminuir el pago correspondiente al 20% señalado en la fracción II del artículo anterior, del monto total del adeudo a que hace referencia dicha fracción.

CFF 66 II. LIF2010 8o.

El monto de cada una de las parcialidades deberá ser igual, y pagadas en forma mensual y sucesiva, para lo cual se tomará como base el saldo del párrafo anterior, el plazo elegido por el contribuyente en su solicitud de autorización de pago a plazos y la tasa mensual de recargos por prórroga que incluye actualización de acuerdo a la Ley de Ingresos de la Federación vigente en la fecha de la solicitud de autorización de pago a plazos en parcialidades.

CFF 21, 66. RM2009 II.2.10.2. LIF2010 8o.

Cuando no se paguen oportunamente los montos de los pagos en parcialidades autorizados, el contribuyente estará obligado a pagar recargos por los pagos extemporáneos sobre el monto total de las parcialidades no cubiertas actualizadas, de conformidad con los artículos 17-A y 21 de este Código, por el número de meses o fracción de mes desde la fecha en que se debió realizar el pago y hasta que éste se efectúe.

CFF 66. LIF2010 8o.

**PAGO A PLAZOS DE FORMA DIFERIDA**

**II.** Tratándose de la autorización del pago a plazos de forma diferida, el monto que se diferirá será el resultado de restar el pago correspondiente al 20% señalado en la fracción II del artículo anterior, del monto total del adeudo a que hace referencia dicha fracción.

CFF 66 II.

El monto a liquidar por el contribuyente, se calculará adicionando al monto referido en el párrafo anterior, la cantidad que resulte de multiplicar la tasa de recargos por prórroga que incluye actualización de acuerdo a la Ley de Ingresos de la Federación, vigente en la fecha de la solicitud de autorización de pago a plazos de forma diferida, por el número de meses, o fracción de mes transcurridos desde la fecha de la solicitud de pago a plazos de forma diferida y hasta la fecha señalada por el contribuyente para liquidar su adeudo y por el monto que se diferirá.

CFF 21. LIF2010 8o.

El monto para liquidar el adeudo a que se hace referencia en el párrafo anterior, deberá cubrirse en una sola exhibición a más tardar en la fecha de pago especificada por el contribuyente en su solicitud de autorización de pago a plazos.

CFF 66.

**GARANTIA DEL INTERES FISCAL**

**III.** Una vez recibida la solicitud de autorización de pago a plazos, ya sea en parcialidades o diferido, de las contribuciones omitidas y de sus accesorios, la autoridad exigirá la garantía del interés fiscal en relación al 80% del monto total del adeudo al que se hace referencia en la fracción II del artículo 66 de este Código, más la cantidad que resulte de aplicar la tasa de recargos por prórroga y por el plazo solicitado de acuerdo a lo dispuesto en las fracciones I y II de este artículo.

CFF 2o, 12, 21, 141, 142, 143. RCFF 89. RM2009 I.2.12.2, II.2.10.4. LIF2010 8o. LSS 40-E.

La autoridad podrá dispensar la garantía del interés fiscal en los casos que señale el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general.

CFF 141, 142, 143.

**REVOCACION DE LA AUTORIZACION**

**IV.** Se revocará la autorización para pagar a plazos en parcialidades o en forma diferida, cuando:

CFF 66. RCFF 85. RM2009 II.2.10.1.

**a)** No se otorgue, desaparezca o resulte insuficiente la garantía del interés fiscal, en los casos que no se hubiere dispensado, sin que el contribuyente dé nueva garantía o amplíe la que resulte insuficiente.

CFF 141.

**b)** El contribuyente se encuentre sometido a un procedimiento de concurso mercantil o sea declarado en quiebra.

CFF 67. LCM 9o al 11, 13 al 20, 167 al 175.

**c)** Tratándose del pago en parcialidades el contribuyente no cumpla en tiempo y monto con tres parcialidades o, en su caso, con la última.

CFF 66. RM2009 II.2.10.1 ANEXO 1-A 101/CFF.

**d)** Tratándose del pago diferido, se venza el plazo para realizar el pago y éste no se efectúe.

En los supuestos señalados en los incisos anteriores las autoridades fiscales requerirán y harán exigible el saldo mediante el procedimiento administrativo de ejecución.

CFF 145 al 196-B.

El saldo no cubierto en el pago a plazos se actualizará y causará recargos, de conformidad con lo establecido en los artículos 17-A y 21 de este Código, desde la fecha en que se haya efectuado el último pago conforme a la autorización respectiva.

CFF 66. LIF2010 8o.

**ORDEN DE APLICACION DEL PAGO A PLAZOS**

**V.** Los pagos efectuados durante la vigencia de la autorización se deberán aplicar al periodo más antiguo, en el siguiente orden:

CFF 66.

**a)** Recargos por prórroga.

CFF 21. LIF2010 8o.

**b)** Recargos por mora.

CFF 21. LIF2010 8o.

**c)** Accesorios en el siguiente orden:

CFF 2o, 3o.

**1.** Multas.

CFF 70 al 91-B.

**2.** Gastos extraordinarios.

**3.** Gastos de ejecución.

CFF 150.

**4.** Recargos.

CFF 21. LIF2010 8o. RM2009 I.12.10.

**5.** Indemnización a que se refiere el séptimo párrafo del artículo 21 de este Código.

RM2009 I.2.1.15.

**d)** Monto de las contribuciones omitidas, a las que hace referencia el inciso a) de la fracción II del artículo 66 de este Código.

**IMPROCEDENCIA DE LA AUTORIZACION PARA PAGO A PLAZOS**

**VI.** No procederá la autorización a que se refiere este artículo tratándose de:

CFF 2o, 66, DT1999 2o III. LISR 113, 127, 143, 154, 163, 169, 170, 180, 182, 183, 186 al 192, 194, 195, 198, 201, 203, 204. LIVA 1o, 1o-A. LIEPS 1o. RM2009 II.2.10.4.

**a)** Contribuciones que debieron pagarse en el año de calendario en curso o las que debieron pagarse en los seis meses anteriores al mes en el que se solicite la autorización, excepto en los casos de aportaciones de seguridad social.

CFF 2o. LSS 40-E.

**b)** Contribuciones y aprovechamientos que se causen con motivo de la importación y exportación de bienes o servicios.

CFF 2o, 3o.

**c)** Contribuciones retenidas, trasladadas o recaudadas.

CFF DT2004 2o XIV.

**DIFERENCIAS POR PAGAR A PLAZOS SIN TENER DERECHO**

La autoridad fiscal podrá determinar y cobrar el saldo de las diferencias que resulten por la presentación de declaraciones, en las cuales, sin tener derecho al pago a plazos, los contribuyentes hagan uso en forma indebida de dicho pago a plazos, entendiéndose como uso indebido cuando se solicite cubrir las contribuciones y aprovechamientos que debieron pagarse por motivo de la importación y exportación de bienes y servicios, contribuciones que debieron pagarse en el año de calendario en curso o las que debieron pagarse en los seis meses anteriores, al mes en el que se solicite la autorización, cuando se trate de contribuciones retenidas, trasladadas o recaudadas; cuando procediendo el pago a plazos, no se presente la solicitud de autorización correspondiente en los plazos establecidos en las reglas de carácter general que establezca el Servicio de Administración Tributaria, y cuando dicha solicitud no se presente con todos los requisitos a que se refiere el artículo 66 de este Código.

CFF 2o, 3o. LA 2o V, 96. RM2009 II.2.10.4.

**CANTIDADES NO OBJETO DE ACTUALIZACION**

Durante el periodo que el contribuyente se encuentre pagando a plazos en los términos de las fracciones I y II del presente artículo, las cantidades determinadas, no serán objeto de actualización, debido a que la tasa de recargos por prórroga la incluye, salvo que el contribuyente se ubique en alguna causal de revocación, o cuando deje de pagar en tiempo y monto alguna de las parcialidades, supuestos en los cuales se causará ésta de conformidad con lo previsto por el artículo 17-A de este Código, desde la fecha en que debió efectuar el último pago y hasta que éste se realice.

CFF 17-A, 21, 66. LIF2010 8o. RM2009 I.12.10.

**CADUCIDAD PARA EL EJERCICIO DE LAS FACULTADES DE AUTORIDADES FISCALES**

**67.-** Las facultades de las autoridades fiscales para determinar las contribuciones o aprovechamientos omitidos y sus accesorios, así como para imponer sanciones por infracciones a las disposiciones fiscales, se extinguen en el plazo de cinco años contados a partir del día siguiente a aquel en que:

CFF 2o, 12, 42, 70 al 91-B, DT2004 2o XV. CR2007 27.

**I.** Se presentó la declaración del ejercicio, cuando se tenga obligación de hacerlo. Tratándose de contribuciones con cálculo mensual definitivo, el plazo se computará a partir de la fecha en que debió haberse presentado la información que sobre estos impuestos se solicite en la declaración del ejercicio del impuesto sobre la renta. En estos casos las facultades se extinguirán por años de calendario completos, incluyendo aquellas facultades relacionadas con la exigibilidad de obligaciones distintas de la de presentar la declaración del ejercicio. No obstante lo anterior, cuando se presenten declaraciones complementarias el plazo empezará a computarse a partir del día siguiente a aquel en que se presentan, por lo que hace a los conceptos modificados en relación a la última declaración de esa misma contribución en el ejercicio.

CFF 11, 31, 32, DT2004 2o XV. LISR 10, 86.

**II.** Se presentó o debió haberse presentado declaración o aviso que corresponda a una contribución que no se calcule por ejercicios o a partir de que se causaron las contribuciones cuando no exista la obligación de pagarlas mediante declaración.

CFF 31, 32.

**III.** Se hubiere cometido la infracción a las disposiciones fiscales; pero si la infracción fuese de carácter continuo o continuado, el término correrá a partir del día siguiente al en que hubiese cesado la consumación o se hubiese realizado la última conducta o hecho, respectivamente.

CFF 70 al 91-B, 99.

**IV.** Se levante el acta de incumplimiento de la obligación garantizada, en un plazo que no excederá de cuatro meses, contados a partir del día siguiente al de la exigibilidad de las fianzas a favor de la Federación constituidas para garantizar el interés fiscal, la cual será notificada a la afianzadora.

CFF 134, 141 III.

El plazo a que se refiere este artículo será de diez años, cuando el contribuyente no haya presentado su solicitud en el Registro Federal de Contribuyentes, no lleve contabilidad o no la conserve durante el plazo que establece este Código, así como por los ejercicios en que no presente alguna declaración del ejercicio, estando obligado a presentarlas, o no se presente en la declaración del impuesto sobre la renta la información que respecto del impuesto al valor agregado o del impuesto especial sobre producción y servicios se solicite en dicha declaración; en este último caso, el plazo de diez años se computará a partir del día siguiente a aquel en el que se debió haber presentado la declaración señalada. En los casos en los que posteriormente el contribuyente en forma espontánea presente la declaración omitida y cuando ésta no sea requerida, el plazo será de cinco años, sin que en ningún caso este plazo de cinco años, sumado al tiempo transcurrido entre la fecha en la que debió presentarse la declaración omitida y la fecha en la que se presentó espontáneamente, exceda de diez años. Para los efectos de este artículo las declaraciones del ejercicio no comprenden las de pagos provisionales.

CFF 11, 12, 27, 28, 30. LISR 86 VI, 117 III, 117 IV, 145.
LIETU 7o, 12, 16. LIVA 32 IV. LIEPS 19. CR2007 28.

**PLAZO EN CASOS DE RESPONSABILIDAD SOLIDARIA**

En los casos de responsabilidad solidaria a que se refiere el artículo 26, fracciones III, X y XVII de este Código, el plazo será de cinco años a partir de que la garantía del interés fiscal resulte insuficiente.

**SUSPENSION DEL PLAZO DE CADUCIDAD**

El plazo señalado en este artículo no está sujeto a interrupción y sólo se suspenderá cuando se ejerzan las facultades de comprobación de las autoridades fiscales a que se refieren las fracciones II, III y IV del artículo 42 de este Código; cuando se interponga algún recurso administrativo o juicio; o cuando las autoridades fiscales no puedan iniciar el ejercicio de sus facultades de comprobación en virtud de que el contribuyente hubiera desocupado su domicilio fiscal sin haber presentado el aviso de cambio correspondiente o cuando hubiere señalado de manera incorrecta su domicilio fiscal. En estos dos últimos casos, se reiniciará el cómputo del plazo de caducidad a partir de la fecha en la que se localice al contribuyente. Asimismo, el plazo a que hace referencia este artículo se suspenderá en los casos de huelga, a partir de que se suspenda temporalmente el trabajo y hasta que termine la huelga y en el de fallecimiento del contribuyente, hasta en tanto se designe al representante legal de la sucesión. Igualmente se suspenderá el plazo a que se refiere este artículo, respecto de la sociedad que teniendo el carácter de controladora consolide su resultado fiscal en los términos de lo dispuesto por la Ley del Impuesto sobre la Renta, cuando las autoridades fiscales ejerzan sus facultades de comprobación respecto de alguna de las sociedades que tengan el carácter de controlada de dicha sociedad controladora.

CFF 10, 79, 80, 110, 116. RCFF 25 IV, 26 III. LFPCA 1o. LFT 440, 442.

El plazo de caducidad que se suspende con motivo del ejercicio de las facultades de comprobación antes mencionadas inicia con la notificación de su ejercicio y concluye cuando se notifique la resolución definitiva por parte de la autoridad fiscal o cuando concluya el plazo que establece el artículo 50 de este Código para emitirla. De no emitirse la resolución, se entenderá que no hubo suspensión.

CFF 38, 42, 46-A IV, 46-A V, 50, 134.

En todo caso, el plazo de caducidad que se suspende con motivo del ejercicio de las facultades de comprobación, adicionado con el plazo por el que no se suspende dicha caducidad, no podrá exceder de diez años. Tratándose de visitas domiciliarias, de revisión de la contabilidad en las oficinas de las propias autoridades o de la revisión de dictámenes, el plazo de caducidad que se suspende con motivo del ejercicio de las facultades de comprobación, adicionado con el plazo por el que no se suspende dicha caducidad, no podrá exceder de seis años con seis meses o de siete años, según corresponda.

CFF 12, 32-A, 42, 52. CR2007 28.

Las facultades de las autoridades fiscales para investigar hechos constitutivos de delitos en materia fiscal, no se extinguirán conforme a este artículo.

CFF 92 al 115-Bis.

**DECLARACION DE CADUCIDAD A PETICION DE LOS CONTRIBUYENTES**

Los contribuyentes, transcurridos los plazos a que se refiere este artículo, podrán solicitar se declare que se han extinguido las facultades de las autoridades fiscales.

CFF 18. RSAT 20 AP A LVII.

**PRESUNCION DE LEGALIDAD DE LOS ACTOS Y RESOLUCIONES ADMINISTRATIVAS**

**68.-** Los actos y resoluciones de las autoridades fiscales se presumirán legales. Sin embargo, dichas autoridades deberán probar los hechos que motiven los actos o resoluciones cuando el afectado los niegue lisa y llanamente, a menos que la negativa implique la afirmación de otro hecho.

CFF 38. CPEUM 14, 16. LFPCA 42.

**CONFIDENCIALIDAD DE LAS DECLARACIONES Y DATOS SUMINISTRADOS**

**69.-** *El personal oficial que intervenga en los diversos trámites relativos a la aplicación de las disposiciones tributarias estará obligado a guardar absoluta reserva en lo concerniente a las declaraciones y datos suministrados por los contribuyentes o por terceros con ellos relacionados, así como los obtenidos en el ejercicio de las facultades de comprobación. Dicha reserva no comprenderá los casos que señalen las leyes fiscales y aquellos en que deban suministrarse datos a los funcionarios encargados de la administración y de la defensa de los intereses fiscales federales, a las autoridades judiciales en procesos del orden penal o a los Tribunales competentes que conozcan de pensiones alimenticias o en el supuesto previsto en el artículo 63 de este Código. Dicha reserva tampoco comprenderá la información relativa a los créditos fiscales firmes de los contribuyentes, que las autoridades fiscales proporcionen a*

*las sociedades de información crediticia que obtengan autorización de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público de conformidad con la Ley para Regular las Sociedades de Información Crediticia, ni la que se proporcione para efectos de la notificación por terceros a que se refiere el último párrafo del artículo 134 de este Código, ni la que se proporcione a un contribuyente para verificar la información contenida en los comprobantes fiscales que pretendan deducir o acreditar, expedidos a su nombre en términos del artículo 29 de este ordenamiento.*

CFF 4o, 42, 42-A, 51, 63, 72, 84-B, 84-C, 84-D, 93 al 97. RM2009 I.2.13.2. RMCE2009 2.12.8. LIC 2o. LSAT 28. RSAT 9o XXV, 9o XXX, 19. LFDC 2o VII, 3o. LIF2010 27.

La reserva a que se refiere el párrafo anterior no será aplicable tratándose de las investigaciones sobre conductas previstas en el artículo 400-Bis del Código Penal Federal, que realice la Secretaría de Hacienda y Crédito Público ni cuando, para los efectos del artículo 26 de la Ley del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios, la autoridad requiera intercambiar información con la Comisión Federal para la Protección contra Riesgos Sanitarios de la Secretaría de Salud.

LIEPS 26. CPF 400-Bis.

Tampoco será aplicable dicha reserva a la Unidad de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos, órgano técnico del Consejo General del Instituto Federal Electoral, en los términos establecidos por los párrafos 3 y 4 del artículo 79 del Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales, ni a las Salas del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación en los asuntos contenciosos directamente relacionados con la fiscalización de las finanzas de los partidos políticos. La información que deba suministrarse en los términos de este párrafo, sólo deberá utilizarse para los fines que dieron origen a la solicitud de información.

Cuando las autoridades fiscales ejerzan las facultades a que se refiere el artículo 215 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, la información relativa a la identidad de los terceros independientes en operaciones comparables y la información de los comparables utilizados para motivar la resolución, sólo podrá ser revelada a los tribunales ante los que, en su caso, se impugne el acto de autoridad, sin perjuicio de lo establecido en los artículos 46, fracción IV y 48, fracción VII de este Código.

CFF 63, 87 IV, 88, 111 VI.

Sólo por acuerdo expreso del Secretario de Hacienda y Crédito Público se podrán publicar los siguientes datos por grupos de contribuyentes: nombre, domicilio, actividad, ingreso total, utilidad fiscal o valor de sus actos o actividades y contribuciones acreditables o pagadas.

RM2009 I.3.9.4.

**INFORMACION FISCAL. RECIPROCIDAD INTERNACIONAL**

Mediante acuerdo de intercambio recíproco de información, suscrito por el Secretario de Hacienda y Crédito Público, se podrá suministrar la información a las autoridades fiscales de países extranjeros, siempre que se pacte que la misma sólo se utilizará para efectos fiscales y se guardará el secreto fiscal correspondiente por el país de que se trate.

RM2009 I.3.1.3. RSAT 11 IX.

**INFORMACION RESPECTO A PTU**

También se podrá proporcionar a la Secretaría del Trabajo y Previsión Social, previa solicitud expresa, información respecto de la participación de los trabajadores en las utilidades de las empresas contenida en la base de datos y sistemas institucionales del Servicio de Administración Tributaria, en los términos y condiciones que para tal efecto establezca el citado órgano desconcentrado.

LISR 16, 132. NIF D-4.

**COBRO DE IMPUESTOS EXIGIBLES POR ESTADOS EXTRANJEROS**

**69-A.-** Las autoridades fiscales asistirán en el cobro y recaudación de los impuestos y sus accesorios exigibles por los Estados extranjeros en términos de sus respectivas legislaciones, cuando las autoridades fiscales extranjeras así lo soliciten, en los términos de los tratados internacionales de los que México sea parte, siempre que exista reciprocidad. Para estos efectos, los plazos de prescripción de los créditos fiscales extranjeros y de caducidad, así como la actualización, los recargos y las sanciones, se regirán por las leyes fiscales del Estado extranjero solicitante.

CFF 1o, 2o, 4o, 17-A, 17-B, 21, 34-A, 67, 70 al 91-D, 124 IX, 134, 146. LFPCA 8o XV. LSAT 7o IX. CPEUM 133.

En el caso en que el impuesto y sus accesorios a que se refiere este artículo sean pagados en moneda nacional, será aplicable el tipo de cambio vigente al momento en que se efectúa el pago.

CFF 2o, 6o, 17-A, 17-B, 20.

# TITULO IV
## De las Infracciones y Delitos Fiscales

# CAPITULO I
## De las Infracciones

**APLICACION AUTONOMA DE LAS MULTAS**

**70.-** La aplicación de las multas, por infracciones a las disposiciones fiscales, se hará independientemente de que se exija el pago de las contribuciones respectivas y sus demás accesorios, así como de las penas que impongan las autoridades judiciales cuando se incurra en responsabilidad penal.

CFF 2o, 17-B, 75, 92 al 115-Bis. RCFF 58. LFDC 17.
ANEXO 1-A 65/CFF. CR2007 29.

Cuando las multas no se paguen en la fecha establecida en las disposiciones fiscales, el monto de las mismas se actualizará desde el mes en que debió hacerse el pago y hasta que el mismo se efectúe, en los términos del artículo 17-A de este Código.

CR2007 30.

Para efectuar el pago de las cantidades que resulten en los términos de este artículo, las mismas se ajustarán de conformidad con el antepenúltimo párrafo del artículo 20 de este Código.

**REDUCCION DE MULTAS A PEQUEÑOS CONTRIBUYENTES**

*Las multas que este Capítulo establece en por cientos o en cantidades determinadas entre una mínima y otra máxima, que se deban aplicar a los contribuyentes que tributen conforme al Título IV, Capítulo II, Sección III de la Ley del Impuesto sobre la Renta, se considerarán reducidas en un 50%, salvo que en el precepto en que se establezcan se señale expresamente una multa menor para estos contribuyentes.*

CFF 17-B, 80 II. RM2009 I.2.1.10. ANEXO 1-A 102/CFF. CR2007 31.

**APLICACION DE LA MULTA QUE RESULTE MENOR**

Cuando la multa aplicable a una misma conducta infraccionada, sea modificada posteriormente mediante reforma al precepto legal que la contenga, las autoridades fiscales aplicarán la multa que resulte menor entre la existente en el momento en que se cometió la infracción y la multa vigente en el momento de su imposición.

CFF 75. CR2007 29. CPEUM 14, 26.

**REDUCCION DE MULTAS EN 100% Y APLICACION DE RECARGOS POR PRORROGA**

**70-A.-** Cuando con motivo del ejercicio de facultades de comprobación, las autoridades fiscales hubieren determinado la omisión total o parcial del pago de contribuciones, sin que éstas incluyan las retenidas, recaudadas o trasladadas, el infractor podrá solicitar los beneficios que este artículo otorga, siempre que declare bajo protesta de decir verdad que cumple todos los siguientes requisitos:

CFF 2o, 31, 42. RSAT 17, 20, 22, 25. CR2007 32.

**I.** Haber presentado los avisos, declaraciones y demás información que establecen las disposiciones fiscales, correspondientes a sus tres últimos ejercicios fiscales.

CFF 11, 27, 31. RCFF 19.

**II.** Que no se determinaron diferencias a su cargo en el pago de impuestos y accesorios superiores al 10%, respecto de las que hubiera declarado o que se hubieran declarado pérdidas fiscales mayores en un 10% a las realmente sufridas, en caso de que las autoridades hubieran ejercido facultades de comprobación respecto de cualquiera de los tres últimos ejercicios fiscales.

CFF 2o, 11, 42, 76. LISR 61.

**III.** En el caso de que esté obligado a dictaminar sus estados financieros por contador público autorizado u opte por hacerlo, en los términos de los artículos 32-A y 52 de este Código, no se hubieran observado omisiones respecto al cumplimiento de sus obligaciones, o habiéndose hecho éstas, las mismas hubieran sido corregidas por el contribuyente.

**IV.** Haber cumplido los requerimientos que, en su caso, le hubieren hecho las autoridades fiscales en los tres últimos ejercicios fiscales.

CFF 11, 42, 53.

**V.** No haber incurrido en alguna de las agravantes a que se refiere el artículo 75 de este Código al momento en que las autoridades fiscales impongan la multa.

**VI.** No estar sujeto al ejercicio de una o varias acciones penales, por delitos previstos en la legislación fiscal o no haber sido condenado por delitos fiscales.

CFF 92 al 115.

**VII.** No haber solicitado en los últimos tres años el pago a plazos de contribuciones retenidas, recaudadas o trasladadas.

CFF 12, 66, 66-A. RM2009 II.2.10.4.

Las autoridades fiscales para verificar lo anterior podrán requerir al infractor, en un plazo no mayor de veinte días posteriores a la fecha en que hubiera presentado la solicitud a que se refiere este artículo, los datos, informes o documentos que considere necesarios. Para tal efecto, se requerirá al infractor a fin de que en un plazo máximo de quince días cumpla con lo solicitado por las autoridades fiscales, apercibido que de no hacerlo dentro de dicho plazo, no será procedente la reducción a que se refiere este artículo. No se considerará que las autoridades fiscales inician el ejercicio de sus facultades de comprobación, cuando soliciten los datos, informes y documentos a que se refiere este párrafo, pudiendo ejercerlas en cualquier momento.

CFF 12, 42.

Las autoridades fiscales, una vez que se cercioren que el infractor cumple con los requisitos a que se refiere este artículo, reducirán el monto de las multas por infracción a las disposiciones fiscales en 100% y aplicarán la tasa de recargos por prórroga determinada conforme a la Ley de Ingresos de la Federación por el plazo que corresponda.

LIF2010 8o. CFF 21.

La reducción de la multa y la aplicación de la tasa de recargos a que se refiere este artículo, se condicionará a que el adeudo sea pagado ante las oficinas autorizadas, dentro de los 15 días siguientes a aquel en que se le haya notificado la resolución respectiva.

CFF 12.

Sólo procederá la reducción a que se refiere este artículo, respecto de multas firmes o que sean consentidas por el infractor y siempre que un acto administrativo conexo no sea materia de impugnación, así como respecto de multas determinadas por el propio contribuyente. Se tendrá por consentida la infracción o, en su caso, la resolución que determine las contribuciones, cuando el contribuyente solicite la reducción de multas a que se refiere este artículo o la aplicación de la tasa de recargos por prórroga.

CFF 125. LFPCA 8o VII.

Lo previsto en este artículo no constituye instancia y las resoluciones que se emitan por la autoridad fiscal no podrán ser impugnadas por los particulares.

**RESPONSABILIDAD EN LA COMISION DE INFRACCIONES**

**71.-** Son responsables en la comisión de las infracciones previstas en este Código las personas que realicen los supuestos que en este Capítulo se consideran como tales así como las que omitan el cumplimiento de obligaciones previstas por las disposiciones fiscales, incluyendo a aquellas que lo hagan fuera de los plazos establecidos.

CFF 73.

Cuando sean varios los responsables, cada uno deberá pagar el total de la multa que se imponga.

**DENUNCIA DE LA COMISION DE INFRACCIONES FISCALES**

**72.-** Los funcionarios y empleados públicos que en ejercicio de sus funciones conozcan de hechos u omisiones que entrañen o puedan entrañar infracción a las disposiciones fiscales, lo comunicarán a la autoridad fiscal competente para no incurrir en responsabilidad, dentro de los quince días siguientes a la fecha en que tengan conocimiento de tales hechos u omisiones.

CFF 12, 69, 93. CPF 241 III, 242 VIII.

Tratándose de funcionarios y empleados fiscales, la comunicación a que se refiere el párrafo anterior la harán en los plazos y forma establecidos en los procedimientos a que estén sujetas sus actuaciones.

**CASOS DE EXCEPCION EN LA OBLIGACION DE DENUNCIA**

Se libera de la obligación establecida en este artículo a los siguientes funcionarios y empleados públicos:

**I.** Aquellos que de conformidad con otras leyes tengan obligación de guardar reserva acerca de los datos o información que conozcan con motivo de sus funciones.

**II.** Los que participen en las tareas de asistencia al contribuyente previstas por las disposiciones fiscales.

CFF 33 I. RSAT 14 III.

**CUMPLIMIENTO ESPONTANEO DE LAS OBLIGACIONES FISCALES**

**73.-** No se impondrán multas cuando se cumplan en forma espontánea las obligaciones fiscales fuera de los plazos señalados por las disposiciones fiscales o cuando se haya incurrido en infracción a causa de fuerza mayor o de caso fortuito. Se considerará que el cumplimiento no es espontáneo en el caso de que:

CFF 6o, 31, 32. CC 2111. LSS 304-C.

**I.** La omisión sea descubierta por las autoridades fiscales.

CFF 22, 38, 42, 134.

**II.** La omisión haya sido corregida por el contribuyente después de que las autoridades fiscales hubieren notificado una orden de visita domiciliaria, o haya mediado requerimiento o cualquier otra gestión notificada por las mismas, tendientes a la comprobación del cumplimiento de disposiciones fiscales.

CFF 32, 38, 42, 134. CR2007 33. TATCC SJF, 9a. ep.,
T. XXVIII, DIC2008, p. 1061.

**III.** La omisión haya sido subsanada por el contribuyente con posterioridad a los diez días siguientes a la presentación del dictamen de los estados financieros de dicho contribuyente formulado por contador público ante el Servicio de Administración Tributaria, respecto de aquellas contribuciones omitidas que hubieren sido observadas en el dictamen.

CFF 2o, 12, 32-A.

**RESPONSABILIDAD SOLIDARIA DE SERVIDORES Y FEDATARIOS PUBLICOS**

Siempre que se omita el pago de una contribución cuya determinación corresponda a los funcionarios o empleados públicos o a los notarios o corredores titulados, los accesorios serán a cargo exclusivamente de ellos, y los contribuyentes sólo quedarán obligados a pagar las contribuciones omitidas. Si la infracción se cometiere por inexactitud o falsedad de los datos proporcionados por los contribuyentes a quien determinó las contribuciones, los accesorios serán a cargo de los contribuyentes.

**CONDONACION DE MULTAS**

**74.-** La Secretaría de Hacienda y Crédito Público podrá condonar las multas por infracción a las disposiciones fiscales, inclusive las determinadas por el propio contribuyente, para lo cual apreciará discrecionalmente las circunstancias del caso y, en su caso, los motivos que tuvo la autoridad que impuso la sanción.

CFF 21. RSAT 20, 22.

La solicitud de condonación de multas en los términos de este artículo, no constituirá instancia y las resoluciones que dicte la Secretaría de Hacienda y Crédito Público al respecto no podrán ser impugnadas por los medios de defensa que establece este Código.

CFF 18, 75, 116. LFPCA 1o.

La solicitud dará lugar a la suspensión del procedimiento administrativo de ejecución, si así se pide y se garantiza el interés fiscal.

CFF 141, 144. RCFF 89.

Sólo procederá la condonación de multas que hayan quedado firmes y siempre que un acto administrativo conexo no sea materia de impugnación.

**FUNDAMENTACION Y MOTIVACION PARA IMPONER MULTAS**

**75.-** Dentro de los límites fijados por este Código, las autoridades fiscales al imponer multas por la comisión de las infracciones señaladas en las leyes fiscales, incluyendo las relacionadas con las contribuciones al comercio exterior, deberán fundar y motivar su resolución y tener en cuenta lo siguiente:

CFF 38, 70. ANEXO 1-A 99/CFF. LFPCA 51 II. CR2007 35. LA 2o V. LFDC 21. CPEUM 16.

**AGRAVANTES**

**I.** Se considerará como agravante el hecho de que el infractor sea reincidente. Se da la reincidencia cuando:

**a)** Tratándose de infracciones que tengan como consecuencia la omisión en el pago de contribuciones, incluyendo las retenidas o recaudadas, la segunda o posteriores veces que se sancione al infractor por la comisión de una infracción que tenga esa consecuencia.

**b)** Tratándose de infracciones que no impliquen omisión en el pago de contribuciones, la segunda o posteriores veces que se sancione al infractor por la comisión de una infracción establecida en el mismo artículo y fracción de este Código.

CFF 76, 78. CSRTFJFA RTFJFA, No. 78, 5a. ep., JUN2007, p. 535.

Para determinar la reincidencia, se considerarán únicamente las infracciones cometidas dentro de los últimos cinco años.

CFF 12.

**II.** También será agravante en la comisión de una infracción, cuando se dé cualquiera de los siguientes supuestos:

**a)** Que se haga uso de documentos falsos o en los que se hagan constar operaciones inexistentes.

CFF 108, 109 I.

**b)** Que se utilicen, sin derecho a ello, documentos expedidos a nombre de un tercero para deducir su importe al calcular las contribuciones o para acreditar cantidades trasladadas por concepto de contribuciones.

CFF 76, 108.

**c)** Que se lleven dos o más sistemas de contabilidad con distinto contenido.

CFF 28, 111 II.

**d)** Se lleven dos o más libros sociales similares con distinto contenido.

CFF 28, 111 II.

**e)** Que se destruya, ordene o permita la destrucción total o parcial de la contabilidad.

CFF 28, 111 III.

**f)** Que se microfilmen o graben en discos ópticos o en cualquier otro medio que autorice la Secretaría de Hacienda y Crédito Público mediante reglas de carácter general, documentación o información para efectos fiscales sin cumplir con los requisitos que establecen las disposiciones relativas. El agravante procederá sin perjuicio de que los documentos microfilmados o grabados en discos ópticos o en cualquier otro medio de los autorizados, en contravención de las disposiciones fiscales, carezcan de valor probatorio.

CFF 30, 83 VIII, 84 VII.

**g)** Divulgar, hacer uso personal o indebido de la información confidencial proporcionada por terceros independientes que afecte su posición competitiva, a que se refieren los artículos 46, fracción IV y 48, fracción VII de este Código.

CFF 85 IV, 86 IV, 111 VI.

**III.** Se considera también agravante, la omisión en el entero de contribuciones que se hayan retenido o recaudado de los contribuyentes.

LFDC 21.

**IV.** Igualmente es agravante, el que la comisión de la infracción sea en forma continuada.

CFF 77 I, 99. LFDC 21.

**ACTO U OMISION AL QUE LE CORRESPONDAN VARIAS MULTAS**

**V.** Cuando por un acto o una omisión se infrinjan diversas disposiciones fiscales de carácter formal a las que correspondan varias multas, sólo se aplicará la que corresponda a la infracción cuya multa sea mayor.

CR2007 34.

Asimismo, cuando por un acto o una omisión se infrinjan diversas disposiciones fiscales que establezcan obligaciones formales y se omita total o parcialmente el pago de contribuciones, a las que correspondan varias multas, sólo se aplicará la que corresponda a la infracción cuya multa sea mayor.

LISR 82, 86, 101, 117, 118, 133, 139, 145, 214. LIVA 32. LIEPS 19.

Tratándose de la presentación de declaraciones o avisos cuando por diferentes contribuciones se deba presentar una misma forma oficial y se omita hacerlo por alguna de ellas, se aplicará una multa por cada contribución no declarada u obligación no cumplida.

**REDUCCION DE MULTAS**

**VI.** En el caso de que la multa se pague dentro de los 45 días siguientes a la fecha en que surta efectos la notificación al infractor de la resolución por la cual se le imponga la sanción, la multa se reducirá en un 20% de su monto, sin necesidad de que la autoridad que la impuso dicte nueva resolución. Lo dispuesto en esta fracción no será aplicable tratándose de la materia aduanera, ni cuando se presente el supuesto de disminución de la multa previsto en el séptimo párrafo del artículo 76 de este ordenamiento, así como el supuesto previsto en el artículo 78, de este Código.

CFF 12, 38, 134, 135. CR2007 31.

**APLICACION PORCENTUAL DE MULTAS**

**76.-** Cuando la comisión de una o varias infracciones origine la omisión total o parcial en el pago de contribuciones incluyendo las retenidas o recaudadas, excepto tratándose de contribuciones al comercio exterior, y sea descubierta por las autoridades fiscales mediante el ejercicio de sus facultades, se aplicará una multa del 55% al 75% de las contribuciones omitidas.

CFF 2o, 41 al 42-A, 73, 77. LISR 113, 127, 143, 154, 163, 169, 170, 180, 182, 183, 186 al 192, 194, 195, 201, 203, 204. LIVA 1o, 1o-A. LIEPS 1o, 5o, 5o-A.

**PAGO ANTES DE NOTIFICACION DEL ACTA FINAL O DEL OFICIO DE OBSERVACIONES**

Cuando el infractor pague las contribuciones omitidas junto con sus accesorios después de que se inicie el ejercicio de las facultades de comprobación de las autoridades fiscales y hasta antes de que se le notifique el acta final de la visita domiciliaria o el oficio de observaciones a

que se refiere la fracción VI del artículo 48 de este Código, según sea el caso, se aplicará la multa establecida en el artículo 17, primer párrafo de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente.

CFF 2o, 3o, 38, 41 al 48.

**PAGO ANTES DE LA NOTIFICACION DE LA RESOLUCION**

Si el infractor paga las contribuciones omitidas junto con sus accesorios, después de que se notifique el acta final de la visita domiciliaria o el oficio de observaciones, según sea el caso, pero antes de la notificación de la resolución que determine el monto de las contribuciones omitidas, pagará la multa establecida en el artículo 17, segundo párrafo de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente.

CFF 2o, 3o, 38, 41 al 48.

**APLICACION PORCENTUAL SOBRE REMANENTE NO PAGADO**

Si las autoridades fiscales determinan contribuciones omitidas mayores que las consideradas por el contribuyente para calcular la multa en los términos del segundo y tercer párrafos de este artículo, aplicarán el porcentaje que corresponda en los términos del primer párrafo de este artículo sobre el remanente no pagado de las contribuciones.

CFF 2o, 51.

**PAGO DE MULTAS**

El pago de las multas en los términos del segundo y tercer párrafos de este artículo, se podrá efectuar en forma total o parcial por el infractor sin necesidad de que las autoridades dicten resolución al respecto, utilizando para ello las formas especiales que apruebe la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

CFF 31, 32, 51.

**DEVOLUCIONES, ACREDITAMIENTOS O COMPENSACIONES INDEBIDAS**

También se aplicarán las multas a que se refiere este precepto, cuando las infracciones consistan en devoluciones, acreditamientos o compensaciones, indebidos o en cantidad mayor de la que corresponda. En estos casos las multas se calcularán sobre el monto del beneficio indebido. Lo anterior, sin perjuicio de lo dispuesto en el segundo párrafo del artículo 70 de este Código.

CFF 22, 23, 42, 70-A, 71, 73, 75 al 77, 108. RSAT 11, 20, 25.

**REDUCCION DE MULTAS**

Si el infractor paga las contribuciones omitidas o devuelve el beneficio indebido con sus accesorios dentro de los 45 días siguientes a la fecha en la que surta efectos la notificación de la resolución respectiva, la multa se reducirá en un 20% del monto de las contribuciones omitidas. Para aplicar la reducción contenida en este párrafo, no se requerirá modificar la resolución que impuso la multa.

CFF 2o, 12, 38, 134, 135. CR2007 31.

**MULTAS POR DECLARAR PERDIDAS FISCALES INDEBIDAS**

Cuando se declaren pérdidas fiscales mayores a las realmente sufridas, la multa será del 30% al 40% de la diferencia que resulte entre la pérdida declarada y la que realmente corresponda, siempre que el contribuyente la hubiere disminuido total o parcialmente de su utilidad fis-

cal. En caso de que aún no se hubiere tenido oportunidad de disminuirla, no se impondrá multa alguna. En el supuesto de que la diferencia mencionada no se hubiere disminuido habiendo tenido la oportunidad de hacerlo, no se impondrá la multa a que se refiere este párrafo, hasta por el monto de la diferencia que no se disminuyó. Lo dispuesto para los dos últimos supuestos se condicionará a la presentación de la declaración complementaria que corrija la pérdida declarada.

CFF 32, 111 IV. LISR 61.

Cuando se hubieran disminuido pérdidas fiscales improcedentes y como consecuencia de ello se omitan contribuciones, la sanción aplicable se integrará por la multa del 30% al 40% sobre la pérdida declarada, así como por la multa que corresponda a la omisión en el pago de contribuciones.

LISR 61.

**MULTAS DERIVADAS DEL INCUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES PREVISTAS EN ARTICULOS DE LA LEY DEL ISR**

Tratándose de la omisión en el pago de contribuciones debido al incumplimiento de las obligaciones previstas en los artículos 106, octavo párrafo y 215 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, las multas serán un 50% menores de lo previsto en los párrafos primero, segundo y tercero de este artículo. En el caso de pérdidas, cuando se incumpla con lo previsto en los citados artículos, la multa será del 15% al 20% de la diferencia que resulte cuando las pérdidas fiscales declaradas sean mayores a las realmente sufridas. Lo previsto en este párrafo será aplicable, siempre que se haya cumplido con las obligaciones previstas en los artículos 86, fracción XII y 133 fracción XI de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

LISR 91.

**MULTA POR DEUDAS NO REGISTRADAS O REGISTRADAS INCORRECTAMENTE**

Cuando la infracción consista en no registrar o registrar incorrectamente las deudas para los efectos del cálculo del ajuste anual por inflación acumulable a que hace referencia el artículo 46 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, la multa será de 0.25% a 1.00% del monto de las deudas no registradas.

LISR 46, 48, 86 I.

**AUMENTO DE MULTAS. REGLAS**

**77.-** En los casos a que se refiere el artículo 76 de este Código, las multas se aumentarán conforme a las siguientes reglas:

CFF 75.

**I.** De un 20% a un 30% del monto de las contribuciones omitidas o del beneficio indebido, cada vez que el infractor haya reincidido o cuando se trate del agravante señalado en la fracción IV del artículo 75 de este Código.

**II.** De un 60% a un 90% del monto de las contribuciones omitidas o del beneficio indebido, cuando en la comisión de la infracción se dé alguna de los agravantes señalados en la fracción II del artículo 75 de este Código.

**III.** De un 50% a un 75% del importe de las contribuciones retenidas o recaudadas y no enteradas, cuando se incurra en la agravante a que se refiere la fracción III del artículo 75 de este Código.

Tratándose de los casos comprendidos en los párrafos primero, segundo y tercero del artículo anterior, el aumento de multas, a que se refiere este artículo, se determinará por la autoridad fiscal correspondiente, aun después de que el infractor hubiera pagado las multas en los términos del artículo precedente.

CFF 76.

**MULTAS POR ERROR ARITMETICO**

**78.-** Tratándose de la omisión de contribuciones por error aritmético en las declaraciones, se impondrá una multa del 20% al 25% de las contribuciones omitidas. En caso de que dichas contribuciones se paguen junto con sus accesorios, dentro de los 15 días hábiles siguientes a la fecha en que surta sus efectos la notificación de la diferencia respectiva, la multa se reducirá a la mitad, sin que para ello se requiera resolución administrativa.

CFF 2o, 12, 38, 42 I, 75, 134, 135, 151. RSAT 20, 25. ANEXO 1-A 97/CFF. CR2007 31.

**INFRACCIONES RELACIONADAS CON EL RFC**

**79.-** Son infracciones relacionadas con el registro federal de contribuyentes las siguientes:

CFF 70, 70-A, 80. ANEXO 1-A 95/CFF.

**I.** No solicitar la inscripción cuando se está obligado a ello o hacerlo extemporáneamente, salvo cuando la solicitud se presente de manera espontánea.

CFF 27, 73, 80 I, 110 I. RCFF 20.

Se excluye de responsabilidad por la comisión de esta infracción a las personas cuya solicitud de inscripción debe ser legalmente efectuada por otra, inclusive cuando dichas personas queden subsidiariamente obligadas a solicitar su inscripción.

CFF 27.

**II.** No presentar solicitud de inscripción a nombre de un tercero cuando legalmente se esté obligado a ello o hacerlo extemporáneamente, salvo cuando la solicitud se presente espontáneamente.

CFF 27, 73, 80 I, 110 I. RCFF 20.

**III.** No presentar los avisos al registro o hacerlo extemporáneamente, salvo cuando la presentación sea espontánea.

CFF 27, 73, 80 II. RCFF 19.

**IV.** No citar la clave del registro o utilizar alguna no asignada por la autoridad fiscal, en las declaraciones, avisos, solicitudes, promociones y demás documentos que se presenten ante las autoridades fiscales y jurisdiccionales, cuando se esté obligado conforme a la Ley.

CFF 27, 31, 80 III, 110 III. TATCC SJF, 9a. ep., T. XVIII, AGO2003, p. 1818.

**V.** Autorizar actas constitutivas, de fusión, escisión o liquidación de personas morales, sin cumplir lo dispuesto por el artículo 27 de este Código.

CFF 15-A, 80 IV. CC 25. LGSM 222 al 228-Bis, 234 al 249.

**VI.** Señalar como domicilio fiscal para efectos del registro federal de contribuyentes, un lugar distinto del que corresponda conforme al artículo 10.

CFF 80 I.

**VII.** No asentar o asentar incorrectamente en las actas de asamblea o libros de socios o accionistas, el registro federal de contribuyentes de cada socio o accionista, a que se refiere el tercer párrafo del artículo 27 de este Código.

CFF 80 V. LGSM 77, 81, 128, 178, 179, 183, 184, 187 al 189, 192 al 195, 219.

**VIII.** No asentar o asentar incorrectamente en las escrituras públicas en que hagan constar actas constitutivas y demás actas de asamblea de personas morales cuyos socios o accionistas deban solicitar su inscripción en el registro federal de contribuyentes, la clave correspondiente a cada socio o accionista, conforme al octavo párrafo del artículo 27 de este Código, cuando los socios o accionistas concurran a la constitución de la sociedad o a la protocolización del acta respectiva.

CFF 80 VI.

**IX.** No verificar que la clave del registro federal de contribuyentes aparezca en los documentos a que hace referencia la fracción anterior, cuando los socios o accionistas no concurran a la constitución de la sociedad o a la protocolización del acta respectiva.

CFF 80 VI.

**MULTAS RELACIONADAS CON EL RFC**

**80.-** A quien cometa las infracciones relacionadas con el Registro Federal de Contribuyentes a que se refiere el artículo 79, se impondrán las siguientes multas:

CFF 17-B, 70, 70-A, 75. RM2009 I.2.1.10.

**I.** De $2,440.00 a $7,340.00(1), a las comprendidas en las fracciones I, II y VI.

CFF 79 I, 79 II, 79 VI, DT2004 2o XXIII.

***II.*** *De $3,040.00 a $6,070.00(2), a la comprendida en la fracción III. Tratándose de contribuyentes que tributen conforme al Título IV, Capítulo II, Sección III de la Ley del Impuesto sobre la Renta, la multa será de $1,010.00 a $2,030.00(2).*

CFF 79 III, DT2004 2o III.

**III.** Para la señalada en la fracción IV:

CFF 79 IV, DT2004 2o III.

**a)** Tratándose de declaraciones, se impondrá una multa entre el 2% de las contribuciones declaradas y $5,200.00(1). En ningún caso la multa que resulte de aplicar el porcentaje a que se refiere este inciso será menor de $2,080.00 ni mayor de $5,200.00(1).

**(1) Nota del Editor:** Cantidades vigentes a partir del 1o. de enero de 2009.

**(2) Nota del Editor:** Cantidades vigentes en 2010.

**b)** De $630.00 a $1,450.00[1], en los demás documentos.

**IV.** De $12,240.00 a $24,480.00[1], para la establecida en la fracción V.

CFF 79 V, DT2004 2o III.

**V.** De $2,430.00 a $7,310.00[1], a la comprendida en la fracción VII.

CFF 79 VII, DT2004 2o III.

**VI.** De $12,180.00 a $24,350.00[1], a las comprendidas en las fracciones VIII y IX.

CFF 79 VIII, 79 IX, DT2004 2o III.

**INFRACCIONES RELACIONADAS CON EL PAGO DE CONTRIBUCIONES Y PRESENTACION DE DECLARACIONES, SOLICITUDES Y OTROS**

**81.-** *Son infracciones relacionadas con la obligación de pago de las contribuciones, así como de presentación de declaraciones, solicitudes, documentación, avisos, información o expedir constancias:*

CFF 70, 70-A, 82. CPF 241 III, 242 VIII.

**I.** No presentar las declaraciones, las solicitudes, los avisos o las constancias que exijan las disposiciones fiscales, o no hacerlo a través de los medios electrónicos que señale la Secretaría de Hacienda y Crédito Público o presentarlos a requerimiento de las autoridades fiscales. No cumplir los requerimientos de las autoridades fiscales para presentar alguno de los documentos o medios electrónicos a que se refiere esta fracción, o cumplirlos fuera de los plazos señalados en los mismos.

CFF 31, 53, 82 I, DT1998 2o I. RM2009 I.2.7.1, I.2.14.1 al I.2.14.4, II.2.12.1 al II.2.12.3, II.2.12.5 al II.2.12.7.

**II.** Presentar las declaraciones, las solicitudes, los avisos, o expedir constancias, incompletos, con errores o en forma distinta a lo señalado por las disposiciones fiscales, o bien cuando se presenten con dichas irregularidades, las declaraciones o los avisos en medios electrónicos. Lo anterior no será aplicable tratándose de la presentación de la solicitud de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes.

CFF 27, 31, 33, 42 I, 82 II, DT1998 2o I, DT2001 2o II. RM2009 I.2.7.1, II.2.12.1 al II.2.12.3, II.2.12.5 al II.2.12.7, II.2.13.1 al II.2.13.5, II.2.14.1 al II.2.14.4.

**III.** No pagar las contribuciones dentro del plazo que establecen las disposiciones fiscales, cuando se trate de contribuciones que no sean determinables por los contribuyentes, salvo cuando el pago se efectúe espontáneamente.

CFF 6o, 73, 82 III.

**IV.** No efectuar en los términos de las disposiciones fiscales los pagos provisionales de una contribución.

CFF 82 IV. CSRTFJFA RTFJFA, No. 10, 6a. ep., OCT2008, p. 588.

**(1) Nota del Editor:** Cantidades vigentes a partir del 1o. de enero de 2009.

**V.** No proporcionar la información de las personas a las que les hubiera entregado cantidades en efectivo por concepto de subsidio para el empleo de conformidad con las disposiciones legales que lo regulan, o presentarla fuera del plazo establecido para ello.

CFF 82 V. LISR 31 XX, 32 I, 113, 118 V, 172 XVI, 173 I, DT2008 3o VII.

**VI.** No presentar aviso de cambio de domicilio o presentarlo fuera de los plazos que señale el Reglamento de este Código, salvo cuando la presentación se efectúe en forma espontánea.

CFF 73, 82 VI, 110 V. RCFF 25 IV, 26 III. JTCC SJF, 9a. ep., T. XXVI, OCT2007, p. 3063.

**VII.** No presentar la información manifestando las razones por las cuales no se determina impuesto a pagar o saldo a favor, por alguna de las obligaciones que los contribuyentes deban cumplir de conformidad con lo dispuesto por el artículo 31, sexto párrafo de este Código.

CFF 82 VII. RM2009 II.2.12.2, II.2.13.1.

**VIII.** No presentar la información a que se refieren los artículos 17 de la Ley del Impuesto sobre Tenencia o Uso de Vehículos o 19, fracciones VIII, IX y XII, de la Ley del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios, dentro del plazo previsto en dichos preceptos, o no presentarla conforme lo establecen los mismos.

CFF 2o, 82 VIII.

**IX.** No proporcionar la información a que se refiere el artículo 20, penúltimo párrafo de este Código, en los plazos que establecen las disposiciones fiscales.

CFF 82 IX.

**X.** No proporcionar la información relativa a los clientes que soliciten la impresión de comprobantes fiscales en términos del artículo 29, segundo párrafo de este Código dentro del plazo que establecen las disposiciones fiscales o presentarla incompleta o con errores.*(1)*

CFF 29, 82 X.

**(1) Nota del Editor: Se reforma la fracción X del artículo 81 del CFF, para entrar en vigor el 1o./I/2011, conforme al CFF DT2010 10 I, con el texto siguiente:**

**"X. No cumplir, en la forma y términos señalados, con lo establecido en la fracción IV del artículo 29 de este Código.**

**CFF 29 IV, 82 X."**

**XI.** No incluir a todas las sociedades controladas en la solicitud de autorización para determinar el resultado fiscal consolidado que presente la sociedad controladora en términos del artículo 65, fracción I de la Ley del Impuesto sobre la Renta, o no incorporar a la consolidación fiscal a todas las sociedades controladas en los términos del párrafo cuarto del artículo 70 de dicha Ley, cuando los activos de las sociedades controla-

das no incluidas o no incorporadas, representen en el valor total de los activos del grupo que consolide por cientos inferiores a los que establecen los citados preceptos.

CFF 11. RCFF 78. LISR 65 I, 66, 69 al 71, 76.

**XII.** No presentar los avisos de incorporación o desincorporación al régimen de consolidación fiscal en términos de los artículos 70, último párrafo y 71, primer párrafo, de la Ley del Impuesto sobre la Renta o presentarlos en forma extemporánea.

CFF 82 XII.

**XIII.** No proporcionar la información de las personas a las que les hubiera otorgado donativos, de conformidad con los artículos 86 fracción IX inciso b), 101, fracción VI, inciso b) y 133, fracción VII de la Ley del Impuesto sobre la Renta, según sea el caso.

CFF 82 XIII.

**XIV.** No proporcionar la información de las operaciones efectuadas en el año de calendario anterior, a través de fideicomisos por los que se realicen actividades empresariales, de conformidad con el artículo 86, fracción XVI de la Ley del Impuesto sobre la Renta, según sea el caso.

CFF 82 XIV. LGSM 252 al 259.

**XV.** No proporcionar la información sobre las inversiones que mantengan en acciones de empresas promovidas en el ejercicio inmediato anterior, así como la proporción que representan dichas inversiones en el total de sus activos, de conformidad con el artículo 50, último párrafo de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

CFF 82 XV. LISR 50.

**XVI.** No proporcionar la información a que se refiere la fracción V del artículo 32 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado a través de los medios, formatos electrónicos y plazos establecidos en dicha Ley, o presentarla incompleta o con errores.

CFF 82 XVI.

**XVII.** No presentar la declaración informativa de las operaciones efectuadas con partes relacionadas residentes en el extranjero durante el año de calendario inmediato anterior, de conformidad con los artículos 86, fracción XIII, 133, fracción X de la Ley del Impuesto sobre la Renta, o presentarla incompleta o con errores.

CFF 11, 42 I. LISR 1o, 2o, 86.

**XVIII.** No proporcionar la información a que se refiere el artículo 19, fracciones II, tercer párrafo, XIII y XV de la Ley del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios.

CFF 82 XVIII.

**XIX.** No proporcionar la información a que se refiere el artículo 19, fracciones X y XVI de la Ley del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios.

CFF 82 XIX.

**XX.** No presentar el aviso a que se refiere el último párrafo del artículo 9o. de este Código.

CFF 82 XX.

**XXI.** No registrarse de conformidad con lo dispuesto en el artículo 19, fracciones XI y XIV de la Ley del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios.

CFF 82 XXI.

**XXII.** No proporcionar la información relativa del interés real pagado por el contribuyente en el ejercicio de que se trate por créditos hipotecarios, en los términos de la fracción IV del artículo 176 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

CFF 82 XXII.

**XXIII.** No proporcionar la información a que se refiere el penúltimo párrafo de la fracción VIII del artículo 29 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado o presentarla incompleta o con errores.

CFF 82 XXIII.

**XXIV.** No proporcionar la constancia a que se refiere la fracción II del artículo 59 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

CFF 82 XXIV.

**XXV.** No dar cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 28, fracción V del Código Fiscal de la Federación.

CFF 82 XXV.

**XXVI.** No proporcionar la información a que se refiere la fracción VIII del artículo 32 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado a través de los medios, formatos electrónicos y plazos establecidos en dicha Ley, o presentarla incompleta o con errores.

CFF 82 XXVI.

**XXVII.** No proporcionar la información a que se refiere el artículo 32-G de este Código, a través de los medios, formatos electrónicos y plazos establecidos en dicha Ley, o presentarla incompleta o con errores.

CFF 82 XXVII.

**XXVIII.** No cumplir con la obligación a que se refiere la fracción IV del artículo 117 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

CFF 82 XXVIII.

**XXIX.** No proporcionar la información señalada en el cuarto párrafo del artículo 30-A de este Código o presentarla incompleta o con errores.

CFF 82 XXIX.

**XXX.** No proporcionar o proporcionar de forma extemporánea la documentación comprobatoria que ampare que las acciones objeto de la autorización a que se refiere el artículo 190 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, no han salido del grupo de sociedades o no presentar o pre-

sentar en forma extemporánea la información o el aviso a que se refieren los artículos 262, fracción IV y 269 del Reglamento de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

CFF 82 XXX.

**XXXI.** No proporcionar la información a que se refieren los artículos 86, fracción XIX, 97, fracción VI, 133 fracción VII, 145, fracción V y 154-TER de la Ley del Impuesto sobre la Renta, o presentarla en forma extemporánea.(1)

CFF 82 XXXI.

**(1) Nota del Editor: Se adicionan las fracciones XXXII y XXXIII al artículo 81 del CFF, para entrar en vigor el 1o./I/2011, conforme al CFF DT2010 10 I, con los textos siguientes:**
**"XXXII. No proporcionar la información a que se refiere el séptimo párrafo del artículo 29 de este Código.**

**CFF 82 XXXII.**
**XXXIII. No proporcionar la información a que se refiere el noveno párrafo del artículo 29 de este Código.**

**CFF 82 XXXIII."**

***XXXIV.*** *No proporcionar los datos, informes o documentos solicitados por las autoridades fiscales conforme a lo previsto en el primer párrafo del artículo 42-A de este Código.*(2)

**(2) Nota del Editor: Se adiciona la fracción XXXV al artículo 81 del CFF, para entrar en vigor el 1o./I/2011, conforme al CFF DT2010 10 I, con el texto siguiente:**
**"XXXV. La omisión de destruir los dispositivos de seguridad no utilizados en términos del artículo 29-A de este Código; así como no presentar el aviso correspondiente al Servicio de Administración Tributaria una vez destruidos en términos de las disposiciones correspondientes.**

**CFF 82 XXXV."**

**MULTAS RELACIONADAS CON DECLARACIONES, SOLICITUDES Y OTROS**

**82.-** *A quien cometa las infracciones relacionadas con la obligación de presentar declaraciones, solicitudes, documentación, avisos o información, así como de expedir constancias a que se refiere el artículo 81 de este Código, se impondrán las siguientes multas:*

CFF 17-B, 70, 70-A, 73, 75.

**I.** Para la señalada en la fracción I:

CFF DT2004 2o III. TATCC SJF, 9a. ep., T. XXVI, JUL2007, p. 2657.

**a)** De $980.00 a $12,240.00(3), tratándose de declaraciones, por cada una de las obligaciones no declaradas. Si dentro de los seis meses siguientes a la fecha en que se presentó la declaración por la cual se im-

(3) **Nota del Editor:** Cantidades vigentes a partir del 1o. de enero de 2009.

puso la multa, el contribuyente presenta declaración complementaria de aquélla, declarando contribuciones adicionales, por dicha declaración también se aplicará la multa a que se refiere este inciso.

CFF 12, 31, 32, 81 I.

**b)** De $980.00 a $24,480.00[1], por cada obligación a que esté afecto, al presentar una declaración, solicitud, aviso o constancia, fuera del plazo señalado en el requerimiento o por su incumplimiento.

CFF 31, 41 III, 53, 81 I.

**c)** De $9,390.00 a $18,770.00[1], por no presentar el aviso a que se refiere el primer párrafo del artículo 23 de este Código.

CFF 81 I.

**d)** De $10,030.00 a $20,070.00[1], por no presentar las declaraciones en los medios electrónicos estando obligado a ello, presentarlas fuera del plazo o no cumplir con los requerimientos de las autoridades fiscales para presentarlas o cumplirlos fuera de los plazos señalados en los mismos.

CFF 31, 81 I.

**e)** De $1,010.00 a $3,210.00[1], en los demás documentos.

CFF 81 I.

**II.** Respecto de la señalada en la fracción II:

**a)** De $730.00 a $2,440.00[1], por no poner el nombre o domicilio o ponerlos equivocadamente, por cada uno.

CFF 10, 81 II, DT2004 2o III.

**b)** De $30.00 a $60.00[1], por cada dato no asentado o asentado incorrectamente en la relación de clientes y proveedores contenidas en las formas oficiales.

CFF 81 II.

**c)** De $130.00 a $240.00[1], por cada dato no asentado o asentado incorrectamente. Siempre que se omita la presentación de anexos, se calculará la multa en los términos de este inciso por cada dato que contenga el anexo no presentado.

CFF 81 II.

**d)** De $490.00 a $1,220.00[1], por no señalar la clave que corresponda a su actividad preponderante conforme al catálogo de actividades que publique la Secretaría de Hacienda y Crédito Público mediante reglas de carácter general, o señalarlo equivocadamente.

CFF 81 II. RCFF 54, 57. RM2009 I.2.3.3.1, II.2.3.3.2.

**e)** De $3,000.00 a $10,030.00[1], por presentar medios electrónicos que contengan declaraciones incompletas, con errores o en forma distinta a lo señalado por las disposiciones fiscales.

CFF 81 II.

**(1) Nota del Editor:** Cantidades vigentes a partir del 1o. de enero de 2009.

**f)** De $890.00 a $2,660.00[1], por no presentar firmadas las declaraciones por el contribuyente o por el representante legal debidamente acreditado.

CFF 81 II.

**g)** De $450.00 a $1,200.00[1], en los demás casos.

CFF 81 II.

**III.** De $980.00 a $24,480.00[1], tratándose de la señalada en la fracción III, por cada requerimiento.

CFF 81 III, DT2004 2o III.

**IV.** De $12,240.00 a $24,480.00[1], respecto de la señalada en la fracción IV, salvo tratándose de contribuyentes que de conformidad con la Ley del Impuesto sobre la Renta, estén obligados a efectuar pagos provisionales trimestrales o cuatrimestrales, supuestos en los que la multa será de $1,220.00 a $7,340.00[1].

CFF 81 IV, DT2004 2o III. LISR 14, 127, 139 VI, 143, 171.

**V.** Para la señalada en la fracción V, la multa será de $8,410.00 a $16,820.00[1].

CFF 81 V. LISR 113.

**VI.** Para la señalada en la fracción VI la multa será de $2,440.00 a $7,340.00[1].

CFF 81 VI, DT2004 2o III.

**VII.** De $610.00 a $6,170.00[1], para la establecida en la fracción VII.

CFF 81 VII.

**VIII.** Para la señalada en la fracción VIII, la multa será de $46,440.00 a $139,310.00[1].

CFF 81 VIII, DT2004 2o III.

**IX.** De $7,340.00 a $24,480.00[1], para la establecida en la fracción IX.

CFF 81 IX, DT2004 2o III.

**X.** De $20.00 a $50.00[1], para la establecida en la fracción X, por cada comprobante que impriman y respecto de los cuales no proporcionen información. En caso de reincidencia, la sanción consistirá en la clausura preventiva del establecimiento del contribuyente por un plazo de 3 a 15 días y, en su caso, la cancelación de la autorización para imprimir comprobantes. Para determinar dicho plazo, las autoridades fiscales tomarán en consideración lo previsto por el artículo 75 de este Código.[2]

CFF 81 X, DT2004 2o III.

**(2) Nota del Editor: Se reforma la fracción X del artículo 82 del CFF, para entrar en vigor el 1o./I/2011, conforme al CFF DT2010 10 I, con el texto siguiente:**

**"X. De $8,000.00 a $15,000.00, para la establecida en la fracción X.**

**CFF 81 X."**

**(1) Nota del Editor:** Cantidades vigentes a partir del 1o. de enero de 2009.

**XI.** De $93,280.00 a $124,390.00(1), para la establecida en la fracción XI, por cada sociedad controlada no incluida en la solicitud de autorización para determinar el resultado fiscal consolidado o no incorporada a la consolidación fiscal.

CFF 11, DT2000 2o, DT2004 2o III. LISR 66, 76.

**XII.** De $31,820.00 a $48,970.00(1), para la establecida en la fracción XII, por cada aviso de incorporación o desincorporación no presentado o presentado extemporáneamente, aun cuando el aviso se presente en forma espontánea.

CFF 81 XII, DT2004 2o III. LISR 70, 71.

**XIII.** De $7,340.00 a $24,480.00(1), para la establecida en la fracción XIII.

CFF 81 XIII, DT2004 2o III.

**XIV.** De $7,340.00 a $17,130.00(1), para la establecida en la fracción XIV.

CFF 81 XIV, DT2004 2o III.

**XV.** De $61,210.00 a $122,410.00(1), para la establecida en la fracción XV.

CFF 81 XV, DT2004 2o III.

**XVI.** De $8,850.00 a $17,700.00(1), a la establecida en la fracción XVI.

CFF 81 XVI, DT2004 2o III.

**XVII.** De $54,410.00 a $108,830.00(1), para la establecida en la fracción XVII.

CFF 2o, 11, 81 XVII, DT2000 2o I, DT2004 2o III.

**XVIII.** De $6,940.00 a $11,560.00(1), para la establecida en la fracción XVIII.

CFF 81 XVIII, DT2004 2o III.

**XIX.** De $11,560.00 a $23,130.00(1), para la establecida en la fracción XIX.

CFF 81 XIX, DT2004 2o III.

**XX.** De $3,700.00 a $7,410.00(1), para la establecida en la fracción XX.

CFF 81 XX.

**XXI.** De $88,540.00 a $177,090.00(1), para la establecida en la fracción XXI.

CFF 81 XXI, DT2004 2o III.

**XXII.** De $3,700.00 a $7,410.00(1), por cada informe no proporcionado a los contribuyentes, para la establecida en la fracción XXII.

CFF 81 XXII.

**XXIII.** De $10,620.00 a $19,470.00(1), a la establecida en la fracción XXIII.

CFF 81 XXIII, DT2004 2o III.

**XXIV.** De $3,700.00 a $7,410.00(1), por cada constancia no proporcionada, para la establecida en la fracción XXIV.

CFF 81 XXIV.

**(1) Nota del Editor:** Cantidades vigentes a partir del 1o. de enero de 2009.

**XXV.** De $24,690.00 a $43,210.00(1), para la establecida en la fracción XXV. En el caso de reincidencia, la sanción consistirá en la clausura del establecimiento del contribuyente, por un plazo de 3 a 15 días. Para determinar dicho plazo, las autoridades fiscales tomarán en consideración lo previsto por el artículo 75 de este Código.

CFF 81 XXV.

**XXVI.** De $8,410.00 a $16,820.00(1), a la establecida en la fracción XXVI.

CFF 81 XXVI.

**XXVII.** De $8,410.00 a $16,820.00(1), a la establecida en la fracción XXVII.

CFF 81 XXVII.

**XXVIII.** De $510.00 a $770.00(1), a la establecida en la fracción XXVIII.

CFF 81 XXVIII.

**XXIX.** De $34,070.00 a $170,370.00(1), a la establecida en la fracción XXIX. En caso de reincidencia la multa será de $68,150.00 a $340,740.00(1), por cada requerimiento que se formule.

CFF 81 XXIX.

**XXX.** De $111,490.00 a $158,730.00(1), a la establecida en la fracción XXX.

CFF 81 XXX.

**XXXI.** De $111,490.00 a $158,730.00(1), a la establecida en la fracción XXXI.(2)

CFF 81 XXXI.

**(2) Nota del Editor: Se adicionan las fracciones XXXII y XXXIII al artículo 82 del CFF, para entrar en vigor el 1o./I/2011, conforme al CFF DT2010 10 I, con los textos siguientes:**
**"XXXII. De $8,000.00 a $15,000.00, para la establecida en la fracción XXXII.**

**CFF 81 XXXII.**
**XXXIII. De $8,000.00 a $15,000.00, para la establecida en la fracción XXXIII.**

**CFF 81 XXXIII."**

***XXXIV.*** *De $15,000.00 a $25,000.00(3) por cada solicitud no atendida, para la señalada en la fracción XXXIV.(4)*

**(4) Nota del Editor: Se adiciona la fracción XXXV al artículo 82 del CFF, para entrar en vigor el 1o./I/2011, conforme al CFF DT2010 10 I, con el texto siguiente:**
**"XXXV. De $8,000.00 a $15,000.000 por cada dispositivo de seguridad que no se hubiere destruido o respecto de cuya destrucción no se hubiera presentado el aviso al Servicio de Administración Tributaria, para la establecida en la fracción XXXV.**

**CFF 81 XXXV."**

**(1) Nota del Editor:** Cantidades vigentes a partir del 1o. de enero de 2009.
**(3) Nota del Editor:** Cantidades vigentes en 2010.

**INFRACCIONES RELACIONADAS CON LA OBLIGACION DE LLEVAR LA CONTABILIDAD**

**83.-** Son infracciones relacionadas con la obligación de llevar contabilidad, siempre que sean descubiertas en el ejercicio de las facultades de comprobación, las siguientes:

CFF 28, 30, 42, 70, 84.

**I.** No llevar contabilidad.

CFF 28, 42, 84 I, 108 d.

**II.** No llevar algún libro o registro especial a que obliguen las leyes fiscales; no cumplir con las obligaciones sobre valuación de inventarios o no llevar el procedimiento de control de los mismos, que establezcan las disposiciones fiscales.

CFF 84 II, 108 d. RCFF 31. LISR 86 V, 86 XI. RISR 91. NIF C-4.

**III.** Llevar la contabilidad en forma distinta a como las disposiciones de este Código o de otras leyes señalan; llevarla en lugares distintos a los señalados en dichas disposiciones.

CFF 28, 30, 84 II, 108 d. RCFF 29 al 38. CPF 211-Bis 1, 211-Bis 7.

**IV.** No hacer los asientos correspondientes a las operaciones efectuadas; hacerlos incompletos, inexactos o fuera de los plazos respectivos.

CFF 28 II, 84 III, 108 d. CPF 211-Bis 1, 211-Bis 7.

**V.** Derogada.

**VI.** No conservar la contabilidad a disposición de las autoridades por el plazo que establezcan las disposiciones fiscales.

CFF 30, 84 V, DT1992 2o VI, DT1998 2o X.

**VII.** No expedir o no entregar comprobante de sus actividades, cuando las disposiciones fiscales lo establezcan, o expedirlos sin requisitos fiscales.

CFF 29, 29-A, 42 V, 49, 84 IV, 108 b. RCFF 44 al 46. CR2007 36.

**VIII.** Microfilmar o grabar en discos ópticos o en cualquier otro medio que autorice la Secretaría de Hacienda y Crédito Público mediante disposiciones de carácter general, documentación o información para efectos fiscales sin cumplir con los requisitos que establecen las disposiciones relativas.

CFF 30, 75 II f, 84 VII. RCFF 29. CPF 211-Bis 1, 211-Bis 7.

**IX.** Expedir comprobantes fiscales asentando nombre, denominación, razón social o domicilio de persona distinta a la que adquiere el bien, contrate el uso o goce temporal de bienes o el uso de servicios.

CFF 29, 84 VI.

**X.** No dictaminar sus estados financieros en los casos y de conformidad con lo previsto en el artículo 32-A de este Código, o no presentar dicho dictamen dentro del término previsto por las leyes fiscales.

CFF 84 IX. RCFF 68, 69. RM2009 II.2.7.13.

**XI.** No cumplir con los requisitos señalados por los artículos 31, fracción I y 176, fracción III de la Ley del Impuesto sobre la Renta y expedir los comprobantes correspondientes, tratándose de personas autorizadas para recibir donativos deducibles.

CFF 29, 29-A, 84 X. RM2009 II.2.4.3, II.2.7.11.

**XII.** No expedir o acompañar la documentación que ampare mercancías en transporte en territorio nacional.

CFF 29-B, 84 XI.

**XIII.** No tener en operación o no registrar el valor de los actos o actividades con el público en general en las máquinas registradoras de comprobación fiscal, o en los equipos y sistemas electrónicos de registro fiscal autorizados por las autoridades fiscales, cuando se esté obligado a ello en los términos de las disposiciones fiscales.

CFF 29, 84 VIII. RISR 169 al 182. CPF 211-Bis 1, 211-Bis 7.
RM2009 I.3.26.1, II.3.19.1 al II.3.19.3.

**XIV.** No incluir en el documento que ampare la enajenación de un vehículo, la clave vehicular que corresponda a la versión enajenada, a que se refiere el artículo 13 de la Ley Federal del Impuesto sobre Automóviles Nuevos.

CFF 84 XII.

**XV.** No identificar en contabilidad las operaciones con partes relacionadas residentes en el extranjero, en los términos de lo dispuesto por el artículo 86, fracción XII de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

CFF 84 XIII. NIF C-13.

**XVI.** No presentar el reporte a que se refiere la fracción XX del artículo 86 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

CFF 32-A, 52, 84 XIV.

**MULTAS RELACIONADAS CON LA CONTABILIDAD**

**84.-** A quien cometa las infracciones relacionadas con la obligación de llevar contabilidad a que se refiere el artículo 83, se impondrán las siguientes sanciones:

CFF 17-B, 70, 70-A, 75.

**I.** De $1,070.00 a $10,670.00(1) a la comprendida en la fracción I.

CFF 83 I, DT2004 2o III.

**II.** De $230.00 a $5,330.00(1) a las establecidas en las fracciones II y III.

CFF 83 II, 83 III, DT2004 2o III.

**III.** De $230.00 a $4,270.00(1) a la señalada en la fracción IV.

CFF 83 IV, DT2004 2o III.

***IV.*** *De $12,070.00 a $69,000.00(2), a la señalada en la fracción VII. Tratándose de contribuyentes que tributen conforme al Título IV, Capítulo II, Sección III, de la Ley del Impuesto sobre la Renta, la multa será de $1,210.00 a $2,410.00(2). En el caso de reincidencia, las autoridades fis-*

**(1) Nota del Editor:** Cantidades vigentes a partir del 1o. de enero de 2009.

**(2) Nota del Editor:** Cantidades vigentes en 2010.

*cales podrán, además, clausurar preventivamente el establecimiento del contribuyente por un plazo de 3 a 15 días. Para determinar dicho plazo, las autoridades fiscales tomarán en consideración lo previsto por el artículo 75 de este Código.*

CFF 12, 83 VII. LISR 137. CR2007 37. TA 2a. SCJN SJF, 9a. ep., T. XVII, JUN2003, p. 289.

**V.** De $650.00 a $8,530.00(1) a la señalada en la fracción VI.

CFF 83 VI, DT2004 2o III.

***VI.*** *De $12,070.00 a $69,000.00(2), a la señalada en la fracción IX cuando se trate de la primera infracción. Tratándose de contribuyentes que tributen conforme al Título IV, Capítulo II, Sección III de la Ley del Impuesto sobre la Renta, la multa será de $1,210.00 a $2,410.00(2) por la primera infracción. En el caso de reincidencia, la sanción consistirá en la clausura preventiva del establecimiento del contribuyente por un plazo de 3 a 15 días. Para determinar dicho plazo, las autoridades fiscales tomarán en consideración lo previsto por el artículo 75 de este Código.*

CFF 12, 83 IX. LISR 137. CR2007 37.

**VII.** De $2,140.00 a $10,670.00(1) a la establecida en la fracción VIII. La multa procederá sin perjuicio de que los documentos microfilmados en contravención a las disposiciones fiscales carezcan de valor probatorio.

CFF 83 VIII, DT2004 2o III.

**VIII.** De $4,900.00 a $24,480.00(1), a la comprendida en la fracción XIII.

CFF 83 XIII, DT2004 2o III.

**IX.** De $9,790.00 a $97,930.00(1) y, en su caso, la cancelación de la autorización para recibir donativos deducibles, a la comprendida en la fracción X.

CFF 83 X, DT2004 2o III.

**X.** De $700.00 a $11,600.00(1) y la cancelación de la autorización para recibir donativos deducibles, a la comprendida en la fracción XI.

CFF 83 XI, DT2004 2o III.

**XI.** De $470.00 a $9,290.00(1), a la comprendida en la fracción XII.

CFF 83 XII, DT2004 2o III.

**XII.** De $1,220.00 a $3,680.00(1), a la comprendida en la fracción XIV, por cada documento en el que se omita incluir la clave vehicular referida.

CFF 83 XIV, DT2004 2o III. LFISAN 13.

**XIII.** De $1,230.00 a $3,700.00(1), a la señalada en la fracción XV, por cada operación no identificada en contabilidad.

CFF 83 XV.

**(1) Nota del Editor:** Cantidades vigentes a partir del 1o. de enero de 2009.

**(2) Nota del Editor:** Cantidades vigentes en 2010.

**XIV.** De $22,720.00 a $34,070.00[1] a la comprendida en la fracción XVI, cuando el reporte no sea presentado por el contribuyente y de $8,410.00 a $16,820.00[1], cuando el reporte no sea presentado ante la asamblea de socios o accionistas por las personas señaladas en la fracción XX del artículo 86 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

CFF 32-A, 52, 83 XVI. RM2009 II.2.7.13.

**INFRACCIONES DE LAS ENTIDADES FINANCIERAS O SOCIEDADES COOPERATIVAS DE AHORRO Y PRESTAMO**

**84-A.-** *Son infracciones en las que pueden incurrir las entidades financieras o sociedades cooperativas de ahorro y préstamo en relación a las obligaciones a que se refieren los artículos 32-B, 32-E y 156-Bis de este Código, las siguientes:*

CFF 84-B. CPF 241 III, 242 VIII.

**I.** No anotar en los esqueletos para expedición de cheques el nombre, denominación o razón social y la clave que corresponda al primer titular de la cuenta.

CFF 84-B I. LGTOC 176.

**II.** Pagar en efectivo o abonar en cuenta distinta a la del beneficiario un cheque que tenga inserta la expresión "para abono en cuenta".

CFF 84-B II. LGTOC 198.

**III.** Procesar incorrectamente las declaraciones de pago de contribuciones que reciban.

CFF 84-B III.

**IV.** No proporcionar la información relativa a depósitos, servicios o cualquier tipo de operaciones, solicitada por las autoridades fiscales, en los términos de la Ley de Instituciones de Crédito.

CFF 84-B IV. LIC 117.

**V.** Asentar incorrectamente o no asentar en los contratos respectivos el nombre, denominación o razón social, domicilio y clave del registro federal de contribuyentes o la que la sustituya, del cuentahabiente.

CFF 84-B V.

**VI.** No transferir a la Tesorería de la Federación el importe de la garantía y sus rendimientos, dentro del plazo a que se refiere el artículo 141-A, fracción II de este Código.

CFF 84-B VI.

***VII.*** *No expedir los estados de cuenta o no proporcionar la información conforme a lo previsto en el artículo 32-B de este Código.*

CFF 84-B VII. RM2009 I.2.4.22. LGTOC 2o.

***VIII.*** *No realizar la inmovilización de depósitos a que se refiere el artículo 156-Bis de este Código.*

CFF 84-B VIII.

**(1) Nota del Editor:** Cantidades vigentes a partir del 1o. de enero de 2009.

***IX.*** *No informar a la autoridad fiscal sobre la inmovilización de los depósitos a que se refiere el artículo 156-Bis de este Código en el plazo señalado por dicha autoridad.*[1]

CFF 84-B IX.

**(1) Nota del Editor: Se adiciona la fracción X al artículo 84-A del CFF, para entrar en vigor el 1o./I/2011, conforme al CFF DT2010 10 I, con el texto siguiente:**
**"X. No proporcionar la información a que se refiere el artículo 32-E de este Código.**

**CFF 32-E, 84-B X."**

**MULTAS POR INFRACCIONES DE ENTIDADES FINANCIERAS O SOCIEDADES COOPERATIVAS DE AHORRO Y PRESTAMO**

**84-B.-** *A quien cometa las infracciones relacionadas con las entidades financieras o sociedades cooperativas de ahorro y préstamo a que se refiere el artículo 84-A de este Código, se le impondrán las siguientes multas:*

CFF 17-B, 70, 70-A, 75.

**I.** De $230.00 a $10,670.00[2] a la comprendida en la fracción I.

CFF 84-A I, DT2004 2o III.

**II.** Por el 20% del valor del cheque a la establecida en la fracción II.

CFF 84-A II.

**III.** De $30.00 a $50.00[2] por cada dato no asentado o asentado incorrectamente, a la señalada en la fracción III.

CFF 84-A III, DT2004 2o III.

**IV.** De $354,180.00 a $708,360.00[2], a la establecida en la fracción IV.

CFF 84-A IV, DT2004 2o III.

**V.** De $4,650.00 a $69,650.00[2], a la establecida en la fracción V.

CFF 84-A V, DT2004 2o III.

**VI.** De $17,700.00 a $53,120.00[2], a la establecida en la fracción VI.

CFF 84-A VI, DT2004 2o III.

***VII.*** *De $70.00 a $140.00[3], por cada estado de cuenta no emitido en términos del artículo 32-B de este Código, y de $10,000.00 a $15,000.00[3] por no proporcionar la información, a las señaladas en la fracción VII.*

CFF 84-A VII. RM2009 I.2.4.22.

***VIII.*** *De $225,000.00 a $250,000.00[3], a las establecidas en la fracción VIII.*

CFF 84-A VIII.

***IX.*** *De $225,000.00 a $250,000.00[3], a las establecidas en la fracción IX.*[4]

CFF 84-A IX.

**(2) Nota del Editor:** Cantidades vigentes a partir del 1o. de enero de 2009.

**(3) Nota del Editor:** Cantidades vigentes en 2010.

**(4) Nota del Editor: Se adiciona la fracción X al artículo 84-B del CFF, para entrar en vigor el 1o./I/2011, conforme al CFF DT2010 10 I, con el texto siguiente:**
**"X. De $50,000.00 a $60,000.00, a la establecida en la fracción X.**

**CFF 84-A X."**

**INFRACCIONES POR USUARIOS Y CUENTAHABIENTES DE LAS INSTITUCIONES DE CREDITO**

**84-C.-** Son infracciones de los usuarios de los servicios, así como de los cuentahabientes de las instituciones de crédito a que se refiere el último párrafo del artículo 30-A de este Código, la omisión total o parcial de la obligación de proporcionar la información relativa a su nombre, denominación o razón social, domicilio, clave del registro federal de contribuyentes o los datos que se requieran para formar dicha clave o la que la sustituya, que les soliciten los prestadores de servicios y las instituciones de crédito, así como proporcionar datos incorrectos o falsos.

CFF 27, 84-D.

**MULTAS RELACIONADAS CON INFRACCIONES DE USUARIOS Y CUENTAHABIENTES DE INSTITUCIONES DE CREDITO**

**84-D.-** A quien cometa las infracciones a que se refiere el artículo 84-C de este Código, se impondrá una multa de $300.00(1) por cada omisión, salvo a los usuarios del sistema financiero, para los cuales será de $900.00(1) por cada una de las mismas.

CFF 17-B, 70, 70-A, 75, DT2004 2o III.

**INFRACCION DE EMPRESAS DE FACTORAJE FINANCIERO Y SOCIEDADES FINANCIERAS DE OBJETO MULTIPLE**

**84-E.-** Se considera infracción en la que pueden incurrir las empresas de factoraje financiero y las sociedades financieras de objeto múltiple en relación a las obligaciones a que se refieren el primero y segundo párrafos del artículo 32-C de este Código, el no efectuar la notificación de la transmisión de créditos operada en virtud de un contrato de factoraje financiero, o el negarse a recibir dicha notificación.

CFF 70, 70-A, 84-F. LISR 8o. LIVA 15 X b. LGTOC 395 V, 419 al 431. LGOAAC 87-B al 87-N.

**MULTA POR INFRACCION RELACIONADA CON LA NOTIFICACION DE EMPRESAS DE FACTORAJE FINANCIERO**

**84-F.-** De $4,650.00 a $46,440.00(1), a quien cometa la infracción a que se refiere el artículo 84-E.

CFF 17-B, 70, 70-A, 75, DT2004 2o III.

**INFRACCION DE CASAS DE BOLSA**

**84-G.-** Se considera infracción en la que pueden incurrir las casas de bolsa en relación con las obligaciones a que se refiere el artículo 32-E de este Código, el no expedir los estados de cuenta a que se refiere el se-

**(1) Nota del Editor:** Cantidades vigentes a partir del 1o. de enero de 2009.

gundo párrafo del artículo 29-C de dicho ordenamiento, con los requisitos que al efecto emita la Secretaría de Hacienda y Crédito Público mediante reglas de carácter general.

CFF 17-A, 21, 32-B, 33, 35, 84-A, 84-B, 141 II, DT2001 2o VI.
RM2009 I.2.4.22.

Asimismo, se considera infracción en las que pueden incurrir las casas de bolsa, el no proporcionar la información a que se refiere el artículo 60 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, respecto de los contribuyentes que enajenen acciones con su intermediación.*(1)*

**(1) Nota del Editor: Se reforma el artículo 84-G del CFF, para entrar en vigor el 1o./I/2011, de conformidad con CFF DT2010 10 I, con el texto siguiente:**
**"INFRACCION DE CASAS DE BOLSA**
**84-G.- Se considera infracción en la que pueden incurrir las casas de bolsa, el no proporcionar la información a que se refiere el artículo 60 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, respecto de contribuyentes que enajenen acciones con su intermediación.**

**LISR 60."**

**MULTA POR INFRACCION DE CASAS DE BOLSA**

**84-H.-** *A la casa de bolsa que cometa la infracción a que se refiere el artículo 84-G de este Código se le impondrá una multa de $3,700.00 a $7,410.00*(2) *por cada informe no proporcionado.*(3) (4) (5) (6)

**(3) Nota del Editor: Se adiciona el artículo 84-I del CFF, para entrar en vigor el 1o./I/2011, de conformidad con CFF DT2010 10 I, con el texto siguiente:**
**"INFRACCION DE LAS PERSONAS AUTORIZADAS PARA EMITIR TARJETAS O MONEDEROS ELECTRONICOS**
**84-I.- Se considera infracción en la que pueden incurrir las personas morales autorizadas para emitir tarjetas de crédito, de débito o de servicio o monederos electrónicos, en relación con las obligaciones a que se refiere el artículo 32-E de este Código, el no expedir los estados de cuenta cumpliendo con lo previsto en el artículo 29-C de este Código y en las reglas de carácter general que para tal efecto emita el Servicio de Administración Tributaria.**

**CFF 29-C, 32-E, 84-J."**
**(4) Nota del Editor: Se adiciona el artículo 84-J del CFF, para entrar en vigor el 1o./I/2011, de conformidad con CFF DT2010 10 I, con el texto siguiente:**
**"MULTA A LAS PERSONAS MORALES QUE EMITAN TARJETAS O MONEDEROS ELECTRONICOS**
**84-J.- A las personas morales que cometan la infracción a que se refiere el artículo 84-I de este Código, se les impondrá una multa de $70.00 a $140.00 por cada operación que no cumpla con los requisitos a que se refiere el artículo 32-E de este Código, asentada en un estado de cuenta.**

**CFF 32-E, 84-I."**

**(2) Nota del Editor:** Cantidades vigentes en 2010.

**(5) Nota del Editor: Se adiciona el artículo 84-K del CFF, para entrar en vigor el 1o./I/2011, conforme al CFF DT2010 10 I, con el texto siguiente:**
**"INFRACCION POR NO PROPORCIONAR INFORMACION DE LOS ESTADOS DE CUENTA**
**84-K.- Se considera infracción en la que pueden incurrir las personas morales a que se refiere el artículo 84-I de este Código, el no proporcionar al Servicio de Administración Tributaria la información contenida en los estados de cuenta, a que se refiere el artículo 32-E de este Código.**

**CFF 32-E, 84 I."**
**(6) Nota del Editor: Se adiciona el artículo 84-L del CFF, para entrar en vigor el 1o./I/2011, conforme al CFF DT2010 10 I, con el texto siguiente:**
**"MULTA POR NO PROPORCIONAR INFORMACION DE LOS ESTADOS DE CUENTA**
**84-L.- A las personas morales a que se refiere el artículo 84-I de este Código, que cometan la infracción a que se refiere el artículo 84-K de este Código se les impondrá una multa de $50,000.00 a $60,000.00, por no proporcionar la información del estado de cuenta que se haya requerido.**

**CFF 84 I, 84-K."**

**INFRACCIONES RELACIONADAS CON EL EJERCICIO DE LAS FACULTADES DE COMPROBACION**

**85.-** Son infracciones relacionadas con el ejercicio de la facultad de comprobación las siguientes:

CFF 42, 86.

**I.** Oponerse a que se practique la visita en el domicilio fiscal. No suministrar los datos e informes que legalmente exijan las autoridades fiscales; no proporcionar la contabilidad o parte de ella, el contenido de las cajas de valores y en general, los elementos que se requieran para comprobar el cumplimiento de obligaciones propias o de terceros.

CFF 28, 42 III, 86 I.

**II.** No conservar la contabilidad o parte de ella, así como la correspondencia que los visitadores les dejen en depósito.

CFF 28, 30, 86 II, 112.

**III.** No suministrar los datos e informes sobre clientes y proveedores que legalmente exijan las autoridades fiscales o no los relacionen con la clave que les corresponda, cuando así lo soliciten dichas autoridades.

CFF 30-A, 42 II, 86 III. LISR 86 VIII, 133 VII.

**IV.** Divulgar, hacer uso personal o indebido de la información confidencial proporcionada por terceros independientes que afecte su posición competitiva a que se refieren los artículos 46, fracción IV y 48, fracción VII de este Código.

CFF 86 IV, 111 VI.

**V.** Declarar falsamente que cumplen los requisitos que se señalan en el artículo 70-A de este Código.

CFF 86 V.

**MULTAS RELACIONADAS CON EL EJERCICIO DE LAS FACULTADES DE COMPROBACION**

**86.-** A quien cometa las infracciones relacionadas con el ejercicio de las facultades de comprobación a que se refiere el artículo 85, se impondrán las siguientes multas:

CFF 17-B, 70, 70-A, 75.

**I.** De $12,240.00 a $36,720.00(1), a la comprendida en la fracción I.

CFF 85 I, DT2004 2o III.

**II.** De $1,070.00 a $44,200.00(1) a la establecida en la fracción II.

CFF 85 II, DT2004 2o III.

**III.** De $2,320.00 a $58,050.00(1), a la establecida en la fracción III.

CFF 85 III, DT2004 2o III.

**IV.** De $93,560.00 a $124,740.00(1), a la comprendida en la fracción IV.

CFF 85 IV, DT2004 2o III.

**V.** De $5,310.00 a $8,850.00(1), sin perjuicio de las demás sanciones que procedan, a la establecida en la fracción V.

CFF 85 V, DT2004 2o III.

**INFRACCIONES EN RELACION CON MARBETES Y PRECINTOS**

**86-A.-** Son infracciones relacionadas con la obligación de adherir marbetes o precintar los envases o recipientes que contengan bebidas alcohólicas, de cerciorarse al adquirirlos de que dichos envases o recipientes cuenten con el marbete o precinto correspondiente, así como de destruir los envases que contenían bebidas alcohólicas, en los términos de la Ley del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios, las siguientes:

CFF 86-B. LISR 31 VII. LIEPS 3o I al 3o VII, 19 V, 19 XVIII.

**I.** No adherir marbetes o precintos a los envases o recipientes que contengan bebidas alcohólicas.

CFF 86-B I. LIEPS 19 V, 19 XV.

**II.** Hacer cualquier uso diferente de los marbetes o precintos al de adherirlos a los envases o recipientes que contengan bebidas alcohólicas.

CFF 86-B II, 113. LIEPS 3o IV, 3o V, 19 V.

**III.** Poseer, por cualquier título, bebidas alcohólicas, cuyos envases o recipientes carezcan del marbete o precinto correspondiente, así como no cerciorarse de que los citados envases o recipientes que contengan bebidas cuentan con el marbete o precinto correspondiente al momento de adquirirlas, salvo en los casos en que de conformidad con las disposiciones fiscales no se tenga obligación de adherirlos, ambas en términos de lo dispuesto en el artículo 19, fracción V de la Ley del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios.

CFF 86-B III. LIEPS 2o I A, 2o I B, 19 V.

---

**(1) Nota del Editor:** Cantidades vigentes a partir del 1o. de enero de 2009.

**IV.** No destruir los envases vacíos que contenían bebidas alcohólicas cuando se esté obligado a ello.

CFF 86-B IV. LIEPS 19 XVIII.

**MULTAS EN RELACION CON MARBETES Y PRECINTOS**

**86-B.-** A quienes cometan las infracciones señaladas en el artículo 86-A de este Código, se impondrán las siguientes multas:

CFF 17-B, 70, 70-A, 75. LIEPS 3o IV, 3o V, 19 V, 19 XVIII.

**I.** De $20.00 a $60.00(1), a la comprendida en la fracción I, por cada marbete o precinto no adherido.

CFF 86-A I, DT2004 2o III.

**II.** De $30.00 a $90.00(1), a la comprendida en la fracción II, por cada marbete o precinto usado indebidamente.

CFF 86-A II, DT2004 2o III.

**III.** De $20.00 a $50.00(1), a la comprendida en la fracción III, por cada envase o recipiente que carezca de marbete o precinto, según se trate.

CFF 86-A III, DT2004 2o III.

**IV.** De $30.00 a $80.00(1), a la comprendida en la fracción IV, por cada envase vacío no destruido.

CFF 86-A IV.

En caso de reincidencia, la sanción consistirá en la clausura del establecimiento del contribuyente o poseedor de los bienes a que se refiere el artículo 86-A, por un plazo de 3 a 15 días. Para determinar dicho plazo, las autoridades fiscales tomarán en consideración lo previsto por el artículo 75 de este Código.

CFF 12, 16.

**86-C.-** Derogado.

**86-D.-** Derogado.

**INFRACCIONES EN RELACION CON EL CONTROL FISICO DE BEBIDAS Y TABACOS**

**86-E.-** Son infracciones de los fabricantes, productores o envasadores de bebidas alcohólicas fermentadas, cerveza, bebidas refrescantes y de tabacos labrados, según corresponda, no llevar el control físico a que se refiere el artículo 19, fracción X de la Ley del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios o llevarlo en forma distinta a lo que establece dicha fracción.

CFF 86-F.

Asimismo, son infracciones de los productores o envasadores de bebidas alcohólicas, no llevar los controles físico o volumétrico a que se refieren las fracciones X y XVI del artículo 19 de la Ley del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios o llevarlos en forma distinta a lo que establecen dichas fracciones.

CFF 70, 70-A, 86-F. LIEPS 3o I, 3o II, 3o VIII.

**(1) Nota del Editor:** Cantidades vigentes a partir del 1o. de enero de 2009.

**MULTAS EN RELACION CON EL CONTROL FISICO DE BEBIDAS Y TABACOS**

**86-F.-** A quienes cometan las infracciones señaladas en el artículo 86-E de este Código, se les impondrá una multa de $34,690.00 a $80,950.00(1). En caso de reincidencia, la sanción consistirá en la clausura preventiva del establecimiento del contribuyente por un plazo de 3 a 15 días. Para determinar dicho plazo, las autoridades fiscales tomarán en consideración lo previsto por el artículo 75 de este Código.

CFF 70, DT2004 2o III.

**INFRACCIONES COMETIDAS POR LOS SERVIDORES O EMPLEADOS PUBLICOS**

**87.-** Son infracciones a las disposiciones fiscales, en que pueden incurrir los funcionarios o empleados públicos en el ejercicio de sus funciones:

CFF 88, 114. CPF 212 al 222, 241 III, 242 VIII.

**I.** No exigir el pago total de las contribuciones y sus accesorios; recaudar, permitir u ordenar que se reciba el pago en forma diversa a la prevista en las disposiciones fiscales.

CFF 2o, 88.

**II.** Asentar falsamente que se ha dado cumplimiento a las disposiciones fiscales o que se practicaron visitas en el domicilio fiscal o incluir en las actas relativas datos falsos.

CFF 42, 43, 88, 114.

**III.** Exigir una prestación que no esté prevista en las disposiciones fiscales, aun cuando se aplique a la realización de las funciones públicas.

CFF 88. CPF 222.

**IV.** Divulgar, hacer uso personal o indebido de la información confidencial proporcionada por terceros independientes que afecte su posición competitiva a que se refieren los artículos 46, fracción IV y 48, fracción VII de este Código.

CFF 88, 111 VI.

**V.** Revelar a terceros, en contravención a lo dispuesto por el artículo 69 de este Código, la información que las instituciones que componen el sistema financiero hayan proporcionado a las autoridades fiscales.

CFF 88, 114-B.

**MULTAS RELACIONADAS CON INFRACCIONES COMETIDAS POR SERVIDORES PUBLICOS**

**88.-** Se sancionará con una multa de $93,560.00 a $124,740.00(1), a quien cometa las infracciones a las disposiciones fiscales a que se refiere el artículo 87.

CFF 17-B, 70, 70-A, 75, DT2004 2o III.

**INFRACCIONES COMETIDAS POR TERCEROS**

**89.-** Son infracciones cuya responsabilidad recae sobre terceros, las siguientes:

CFF 9o, 90, 95 VI. CPF 211-Bis 1, 211-Bis 7, 241 III, 242 VIII.

**(1) Nota del Editor:** Cantidades vigentes a partir del 1o. de enero de 2009.

**I.** Asesorar, aconsejar o prestar servicios para omitir total o parcialmente el pago de alguna contribución en contravención a las disposiciones fiscales.

CFF 2o.

**II.** Colaborar en la alteración o la inscripción de cuentas, asientos o datos falsos en la contabilidad o en los documentos que se expidan.

CFF 28, 29.

**III.** Ser cómplice en cualquier forma no prevista, en la comisión de infracciones fiscales.

No se incurrirá en la infracción a que se refiere la fracción primera de este artículo, cuando se manifieste en la opinión que se otorgue por escrito que el criterio contenido en ella es diverso a los criterios dados a conocer por las autoridades fiscales en los términos del inciso h) de la fracción I del artículo 33 de este Código o bien manifiesten también por escrito al contribuyente que su asesoría puede ser contraria a la interpretación de las autoridades fiscales.

CFF 90.

**MULTAS RELACIONADAS CON INFRACCIONES COMETIDAS POR TERCEROS**

**90.-** Se sancionará con una multa de $35,000.00 a $55,000.00(1), a quien cometa las infracciones a las disposiciones fiscales a que se refiere el artículo 89 de este Código.

CFF 17-B, 70, 70-A, 75, 89, DT2004 2o III, DT2008 5o II.

**AGRAVANTE**

En los supuestos señalados en la fracción I del artículo citado, se considerará como agravante que la asesoría, el consejo o la prestación de servicios sea diversa a los criterios dados a conocer por las autoridades fiscales en los términos del inciso h) de la fracción I del artículo 33 de este Código. En este caso, la multa se aumentará de un 10% a un 20% del monto de la contribución omitida, sin que dicho aumento exceda del doble de los honorarios cobrados por la asesoría, el consejo o la prestación de servicios.

No se incurrirá en la agravante a que se refiere el párrafo anterior, cuando se manifieste en la opinión que se otorgue por escrito que el criterio contenido en ella es diverso a los criterios dados a conocer por las autoridades fiscales en los términos del inciso h) de la fracción I del artículo 33 de este Código.

CFF 89.

**INFRACCIONES COMETIDAS CONTRA DIVERSAS DISPOSICIONES FISCALES**

**91.-** La infracción en cualquier forma a las disposiciones fiscales, diversa a las previstas en este Capítulo, se sancionará con multa de $230.00 a $2,240.00(2).

CFF 17-B, 70, 70-A, 75, DT2004 2o III.

(1) **Nota del Editor:** Cantidades vigentes a partir del 1o. de enero de 2008, actualizadas por última vez en julio de 2007.

(2) **Nota del Editor:** Cantidades vigentes a partir del 1o. de enero de 2009.

**INFRACCIONES RELACIONADAS CON EL DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS**

**91-A.-** Son infracciones relacionadas con el dictamen de estados financieros que deben elaborar los contadores públicos de conformidad con el artículo 52 de este Código, el que el contador público que dictamina no observe la omisión de contribuciones recaudadas, retenidas, trasladadas o propias del contribuyente, en el informe sobre la situación fiscal del mismo, por el periodo que cubren los estados financieros dictaminados, cuando dichas omisiones se vinculen al incumplimiento de las normas de auditoría que regulan la capacidad, independencia e imparcialidad profesionales del contador público, el trabajo que desempeña y la información que rinda como resultado de los mismos, y siempre que la omisión de contribuciones sea determinada por las autoridades fiscales en ejercicio de sus facultades de comprobación mediante resolución que haya quedado firme.

CFF 42 IV, 91-B. RCFF 63 al 65.

No se incurrirá en la infracción a que se refiere el párrafo anterior, cuando la omisión determinada no supere el 20% de las contribuciones recaudadas, retenidas o trasladadas, o el 30%, tratándose de las contribuciones propias del contribuyente.

CFF 91.

**MULTAS PARA EFECTO DE INFRACCIONES RELACIONADAS CON EL DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS**

**91-B.-** Al contador público que cometa las infracciones a que se refiere el artículo 91-A de este Código, se le aplicará una multa del 10% al 20% de las contribuciones omitidas a que se refiere el citado precepto, sin que dicha multa exceda del doble de los honorarios cobrados por la elaboración del dictamen.

CFF 52.

**91-C.-** Derogado.

**91-D.-** Derogado.

## CAPITULO II
## De los Delitos Fiscales

**CONDICIONES PARA PROCEDER PENALMENTE POR DELITOS FISCALES**

**92.-** Para proceder penalmente por los delitos fiscales previstos en este Capítulo, será necesario que previamente la Secretaría de Hacienda y Crédito Público:

CFF 42 VIII. RSHCP 10 XXVI. CPF 241 III, 242 VIII.
CFPP 2o, 113, 114, 118.

**I.** Formule querella, tratándose de los previstos en los artículos 105, 108, 109, 110, 111, 112 y 114, independientemente del estado en que se encuentre el procedimiento administrativo que en su caso se tenga iniciado.

CFF 42 VIII. RSAT 17, 20, 22. RSHCP 10, 81, 82, 82-A, 82-B.

**II.** Declare que el Fisco Federal ha sufrido o pudo sufrir perjuicio en los establecidos en los artículos 102 y 115.

**III.** Formule la declaratoria correspondiente, en los casos de contrabando de mercancías por las que no deban pagarse impuestos y requieran permiso de autoridad competente, o de mercancías de tráfico prohibido.

CFF 102.

En los demás casos no previstos en las fracciones anteriores bastará la denuncia de los hechos ante el Ministerio Público Federal.

CPEUM 102.

**SOBRESEIMIENTO A PETICION DE LA SHCP**

Los procesos por los delitos fiscales a que se refieren las tres fracciones de este artículo se sobreseerán a petición de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, cuando los procesados paguen las contribuciones originadas por los hechos imputados, las sanciones y los recargos respectivos, o bien estos créditos fiscales queden garantizados a satisfacción de la propia Secretaría. La petición anterior se hará discrecionalmente, antes de que el Ministerio Público Federal formule conclusiones y surtirá efectos respecto de las personas a que la misma se refiera.

CFF 2o, 4o, 21, 141. CFPP 291 al 304.

**CUANTIFICACION DEL DAÑO DURANTE EL PROCEDIMIENTO**

En los delitos fiscales en que sea necesaria querella o declaratoria de perjuicio y el daño o el perjuicio sea cuantificable, la Secretaría de Hacienda y Crédito Público hará la cuantificación correspondiente en la propia declaratoria o querella. La citada cuantificación sólo surtirá efectos en el procedimiento penal. Para conceder la libertad provisional, excepto tratándose de los delitos graves previstos en este Código, para efectos de lo previsto en el artículo 194 del Código Federal de Procedimientos Penales, el monto de la caución que fije la autoridad judicial comprenderá, en su caso, la suma de la cuantificación antes mencionada y las contribuciones adeudadas, incluyendo actualización y recargos que hubiera determinado la autoridad fiscal a la fecha en que se promueva la libertad provisional. La caución que se otorgue en los términos de este párrafo, no sustituye a la garantía del interés fiscal.

CFF 17-A, 21, 141. CPF 30. CC 2108. J1a. SCJN SJF, 9a. ep., T. XXIII, JUN2006, p.44.

**REDUCCION DEL MONTO DE LA CAUCION**

En caso de que el inculpado hubiera pagado o garantizado el interés fiscal a entera satisfacción de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, la autoridad judicial, a solicitud del inculpado, podrá reducir hasta en un 50% el monto de la caución, siempre que existan motivos o razones que justifiquen dicha reducción.

CFF 141.

**CONCEPTO DE MERCANCIA**

Se consideran mercancías los productos, artículos y cualesquier otros bienes, aun cuando las leyes los consideren inalienables o irreductibles a propiedad particular.

**PENA DE PRISION QUE CORRESPONDA A LOS DELITOS FISCALES**

Para fijar la pena de prisión que corresponda a los delitos fiscales conforme a los límites mínimo y máximo del monto de las cantidades que constituyan el perjuicio, cuando éste pueda ser determinado, será conforme al que esté establecido en el momento de efectuar la conducta delictuosa.

**DENUNCIA DE LA COMISION DE DELITOS FISCALES**

**93.-** Cuando una autoridad fiscal tenga conocimiento de la probable existencia de un delito de los previstos en este Código y sea perseguible de oficio, de inmediato lo hará del conocimiento del Ministerio Público Federal para los efectos legales que procedan, aportándole las actuaciones y pruebas que se hubiere allegado.

CFF 69. CFPP 113. LOPDC 5o IX.

**94.-** Derogado.

**RESPONSABILIDAD EN LA COMISION DE DELITOS FISCALES**

**95.-** Son responsables de los delitos fiscales, quienes:

**I.** Concierten la realización del delito.

**II.** Realicen la conducta o el hecho descritos en la Ley.

**III.** Cometan conjuntamente el delito.

**IV.** Se sirvan de otra persona como instrumento para ejecutarlo.

**V.** Induzcan dolosamente a otro a cometerlo.

**VI.** Ayuden dolosamente a otro para su comisión.

**VII.** Auxilien a otro después de su ejecución, cumpliendo una promesa anterior.

CPF 7o al 11, 13, 91 al 118.

**ENCUBRIMIENTO EN DELITOS FISCALES. RESPONSABILIDAD Y SANCION**

**96.-** Es responsable de encubrimiento en los delitos fiscales, quien, sin previo acuerdo y sin haber participado en él, después de la ejecución del delito:

CPF 241 III, 242 VIII, 400.

**I.** Con ánimo de lucro adquiera, reciba, traslade u oculte el objeto del delito a sabiendas de que provenía de éste, o si de acuerdo con las circunstancias debía presumir su ilegítima procedencia, o ayude a otro a los mismos fines.

**II.** Ayude en cualquier forma al inculpado a eludir las investigaciones de la autoridad o a sustraerse de la acción de ésta, u oculte, altere, destruya o haga desaparecer las huellas, pruebas o instrumentos del delito o asegure para el inculpado el objeto o provecho del mismo.

El encubrimiento a que se refiere este artículo se sancionará con prisión de tres meses a seis años.

**COMISION DE DELITOS FISCALES POR SERVIDORES PUBLICOS**

**97.-** Si un funcionario o empleado público comete o en cualquier forma participa en la comisión de un delito fiscal, la pena aplicable por el delito que resulte se aumentará de tres a seis años de prisión.

RSHCP 81 II. LFPRH 115, 116.

**PUNIBILIDAD DE LOS DELITOS FISCALES EN GRADO DE TENTATIVA**

**98.-** La tentativa de los delitos previstos en este Código es punible, cuando la resolución de cometer un hecho delictivo se traduce en un principio de su ejecución o en la realización total de los actos que debieran producirlo, si la interrupción de éstos o la no producción del resultado se debe a causas ajenas a la voluntad del agente.

CPF 12, 63.

La tentativa se sancionará con prisión de hasta las dos terceras partes de la que corresponda por el delito de que se trate, si éste se hubiese consumado.

Si el autor desistiere de la ejecución o impidiere la consumación del delito, no se impondrá sanción alguna, a no ser que los actos ejecutados constituyan por sí mismos delito.

**DELITOS CONTINUADOS**

**99.-** En el caso de delito continuado, la pena podrá aumentarse hasta por una mitad más de la que resulte aplicable.

Para los efectos de este Código, el delito es continuado cuando se ejecuta con pluralidad de conductas o hechos, con unidad de intención delictuosa e identidad de disposición legal, incluso de diversa gravedad.

**PRESCRIPCION DE LA ACCION PENAL**

**100.-** La acción penal en los delitos fiscales perseguibles por querella, por declaratoria y por declaratoria de perjuicio de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, prescribirá en tres años contados a partir del día en que dicha Secretaría tenga conocimiento del delito y del delincuente; y si no tiene conocimiento, en cinco años que se computarán a partir de la fecha de la comisión del delito. En los demás casos, se estará a las reglas del Código Penal aplicable en materia federal.

CFF 12, 92 I. CPF 102 al 118. J1a. SCJN SJF, 9a. ep., T. XXV, ENE2007, p. 322. TATCC SJF, 9a. ep., T. XXVII, ABR2008, p. 2402.

**BENEFICIOS PARA EL SENTENCIADO**

**101.-** No procede la substitución y conmutación de sanciones o cualquier otro beneficio a los sentenciados por delitos fiscales, cuando se trate de los delitos previstos en los artículos 102 y 105 fracciones I a la IV cuando les correspondan las sanciones previstas en las fracciones II y III segundo párrafo del artículo 104; 108 y 109 cuando les correspondan las sanciones dispuestas en la fracción III del artículo 108, todos de este Código. En los demás casos, además de los requisitos señalados en el Código Penal aplicable en materia federal, será necesario comprobar que los adeudos fiscales están cubiertos o garantizados a satisfacción de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

CFF 96, 111 al 115, 141. CPF 70, 84, 90.

**DELITO DE CONTRABANDO**

**102.-** Comete el delito de contrabando quien introduzca al país o extraiga de él mercancías:

CFF 92 II, 92 III, 95 al 101, 103 al 107. LA 176 al 178, 197. CFPP 194 VI 1. RSHCP 82 I, 82-B.

**I.** Omitiendo el pago total o parcial de las contribuciones o cuotas compensatorias que deban cubrirse.

CFF 2o, 104 I, 104 II, 104 IV. LCE 3o III. LA 51, 52, 176 I, 178 I.

**II.** Sin permiso de autoridad competente, cuando sea necesario este requisito.

CFF 104 IV. LA 176 II, 178 II, 178 IV.

**III.** De importación o exportación prohibida.

CFF 104 III. LA 176 III, 177 IV.

También comete delito de contrabando quien interne mercancías extranjeras procedentes de las zonas libres al resto del país en cualquiera de los casos anteriores, así como quien las extraiga de los recintos fiscales o fiscalizados sin que le hayan sido entregadas legalmente por las autoridades o por las personas autorizadas para ello.

LA 14, 119, 136, 137, 156, 176 III al 176 V, 186 VI.

**CASOS EN QUE NO SE FORMULARA LA DECLARATORIA DE PERJUICIO PARA EL FISCO**

No se formulará la declaratoria a que se refiere el artículo 92, fracción II, si el monto de la omisión no excede de $123,440.00(1) o del diez por ciento de los impuestos causados, el que resulte mayor. Tampoco se formulará la citada declaratoria si el monto de la omisión no excede del cincuenta y cinco por ciento de los impuestos que deban cubrirse cuando la misma se deba a inexacta clasificación arancelaria por diferencia de criterio en la interpretación de las tarifas contenidas en las leyes de los impuestos generales de importación o exportación, siempre que la descripción, naturaleza y demás características necesarias para la clasificación de las mercancías hayan sido correctamente manifestadas a la autoridad.

CFF DT2004 2o III. LA 199 I. RMCE2009 2.12.2.

No se formulará declaratoria de perjuicio, a que se refiere la fracción II del artículo 92 de este Código, si quien encontrándose en los supuestos previstos en las fracciones XI, XII, XIII, XV, XVII y XVIII del artículo 103 de este Código, cumple con sus obligaciones fiscales y de comercio exterior y, en su caso, entera espontáneamente, con sus recargos y actualización, el monto de la contribución o cuotas compensatorias omitidas o del beneficio indebido antes de que la autoridad fiscal descubra la omisión o el perjuicio, o medie requerimiento, orden de visita o cualquier otra gestión notificada por la misma, tendiente a la comprobación del cumplimiento de las disposiciones fiscales y de comercio exterior.

CFF 2o, 17-A, 21, 73. LA 51, 52.

**PRESUNCION DE CONTRABANDO**

**103.-** Se presume cometido el delito de contrabando cuando:

CFF 98, 102, 104, 107. CPEUM 22. RSHCP 82 I, 82-B.

**(1) Nota del Editor:** Cantidad vigente a partir del 1o. de enero de 2009.

**I.** Se descubran mercancías extranjeras sin la documentación aduanera que acredite que las mercancías se sometieron a los trámites previstos en la Ley Aduanera para su introducción al territorio nacional o para su internación de la franja o región fronteriza al resto del país.

CFF 29-A, 29-B. LA 10, 36, 136, 146, 147, 176 X, 184, 185.
RLA 7o, 8o. RMCE2009 2.6.1, 2.12.2, 2.12.20. CPEUM 22.

**II.** Se encuentren vehículos extranjeros fuera de una zona de veinte kilómetros en cualquier dirección contados en línea recta a partir de los límites extremos de la zona urbana de las poblaciones fronterizas, sin la documentación a que se refiere la fracción anterior.

LA 136, 146. J1a. SCJN SJF, 9a. ep., T. XXV, FEB2007, p. 219.

**III.** No se justifiquen los faltantes o sobrantes de mercancías que resulten al efectuarse la descarga de los medios de transporte, respecto de las consignadas en los manifiestos o guías de carga.

LA 151 IV.

**IV.** Se descarguen subrepticiamente mercancías extranjeras de los medios de transporte, aun cuando sean de rancho, abastecimiento o uso económico.

LA 177 I.

**V.** Se encuentren mercancías extranjeras en tráfico de altura a bordo de embarcaciones en aguas territoriales sin estar documentadas.

LA 146 III. LN 38 III.

**VI.** Se descubran mercancías extranjeras a bordo de una embarcación en tráfico mixto, sin documentación alguna.

LA 10, 146.

**VII.** Se encuentren mercancías extranjeras en una embarcación destinada exclusivamente al tráfico de cabotaje, que no llegue a su destino o que haya tocado puerto extranjero antes de su arribo.

LA 146. LN 38 II.

**VIII.** No se justifique el faltante de mercancías nacionales embarcadas para tráfico de cabotaje.

LA 147.

**IX.** Una aeronave con mercancías extranjeras aterrice en lugar no autorizado para el tráfico internacional.

LA 186 IX, 186 X.

**X.** Las mercancías extranjeras se introduzcan a territorio nacional por lugar no autorizado para la entrada a territorio nacional o la salida del mismo.

LA 10, 176 V, 177 V. RMCE2009 2.4.3.

**XI.** Las mercancías extranjeras sujetas a tránsito internacional se desvíen de las rutas fiscales o sean transportadas en medios distintos a los autorizados tratándose de tránsito interno o no arriben a la aduana de destino o de salida treinta días después del plazo máximo establecido para ello.

CFF DT2006 2o XII. LA 124, 125, 130, 131, 182.
RMCE2009 2.7.7, 3.7.9, 3.7.10.

**XII.** Se pretenda realizar la exportación, el retorno de mercancías, el desistimiento de régimen o la conclusión de las operaciones de tránsito, en el caso de que se presente el pedimento sin las mercancías correspondientes en la aduana de salida, siempre que la consumación de tales conductas hubiere causado un perjuicio al Fisco Federal.

CFF 102, 105, DT2006 2o XII. LA 92, 93, 102, 108, 130. RMCE2009 2.5.6.

**XIII.** Las mercancías de comercio exterior destinadas al régimen aduanero de depósito fiscal no arriben al almacén general de depósito que hubiera expedido la carta de cupo para almacenar dicha mercancía o a los locales autorizados.

LA 119, 121, 177 X.

**XIV.** Los pilotos omitan presentar las aeronaves en el lugar designado por las autoridades aduaneras para recibir la visita de inspección de la autoridad aduanera, o las personas que presten los servicios de mantenimiento y custodia de aeronaves que realicen el transporte internacional no regular omitan requerir la documentación que compruebe que la aeronave recibió la visita de inspección o no la conserven por el plazo de cinco años.

LA 20, 106, 177 II. RMCE2009 3.2.17.

**XV.** Se realicen importaciones temporales de conformidad con el artículo 108 de la Ley Aduanera sin contar con programas de maquila o de exportación autorizados por la Secretaría de Economía, de mercancías que no se encuentren amparadas en los programas autorizados; se importen como insumos mercancías que por sus características de producto terminado ya no sean susceptibles de ser sometidas a procesos de elaboración, transformación o reparación siempre que la consumación de tales conductas hubiere causado un perjuicio al Fisco Federal; se continúe importando temporalmente la mercancía prevista en un programa de maquila o de exportación cuando éste ya no se encuentra vigente o cuando se continúe importando temporalmente la mercancía prevista en un programa de maquila o de exportación de una empresa que haya cambiado de denominación o razón social, se haya fusionado o escindido y se haya omitido presentar los avisos correspondientes en el registro federal de contribuyentes y en la Secretaría de Economía.

CFF DT2006 2o XII. LA 105, 108, 144 VI, 176 III. RMCE2009 3.3.1, 3.3.9, 3.3.11, 3.3.13, 3.3.31. DIMMEX TR2006 3o V.

**XVI.** Se reciba mercancía importada temporalmente de maquiladoras o empresas con programas de exportación autorizados por la Secretaría de Economía por empresas que no cuenten con dichos programas o

teniéndolos la mercancía no se encuentre amparada en dichos programas o se transfiera mercancía importada temporalmente respecto de la cual ya hubiere vencido su plazo de importación temporal.

CFF DT2006 2o XII. LA 105, 108, 112. RMCE2009 3.3.8.
DIMMEX TR2006 3o V.

**XVII.** No se acredite durante el plazo a que se refiere el artículo 108, fracción I de la Ley Aduanera que las mercancías importadas temporalmente por maquiladoras o empresas con programas de exportación autorizados por la Secretaría de Economía, fueron retornadas al extranjero, fueron transferidas, se destinaron a otro régimen aduanero o que se encuentran en el domicilio en el cual se llevará a cabo el proceso para su elaboración, transformación o reparación manifestado en su programa.

RMCE2009 3.3.11, 3.3.26. LA 108 I, 112, 182 II, 183 II.
RLA 145. DIMMEX TR2006 3o V.

**XVIII.** Se omita realizar el retorno de la mercancía importada temporalmente al amparo del artículo 106 de la Ley Aduanera.

RMCE2009 3.2.2, 3.2.4, 3.2.5, 3.2.17. LA 182 II, 183 II.

**XIX.** Declare en el pedimento como valor de la mercancía un monto inferior en un 70 por ciento o más al valor de transacción de mercancías que hubiere sido rechazado y determinado conforme a los artículos 72, 73 y 78-A de la Ley Aduanera, salvo que se haya otorgado la garantía a que se refiere el artículo 86-A, fracción I de la Ley citada, en su caso.

CFF DT2006 2o XII. LA 54 II, 74 II, 86-A I, 151 VII.
RMCE2009 2.2.4, 2.11.4.

No se presumirá que existe delito de contrabando, si el valor de la mercancía declarada en el pedimento, proviene de la información contenida en los documentos suministrados por el contribuyente; siempre y cuando el agente o apoderado aduanal hubiesen cumplido estrictamente con todas las obligaciones que les imponen las normas en materia aduanera y de comercio exterior.

LA 36, 54, 169. RMCE2009 2.6.1.

**XX.** Declare inexactamente la descripción o clasificación arancelaria de las mercancías, cuando con ello se omita el pago de contribuciones y cuotas compensatorias, salvo cuando el agente o apoderado aduanal hubiesen cumplido estrictamente con todas las obligaciones que les imponen las normas en materia aduanera y de comercio exterior.

CFF DT2006 2o XII. LA 52, 54, 164 VI, 165 II, 173 I, 199 I.
RMCE2009 2.12.2.

Para los efectos de las fracciones XV y XVI de este artículo, no será responsable el agente o apoderado aduanal, si la comisión del delito se originó por la omisión del importador de presentar al agente o apoderado aduanal la constancia de que cumplió con la obligación de presentar al Registro Federal de Contribuyentes los avisos correspondientes a una fusión, escisión o cambio de denominación social que hubiera realizado, así como cuando la comisión del delito se origine respecto de mercancías cuyo plazo de importación temporal hubiera vencido.

CFF 27. LA 159 al 167, 168 al 173.

**PENA PARA EL CONTRABANDO**

**104.-** El delito de contrabando se sancionará con pena de prisión:

CFF 102, 103, 105 al 107.

**I.** De tres meses a cinco años, si el monto de las contribuciones o de las cuotas compensatorias omitidas, es de hasta $876,220.00(1), respectivamente o, en su caso, la suma de ambas es de hasta de $1'314,320.00(1).

CFF 2o, 92, DT2004 2o II. LCE 3o III, 63. LA 51. CFPP 194 VI 1.

**II.** De tres a nueve años, si el monto de las contribuciones o de las cuotas compensatorias omitidas, excede de $876,220.00(1), respectivamente o, en su caso, la suma de ambas excede de $1'314,320.00(1).

CFF 2o, 92, DT2004 2o II. LCE 3o III, 63. LA 51. CFPP 194 VI 1.

**III.** De tres a nueve años, cuando se trate de mercancías cuyo tráfico haya sido prohibido por el Ejecutivo Federal en uso de las facultades señaladas en el segundo párrafo del artículo 131 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

CFPP 194, 194-Bis.

En los demás casos de mercancías de tráfico prohibido, la sanción será de tres a nueve años de prisión.

CFPP 194 VI 1.

**IV.** De tres a seis años, cuando no sea posible determinar el monto de las contribuciones o cuotas compensatorias omitidas con motivo del contrabando o se trate de mercancías que requiriendo de permiso de autoridad competente no cuenten con él o cuando se trate de los supuestos previstos en los artículos 103, fracciones IX, XIV, XIX y XX y 105, fracciones V, XII, XIII, XV, XVI y XVII de este Código.

CFF 2o. LCE 3o III. LA 51, 144 XVII.

Para determinar el valor de las mercancías y el monto de las contribuciones o cuotas compensatorias omitidas, sólo se tomarán en cuenta los daños ocasionados antes del contrabando.

LCE 62, 63.

**ASIMILACION AL DELITO DE CONTRABANDO**

**105.-** Será sancionado con las mismas penas del contrabando, quien:

CFF 92, 102, 104, 107. CPEUM 22. RSHCP 82 I, 82-B.

**I.** Enajene, comercie, adquiera o tenga en su poder por cualquier título mercancía extranjera que no sea para su uso personal, sin la documentación que compruebe su legal estancia en el país, o sin el permiso previo de la autoridad federal competente, o sin marbetes o precintos tratándose de envases o recipientes, según corresponda, que contengan bebidas alcohólicas o su importación esté prohibida.

CFF 106. LA 146. CFPP 194 VI 1. LIEPS 3o I, 3o IV.

**II.** Derogada.

**III.** Derogada.

**(1) Nota del Editor:** Cantidad vigente a partir del 1o. de enero de 2009.

**IV.** Tenga mercancías extranjeras de tráfico prohibido.

CFPP 194 VI 1, 194-Bis. LA 176 III.

**V.** En su carácter de funcionario o empleado público de la Federación, de los Estados, del Distrito Federal o de Municipios, autorice la internación de algún vehículo, proporcione documentos o placas para su circulación, otorgue matrícula o abanderamiento, cuando la importación del propio vehículo se haya efectuado sin el permiso previo de la autoridad federal competente o de cualquier manera ayude o fomente la introducción al país o extracción de él de mercancías de comercio exterior en cualquiera de los supuestos previstos en el artículo 102, fracciones I a III de este Código y a quien omita o impida realizar el reconocimiento de las mercancías. Lo anterior será aplicable en lo conducente a los dictaminadores aduaneros previstos en la Ley Aduanera.

LA 62. RLA 176, 178.

**VI.** Importe vehículos en franquicia destinados a permanecer definitivamente en franja o región fronteriza del país o internen temporalmente dichos vehículos al resto del país, sin tener su residencia en dicha franja o región o sin cumplir los requisitos que se establezcan en los Decretos que autoricen las importaciones referidas, o importen temporalmente vehículos sin tener alguna de las calidades migratorias señaladas en el inciso a) de la fracción IV del artículo 106 de la Ley Aduanera o faciliten su uso a terceros no autorizados.

LA 136 al 137-Bis 9. RLA 178. RMCE2009 2.10.3.

**VII.** Enajene, comercie, adquiera o tenga en su poder por cualquier título sin autorización legal vehículos importados en franquicia, importados a la franja fronteriza sin ser residente o estar establecido en ellas, o importados o internados temporalmente.

LA 62. RLA 178. RMCE2009 2.10.3. J1a. SCJN SJF, 9a. ep., T. XXV, FEB2007, p. 219. TATCC SJF, 9a. ep., T. XXVIII, SEP2008, p. 1221.

**VIII.** Omita llevar a cabo el retorno al extranjero de los vehículos importados temporalmente o el retorno a la franja o región fronteriza en las internaciones temporales de vehículos; transforme las mercancías que debieron conservar en el mismo estado para fines distintos a los autorizados en los programas de maquila o exportación que se le hubiera otorgado; o destine las mercancías objeto de los programas de maquila o exportación a un fin distinto al régimen bajo el cual se llevó a cabo su importación.

CFF DT2006 2o XII. LA 62, 106, 136. RLA 141, 145, 178. DIMMEX TR2006 3o V.

**IX.** Retire de la aduana, almacén general de depósito o recinto fiscal o fiscalizado, envases o recipientes que contengan bebidas alcohólicas que no tengan adheridos los marbetes o, en su caso, los precintos a que obligan las disposiciones legales.

LA 14. RMCE2009 3.6.1, 5.3.1.

**X.** Siendo el exportador o productor de mercancías certifique falsamente su origen, con el objeto de que se importen bajo trato arancelario preferencial a territorio de un país con el que México tenga suscrito un

tratado o acuerdo internacional, siempre que el tratado o acuerdo respectivo, prevea la aplicación de sanciones y exista reciprocidad. No se considerará que se comete el delito establecido por esta fracción, cuando el exportador o productor notifique por escrito a la autoridad aduanera y a las personas a las que les hubiere entregado la certificación, de que se presentó un certificado de origen falso, de conformidad con lo dispuesto en los tratados y acuerdos de los que México sea parte.

LA 54.

La Secretaría de Hacienda y Crédito Público formulará la querella correspondiente, siempre que la autoridad competente del país al que se hayan importado las mercancías, proporcione los elementos necesarios para demostrar que se ha cometido el delito previsto en esta fracción.

CFF 92. RSHCP 10, 81, 82, 82-A, 82-B.

**XI.** Introduzca mercancías a otro país desde el territorio nacional omitiendo el pago total o parcial de los impuestos al comercio exterior que en ese país correspondan.

CFF 8o, 92.

**XII.** Señale en el pedimento la denominación o razón social, domicilio fiscal o la clave del Registro Federal de Contribuyentes de alguna persona que no hubiere solicitado la operación de comercio exterior, salvo los casos en que sea procedente su rectificación, o cuando estos datos o los señalados en la factura, sean falsos o inexistentes o cuando en el domicilio fiscal señalado en dichos documentos no se pueda localizar al proveedor o al productor, el domicilio fiscal señalado no corresponda al importador.

CFF 10, 27.

No será responsable el agente o apoderado aduanal, si la inexactitud o falsedad de los datos y documentos provienen o son suministrados por un contribuyente y siempre y cuando el agente o apoderado aduanal no hubiera podido conocer dicha inexactitud o falsedad al realizar el reconocimiento previo de las mercancías.

LA 54.

**XIII.** Presente ante las autoridades aduaneras documentación falsa o alterada.

LA 36, 184 III.

No será responsable el agente o apoderado aduanal si la inexactitud o falsedad de los datos y la información de los documentos provienen o son suministrados por un contribuyente, siempre y cuando el agente o apoderado aduanal hubiesen cumplido estrictamente con todas las obligaciones que les imponen las normas en materia aduanera y de comercio exterior.

CFF 103 XIX. LA 54, 162, 185.

**XIV.** Con el propósito de obtener un beneficio indebido o en perjuicio del fisco federal, transmita al sistema electrónico previsto en el artículo 38 de la Ley Aduanera información distinta a la declaración en el pedimento o factura, o pretenda acreditar la legal estancia de mercancías de

comercio exterior con documentos que contengan información distinta a la transmitida al sistema o permita que se despache mercancía amparada con documentos que contengan información distinta a la transmitida al sistema.

RMCE2009 2.13.9.

**XV.** Viole los medios de seguridad utilizados por las personas autorizadas para almacenar o transportar mercancías de comercio exterior o tolere su violación.

LA 186. RMCE2009 2.14.1 al 2.14.6.

**XVI.** Permita que un tercero, cualquiera que sea su carácter, actúe al amparo de su patente de agente aduanal; intervenga en algún despacho aduanero sin autorización de quien legítimamente pueda otorgarla o transfiera o endose documentos a su consignación sin autorización escrita de su mandante, salvo en el caso de corresponsalías entre agentes aduanales.

LA 165 III, 173 II. RMCE2009 2.13.8, 2.13.13.

**XVII.** Falsifique el contenido de algún gafete de identificación utilizado en los recintos fiscales.

LA 17, 160, 169, 190, 191.

La persona que no declare en la aduana a la entrada al país o a la salida del mismo, que lleva consigo cantidades en efectivo, en cheques nacionales o extranjeros, órdenes de pago o cualquier otro documento por cobrar o una combinación de ellos, superiores al equivalente en la moneda o monedas de que se trate a treinta mil dólares de los Estados Unidos de América se le sancionará con pena de prisión de tres meses a seis años. En caso de que se dicte sentencia condenatoria por autoridad competente respecto de la comisión del delito a que se refiere este párrafo, el excedente de la cantidad antes mencionada pasará a ser propiedad del fisco federal, excepto que la persona de que se trate demuestre el origen lícito de dichos recursos.

LA 9o, 184. RMCE2009 2.1.2, 2.1.3.

**MERCANCIAS EXTRANJERAS Y ESTANCIA LEGAL. CONCEPTOS**

**106.-** Para los efectos del artículo anterior:

**I.** Son mercancías de uso personal:

LA 179.

**a)** Alimentos y bebidas para su consumo, ropa y otros objetos personales, excepto joyas.

**b)** Cosméticos, productos sanitarios y de aseo, lociones, perfumes, medicamentos y aparatos médicos o de prótesis que utilice.

**c)** Artículos domésticos para su casa habitación, siempre que no sean dos o más de la misma especie.

LA 179. RMCE2009 2.2.2, 2.7.2.

**II.** La estancia legal en el país de las mercancías extranjeras se comprueba, con:

CFF 8o. LA 146.

**a)** La documentación aduanal exigida por la Ley.

LA 36.

**b)** Nota de venta expedida por la autoridad fiscal federal.

**c)** Factura extendida por persona inscrita en el registro federal de contribuyentes.

CFF 27, 29-A. RMCE2009 2.12.20.

**d)** La carta de porte en que consten los datos del remitente, del destinatario y de los efectos que ampare, si se trata de porteadores legalmente autorizados para efectuar el servicio público de transporte, fuera de la zona de inspección y vigilancia permanente.

CFF 29-B. LA 146. RM2009 I.2.6.1.

**DELITO DE CONTRABANDO CALIFICADO**

**107.-** El delito de contrabando será calificado cuando se cometa:

CFF 102 al 105. CPF 18, 19. CFPP 194. RSHCP 82 I.

**I.** Con violencia física o moral en las personas.

**II.** De noche o por lugar no autorizado para la entrada o salida del país de mercancías.

**III.** Ostentándose el autor como funcionario o empleado público.

**IV.** Usando documentos falsos.

CFF 105. LA 198.

**V.** Por tres o más personas.

LA 197.

Las calificativas a que se refieren las fracciones III, IV y V de este artículo, también serán aplicables al delito previsto en el artículo 105 de este Código.

CFF 102 al 104, 107.

Cuando los delitos a que se refiere este artículo sean calificados, la sanción correspondiente se aumentará de tres meses a tres años de prisión. Si la calificativa constituye otro delito, se aplicarán las reglas de la acumulación.

**DEFRAUDACION FISCAL**

**108.-** Comete el delito de defraudación fiscal quien con uso de engaños o aprovechamiento de errores, omita total o parcialmente el pago de alguna contribución u obtenga un beneficio indebido con perjuicio del fisco federal.

CFF 2o, 76, 92, 93, 96 al 101, 109, DT2006 2o XII. CPF 241 III, 242 VIII. RSHCP 82 I, 82-A. LA 176 I, 178 I.

**OMISION TOTAL O PARCIAL DE CONTRIBUCIONES**

La omisión total o parcial de alguna contribución a que se refiere el párrafo anterior comprende, indistintamente, los pagos provisionales o definitivos o el impuesto del ejercicio en los términos de las disposiciones fiscales.

LA 176 I, 178 I.

**DELITOS QUE SE PODRAN PERSEGUIR SIMULTANEAMENTE**

El delito de defraudación fiscal y el delito previsto en el artículo 400-Bis del Código Penal Federal, se podrán perseguir simultáneamente. Se presume cometido el delito de defraudación fiscal cuando existan ingresos derivados de operaciones con recursos de procedencia ilícita.

CPF 400-Bis.

**PENAS**

El delito de defraudación fiscal se sancionará con las penas siguientes:

CFF 109.

**I.** Con prisión de tres meses a dos años, cuando el monto de lo defraudado no exceda de $1'221,950.00(1).

CFF DT2004 2o II. CFPP 194 VI.

**II.** Con prisión de dos años a cinco años cuando el monto de lo defraudado exceda de $1'221,950.00(1), pero no de $1'832,920.00(1).

CFF DT2004 2o II. CFPP 194 VI 2.

**III.** Con prisión de tres años a nueve años cuando el monto de lo defraudado fuere mayor de $1'832,920.00(1).

CFF DT2004 2o II. CFPP 194 VI 2.

Cuando no se pueda determinar la cuantía de lo que se defraudó, la pena será de tres meses a seis años de prisión.

CFF 92, 95 al 101, 109.

**REDUCCION DE PENA HASTA EN UN 50%**

Si el monto de lo defraudado es restituido de manera inmediata en una sola exhibición, la pena aplicable podrá atenuarse hasta en un cincuenta por ciento.

**DELITOS CALIFICADOS**

El delito de defraudación fiscal y los previstos en el artículo 109 de este Código, serán calificados cuando se originen por:

CFPP 194 VI.

**a)** Usar documentos falsos.

**b)** Omitir reiteradamente la expedición de comprobantes por las actividades que se realicen, siempre que las disposiciones fiscales establezcan la obligación de expedirlos. Se entiende que existe una conducta reiterada cuando durante un periodo de cinco años el contribuyente haya sido sancionado por esa conducta la segunda o posteriores veces.

CFF 29, 29-A.

**c)** Manifestar datos falsos para obtener de la autoridad fiscal la devolución de contribuciones que no le correspondan.

CFF 22. LA 89.

**(1) Nota del Editor:** Cantidad vigente a partir del 1o. de enero de 2009.

**d)** No llevar los sistemas o registros contables a que se esté obligado conforme a las disposiciones fiscales o asentar datos falsos en dichos sistemas o registros.

CFF 28. RCFF 29. LA 59 I, 185-A.

**e)** Omitir contribuciones retenidas o recaudadas.

**f)** Manifestar datos falsos para realizar la compensación de contribuciones que no le correspondan.

CFF 23. LIVA 4o.

**g)** Utilizar datos falsos para acreditar o disminuir contribuciones.

CFF 2o.

Cuando los delitos sean calificados, la pena que corresponda se aumentará en una mitad.

**NO FORMULACION DE QUERELLA POR CUMPLIMIENTO ESPONTANEO**

No se formulará querella si quien hubiere omitido el pago total o parcial de alguna contribución u obtenido el beneficio indebido conforme a este artículo, lo entera espontáneamente con sus recargos y actualización antes de que la autoridad fiscal descubra la omisión o el perjuicio, o medie requerimiento, orden de visita o cualquier otra gestión notificada por la misma, tendiente a la comprobación del cumplimiento de las disposiciones fiscales.

CFF 2o, 21, 38, 42, 73, 134.

**MONTO DE CONTRIBUCIONES DEFRAUDADAS EN UN MISMO EJERCICIO**

Para los fines de este artículo y del siguiente, se tomará en cuenta el monto de las contribuciones defraudadas en un mismo ejercicio fiscal, aun cuando se trate de contribuciones diferentes y de diversas acciones u omisiones. Lo anterior no será aplicable tratándose de pagos provisionales.

CFF 11.

**ASIMILACION A LA DEFRAUDACION FISCAL**

**109.-** Será sancionado con las mismas penas del delito de defraudación fiscal, quien:

CFF 92, 96 al 101, 108. CPF 241 III, 242 VIII. CFPP 194 VI 2.
RSHCP 82 I, 82-A.

**I.** Consigne en las declaraciones que presente para los efectos fiscales, deducciones falsas o ingresos acumulables menores a los realmente obtenidos o determinados conforme a las leyes. En la misma forma será sancionada aquella persona física que perciba dividendos, honorarios o en general preste un servicio personal independiente o esté dedicada a actividades empresariales, cuando realice en un ejercicio fiscal erogaciones superiores a los ingresos declarados en el propio ejercicio y no compruebe a la autoridad fiscal el origen de la discrepancia en los plazos y conforme al procedimiento establecido en la Ley del Impuesto sobre la Renta.

CFF 11, 12, 16, 32, DT2004 2o XX. LISR 107. RMCE2009 1.2.1.
J1a. SCJN SJF, 9a. ep., T. XXV, FEB2007, p. 264.

**II.** Omita enterar a las autoridades fiscales, dentro del plazo que la Ley establezca, las cantidades que por concepto de contribuciones hubiere retenido o recaudado.

CFF 2o, 6o. LA 178 I. LIF2010 16, 17.

**III.** Se beneficie sin derecho de un subsidio o estímulo fiscal.

CFF 39 III. LISR 218. LA 176 III, 178 III. LIF2010 16, 17.

**IV.** Simule uno o más actos o contratos obteniendo un beneficio indebido con perjuicio del fisco federal.

CC 2180 al 2184. LFPRH 115, 116. RMCE2009 2.5.5.

**V.** Sea responsable por omitir presentar, por más de doce meses, la declaración de un ejercicio que exijan las leyes fiscales, dejando de pagar la contribución correspondiente.

CFF 11, 12, 31. LISR 86 VI, 116, 117 III, 117 IV, 145 IV, 175.
LIETU 7o, 12, 16. LIVA 32 IV. LIEPS 5o.

**VI.** Derogada.
**VII.** Derogada.*(1)*

**(1) Nota del Editor: Se adicionan las fracciones VI, VII y VIII al artículo 109 del CFF, para entrar en vigor el 1o./I/2011, de conformidad con CFF DT2010 10 I, con los textos siguientes:**
**"VI. Comercialice los dispositivos de seguridad a que se refiere la fracción VIII del artículo 29-A de este Código. Se entiende que se comercializan los citados dispositivos cuando la autoridad encuentre dispositivos que contengan datos de identificación que no correspondan al contribuyente para el que fueron autorizados.**

**CFF 29-A.**
**VII. Darle efectos fiscales a los comprobantes cuyos dispositivos de seguridad no reúnan los requisitos de los artículos 29 y 29-A de este Código.**

**CFF 29, 29-A.**
**VIII. Darle efectos fiscales a los comprobantes digitales cuando no reúnan los requisitos de los artículos 29 y 29-A de este Código.**

**CFF 29, 29-A."**

No se formulará querella, si quien encontrándose en los supuestos anteriores, entera espontáneamente, con sus recargos, el monto de la contribución omitida o del beneficio indebido antes de que la autoridad fiscal descubra la omisión o el perjuicio, o medie requerimiento, orden de visita o cualquier otra gestión notificada por la misma, tendiente a la comprobación del cumplimiento de las disposiciones fiscales.

CFF 2o, 21, 32, 38, 42, 73, 134.

**SANCION EN DELITOS RELACIONADOS CON EL RFC**

**110.-** Se impondrá sanción de tres meses a tres años de prisión, a quien:

CFF 92, 96 al 101.

**I.** Omita solicitar su inscripción o la de un tercero en el registro federal de contribuyentes por más de un año contado a partir de la fecha en que debió hacerlo, a menos que se trate de personas cuya solicitud de inscripción deba ser presentada por otro aun en el caso en que éste no lo haga.

CFF 27, 79 I, 79 II, 80 I. RCFF 19 al 24.

**II.** Rinda con falsedad al citado registro, los datos, informes o avisos a que se encuentra obligado.

RCFF 19 al 24.

**III.** Use intencionalmente más de una clave del Registro Federal de Contribuyentes.

**IV.** Derogada.

**V.** Desocupe el local donde tenga su domicilio fiscal, sin presentar el aviso de cambio de domicilio al registro federal de contribuyentes, después de la notificación de la orden de visita, o bien después de que se le hubiera notificado un crédito fiscal y antes de que éste se haya garantizado, pagado o quedado sin efectos, o tratándose de personas morales que hubieran realizado actividades por las que deban pagar contribuciones, haya transcurrido más de un año contado a partir de la fecha en que legalmente se tenga obligación de presentar dicho aviso.

CFF 4o, 10, 12, 38, 79 III, 80 II, 134 III, 141, DT2001 2o X, DT2006 2o III. RCFF 25 IV, 26 III. CC 25.

No se formulará querella si, quien encontrándose en los supuestos anteriores, subsana la omisión o informa del hecho a la autoridad fiscal antes de que ésta lo descubra o medie requerimiento, orden de visita o cualquier otra gestión notificada por la misma, tendiente a la comprobación del cumplimiento de las disposiciones fiscales, o si el contribuyente conserva otros establecimientos en los lugares que tenga manifestados al registro federal de contribuyentes en el caso de la fracción V.

CFF 38, 42, 73.

**DELITOS RELACIONADOS CON LA CONTABILIDAD Y PRESENTACION DE DECLARACIONES**

**111.-** Se impondrá sanción de tres meses a tres años de prisión, a quien:

CFF 81. CPF 211-Bis 1, 211-Bis 7.

**I.** Derogada.

**II.** Registre sus operaciones contables, fiscales o sociales en dos o más libros o en dos o más sistemas de contabilidad con diferentes contenidos.

CFF 11, 28, 31, 92 I, 93, 95, 100, 101.

**III.** Oculte, altere o destruya total o parcialmente los sistemas y registros contables, así como la documentación relativa a los asientos respectivos, que conforme a las leyes fiscales esté obligado a llevar.

CFF 28.

**IV.** Determine pérdidas con falsedad.

CFF 76. LISR 61.

**V.** Sea responsable de omitir la presentación por más de tres meses, de la declaración informativa a que se refiere el primer párrafo del artículo 214 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, o presentarla en forma incompleta.

CFF 12, 81, 82. LISR 213.

**VI.** Por sí, o por interpósita persona, divulgue, haga uso personal o indebido, a través de cualquier medio o forma, de la información confidencial que afecte la posición competitiva proporcionada por terceros a que se refieren los artículos 46, fracción IV y 48, fracción VII de este Código.

CFF 85 IV, 86 IV.

**VII.** No cuente con los controles volumétricos de gasolina, diesel, gas natural para combustión automotriz o gas licuado de petróleo para combustión automotriz, según sea el caso, a que hace referencia la fracción V del artículo 28 de este Código, los altere, los destruya o bien, enajene combustibles que no fueron adquiridos legalmente.

CFF 28 V. LIEPS 3o, 19.

No se formulará querella, si quien encontrándose en los supuestos anteriores subsana la omisión o el ilícito antes de que la autoridad fiscal lo descubra o medie requerimiento, orden de visita o cualquier otra gestión notificada por la misma, tendiente a la comprobación del cumplimiento de las disposiciones fiscales.

CFF 38, 42.

**DELITO DE ABUSO DE CONFIANZA POR DEPOSITARIOS E INTERVENTORES**

**112.-** Se impondrá sanción de tres meses a seis años de prisión, al depositario o interventor designado por las autoridades fiscales que, con perjuicio del fisco federal, disponga para sí o para otro del bien depositado, de sus productos o de las garantías que de cualquier crédito fiscal se hubieren constituido, si el valor de lo dispuesto no excede de $109,290.00[(1)]; cuando exceda, la sanción será de tres a nueve años de prisión.

CFF 46 III, 92 I, 95, 96, 97, 100, 101, 151, 153, 164 al 172, DT2004 2o II.
J1a. SCJN SJF, 9a. ep., T. XXVII, JUN2008, p. 165.

Igual sanción, de acuerdo al valor de dichos bienes, se aplicará al depositario que los oculte o no los ponga a disposición de la autoridad competente.

TATCC SJF, 9a. ep., T. XXIV, DIC2006, p. 1325.

**DELITOS EN RELACION CON APARATOS, MAQUINAS REGISTRADORAS O COMPROBANTES**

**113.-** Se impondrá sanción de tres meses a seis años de prisión, al que dolosamente:[(2)]

CFF 95 al 101.

**(1) Nota del Editor:** Cantidad vigente a partir del 1o. de enero de 2009.

**(2) Nota del Editor: Se reforma el encabezado del primer párrafo del artículo 113 del CFF, para entrar en vigor el 1o./I/2011, conforme al CFF DT2010 10 I, con el texto siguiente:**
**"DELITOS EN RELACION CON APARATOS, MAQUINAS REGISTRADORAS O COMPROBANTES**
**113.- Se impondrá sanción de tres meses a seis años de prisión, al que:**

**CFF 95 al 101."**

**I.** Altere o destruya los aparatos de control, sellos o marcas oficiales colocados con fines fiscales o impida que se logre el propósito para el que fueron colocados.

CFF 46 III. RM2009 II.3.19.

**II.** Altere o destruya las máquinas registradoras de operación de caja en las oficinas recaudadoras, o al que tenga en su poder marbetes o precintos sin haberlos adquirido legalmente o los enajene, sin estar autorizado para ello.

LIEPS 19 XVI.

**III.** Reproduzca o imprima los comprobantes impresos a que se refiere el artículo 29 de este Código, sin estar autorizado por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público para imprimir comprobantes fiscales o cuando estando autorizado para ello, no se cuente con la orden de expedición correspondiente.***(3)***

CFF 29-A. RM2009 I.2.4, II.2.4.

**(3) Nota del Editor: Se reforma la fracción III del artículo 113 del CFF, para entrar en vigor el 1o./I/2011, conforme al CFF DT2010 10 I, con el texto siguiente:**
**"III. Fabrique, falsifique, reproduzca, enajene gratuita u onerosamente, distribuya, comercialice, transfiera, transmita, obtenga, guarde, conserve, reciba en depósito, introduzca a territorio nacional, sustraiga, use, oculte, destruya, modifique, altere, manipule o posea dispositivos de seguridad, sin haberlos adquirido en términos del artículo 29-A, fracción VIII de este Código.**

**CFF 29-A VIII. RM2009 I.2.4, II.2.4."**

**DELITO DE ABUSO DE AUTORIDAD**

**114.-** Se impondrá sanción de uno a seis años de prisión, a los servidores públicos que ordenen o practiquen visitas domiciliarias o embargos sin mandamiento escrito de autoridad fiscal competente. Las mismas penas se impondrán a los servidores públicos que realicen la verificación física de mercancías en transporte en lugar distinto a los recintos fiscales.

CFF 29-B, 38, 42, 92 I, 100, 101, 151 al 163. CPEUM 16. LSS 315.

**DELITO POR AMENAZAS DE SERVIDORES PUBLICOS**

**114-A.-** Se sancionará con prisión de uno a cinco años al servidor público que amenazare de cualquier modo a un contribuyente o a sus representantes o dependientes, con formular por sí o por medio de la

dependencia de su adscripción, una denuncia, querella o declaratoria al ministerio público para que se ejercite acción penal por la posible comisión de delitos fiscales.

CFF 19, 69, 87 V, 88, 92. RSHCP 10 XXVIII, 81 I, 81 II.

Se aumentará la sanción hasta por una mitad más de la que resulte aplicable, al servidor público que promueva o gestione una querella o denuncia notoriamente improcedente.

**DELITO POR REVELAR INFORMACION A TERCEROS**

**114-B.-** Se impondrá sanción de uno a seis años de prisión, al servidor público que revele a terceros, en contravención a lo dispuesto por el artículo 69 de este Código, la información que las instituciones que componen el sistema financiero hayan proporcionado a las autoridades fiscales.

CFF 69, 87 V, 88. LISR 8o.

**DELITO DE ROBO EN RECINTO FISCAL**

**115.-** Se impondrá sanción de tres meses a seis años de prisión, al que se apodere de mercancías que se encuentren en recinto fiscal o fiscalizado, si el valor de lo robado no excede de $46,840.00(1); cuando exceda, la sanción será de tres a nueve años de prisión.

CFF 92 II, 95 al 98, 100, 101, DT2004 2o II. LA 14. CPF 367.

La misma pena se impondrá a quien dolosamente destruya o deteriore dichas mercancías.

**DELITO POR TENER COMBUSTIBLES SIN ESPECIFICACIONES O FUERA DE ZONA**

**115-BIS.-** Se impondrá sanción de seis a diez años de prisión al comercializador o transportista, de gasolina o diesel que tenga en su poder dichos combustibles, cuando éstos no contengan los trazadores o las demás especificaciones que Petróleos Mexicanos o sus organismos subsidiarios utilicen para la identificación de los productos mencionados.

LIEPS 3o.

Tratándose de gasolina o diesel que estén sujetos a especificaciones de identificación para su comercialización exclusiva en zonas geográficas limitadas, también se aplicará la pena mencionada al comercializador o transportista, que tenga en su poder los combustibles mencionados, fuera de las zonas geográficas limitadas.

LIEPS 3o.

**(1) Nota del Editor:** Cantidad vigente a partir del 1o. de enero de 2009.

# TITULO V
## De los Procedimientos Administrativos

# CAPITULO I
## Del Recurso Administrativo

# SECCION PRIMERA
## Del Recurso de Revocación

**RECURSO DE REVOCACION**

**116.-** Contra los actos administrativos dictados en materia fiscal federal, se podrá interponer el recurso de revocación.

CFF 38, 117 al 144. RSHCP 106. LFDC 23, 24.
LSS 251 XXXIV. LCE 94 al 98.

**PROCEDENCIA DEL RECURSO DE REVOCACION**

**117.-** El recurso de revocación procederá contra:

CFF 18, 34, 116, 120 al 128. CR2007 38. CR2007 39.

**I.** Las resoluciones definitivas dictadas por autoridades fiscales federales que:

**a)** Determinen contribuciones, accesorios o aprovechamientos.

CFF 2o, 3o.

**b)** Nieguen la devolución de cantidades que procedan conforme a la Ley.

CFF 22.

**c)** Dicten las autoridades aduaneras.

LA 203.

**d)** Cualquier resolución de carácter definitivo que cause agravio al particular en materia fiscal, salvo aquellas a que se refieren los artículos 33-A, 36 y 74 de este Código.

CFF 18, 34. CR2007 44. TATCC SJF, 9a. ep., T. XXV, ENE2007, p. 2317.

**II.** Los actos de autoridades fiscales federales que:

**a)** Exijan el pago de créditos fiscales, cuando se alegue que éstos se han extinguido o que su monto real es inferior al exigido, siempre que el cobro en exceso sea imputable a la autoridad ejecutora o se refiera a recargos, gastos de ejecución o a la indemnización a que se refiere el artículo 21 de este Código.

CFF 4o, 67, 146. CC 2062.

**b)** Se dicten en el procedimiento administrativo de ejecución, cuando se alegue que éste no se ha ajustado a la Ley.

CFF 145 al 196-B.

**c)** Afecten el interés jurídico de terceros, en los casos a que se refiere el artículo 128 de este Código.

**d)** Determinen el valor de los bienes embargados a que se refiere el artículo 175 de este Código.

**118.-** Derogado.

**119.-** Derogado.

**INTERPOSICION OPTATIVA DEL RECURSO DE REVOCACION**

**120.-** La interposición del recurso de revocación será optativa para el interesado antes de acudir al Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa.

CFF 116, 121, 125. LFPCA 1o. LA 203. LOTFJFA 1o, 2o. LFDC 23.

Cuando un recurso se interponga ante autoridad fiscal incompetente, ésta lo turnará a la que sea competente.

**LUGAR Y TERMINO DE INTERPOSICION DEL RECURSO**

**121.-** El escrito de interposición del recurso deberá presentarse ante la autoridad competente en razón del domicilio del contribuyente o ante la que emitió o ejecutó el acto impugnado, dentro de los cuarenta y cinco días siguientes a aquel en que haya surtido efectos su notificación excepto lo dispuesto en los artículos 127 y 175 de este Código, en que el escrito del recurso deberá presentarse dentro del plazo que en los mismos se señala.

CFF 10, 12, 18, 33-A, 116, 120, 122, 123, 135. RMCE2009 2.1.10.
TATCC SJF, 9a. ep., T. XXII, JUL2005, p. 1510.
PSSTFJFA RTFJFA No. 74, 5a. ep., FEB2007, p. 92.

El escrito de interposición del recurso podrá enviarse a la autoridad competente en razón del domicilio o a la que emitió o ejecutó el acto, por correo certificado con acuse de recibo, siempre que el envío se efectúe desde el lugar en que resida el recurrente. En estos casos, se tendrá como fecha de presentación del escrito respectivo, la del día en que se entregue a la oficina exactora o se deposite en la oficina de correos.

CFF 10.

Para los efectos del párrafo anterior, se entenderá como oficina de correos a las oficinas postales del Servicio Postal Mexicano y aquellas que señale el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general.

Si el particular afectado por un acto o resolución administrativa fallece durante el plazo a que se refiere este artículo, se suspenderá hasta un año, si antes no se hubiere aceptado el cargo de representante de la sucesión. También se suspenderá el plazo para la interposición del recurso si el particular solicita a las autoridades fiscales iniciar el procedimiento de resolución de controversias contenido en un tratado para evitar la doble tributación incluyendo, en su caso, el procedimiento arbitral. En estos casos, cesará la suspensión cuando se notifique la resolución que da por terminado dicho procedimiento inclusive, en el caso de que se dé por terminado a petición del interesado.

CFF 12. CC 1690, 1691, 1695.

En los casos de incapacidad o declaración de ausencia, decretadas por autoridad judicial, cuando el particular se encuentre afectado por un acto o resolución administrativa, se suspenderá el plazo para interponer el recurso de revocación hasta por un año. La suspensión cesará cuando se acredite que se ha aceptado el cargo de tutor del incapaz o representante legal del ausente, siendo en perjuicio del particular si durante el plazo antes mencionado no se provee sobre su representación.

CFF 12. CC 449 al 640, 648 al 722.

**REQUISITOS DEL RECURSO DE REVOCACION**

**122.-** El escrito de interposición del recurso deberá satisfacer los requisitos del artículo 18 de este Código y señalar además:

CFF 121, 123. LSS 251 XXXIV. PSSTFJFA RTFJFA No. 9, 6a. ep., SEP2008, p. 239.

**I.** La resolución o el acto que se impugna.

**II.** Los agravios que le cause la resolución o el acto impugnado.

**III.** Las pruebas y los hechos controvertidos de que se trate.

CFF 130. CFPC 79 al 189. LFDC 2o X.

**FALTA DE REQUISITOS**

Cuando no se expresen los agravios, no se señale la resolución o el acto que se impugna, los hechos controvertidos o no se ofrezcan las pruebas a que se refieren las fracciones I, II y III, la autoridad fiscal requerirá al promovente para que dentro del plazo de cinco días cumpla con dichos requisitos. Si dentro de dicho plazo no se expresan los agravios que le cause la resolución o acto impugnado, la autoridad fiscal desechará el recurso; si no se señala el acto que se impugna se tendrá por no presentado el recurso; si el requerimiento que se incumple se refiere al señalamiento de los hechos controvertidos o al ofrecimiento de pruebas, el promovente perderá el derecho a señalar los citados hechos o se tendrán por no ofrecidas las pruebas, respectivamente.

CFF 12. CSSTFJFA RTFJFA, No. 25, ENE1995, p. 35.

**REPRESENTACION EN SU INTERPOSICION**

Cuando no se gestione en nombre propio, la representación de las personas físicas y morales, deberá acreditarse en términos del artículo 19 de este Código.

TATCC SJF, 9a. ep., T. I, JUN1995, p. 522.

**ANEXOS DEL RECURSO**

**123.-** El promovente deberá acompañar al escrito en que se interponga el recurso:

CFF 18, 121, 122.

**I.** Los documentos que acrediten su personalidad cuando actúe a nombre de otro o de personas morales, o en los que conste que ésta ya hubiera sido reconocida por la autoridad fiscal que emitió el acto o resolución impugnada o que se cumple con los requisitos a que se refiere el primer párrafo del artículo 19 de este Código.

**II.** El documento en que conste el acto impugnado.

CFF 122 I. CC 2546.

**III.** Constancia de notificación del acto impugnado, excepto cuando el promovente declare bajo protesta de decir verdad que no recibió constancia o cuando la notificación se haya practicado por correo certificado con acuse de recibo o se trate de negativa ficta. Si la notificación fue por edictos, deberá señalar la fecha de la última publicación y el órgano en que ésta se hizo.

CFF 134, 135, 140.

**IV.** Las pruebas documentales que ofrezca y el dictamen pericial, en su caso.

CFF 130. CFPC 129, 143 al 160. LFDC 2o X.

Los documentos a que se refieren las fracciones anteriores, podrán presentarse en fotocopia simple, siempre que obren en poder del recurrente los originales. En caso de que presentándolos en esta forma la autoridad tenga indicios de que no existen o son falsos, podrá exigir al contribuyente la presentación del original o copia certificada.

CFPC 207.

Cuando las pruebas documentales no obren en poder del recurrente, si éste no hubiere podido obtenerlas a pesar de tratarse de documentos que legalmente se encuentren a su disposición, deberá señalar el archivo o lugar en que se encuentren para que la autoridad fiscal requiera su remisión cuando ésta sea legalmente posible. Para este efecto deberá identificar con toda precisión los documentos y, tratándose de los que pueda tener a su disposición, bastará con que acompañe la copia sellada de la solicitud de los mismos. Se entiende que el recurrente tiene a su disposición los documentos, cuando legalmente pueda obtener copia autorizada de los originales o de las constancias de éstos.

CFPC 129 al 142.

La autoridad fiscal, a petición del recurrente, recabará las pruebas que obren en el expediente en que se haya originado el acto impugnado, siempre que el interesado no hubiere tenido oportunidad de obtenerlas.

CFPC 79, 80.

**FALTA DE DOCUMENTOS**

Cuando no se acompañe alguno de los documentos a que se refieren las fracciones anteriores, la autoridad fiscal requerirá al promovente para que los presente dentro del término de cinco días. Si el promovente no los presentare dentro de dicho término y se trata de los documentos a que se refieren las fracciones I a III, se tendrá por no interpuesto el recurso; si se trata de las pruebas a que se refiere la fracción IV, las mismas se tendrán por no ofrecidas.

CFF 12. CFPC 324, 325.

*Sin perjuicio de lo dispuesto en el párrafo anterior, a más tardar dentro del mes siguiente a la fecha de presentación del recurso, el recurrente podrá anunciar que exhibirá pruebas adicionales a las ya presentadas, en términos de lo previsto en el tercer párrafo del artículo 130 de este Código.*[(1)]

CFF 30.

**(1) Nota del Editor: El texto del último párrafo del artículo 123 fue adicionado a partir del 7 de mayo de 2009, conforme al Decreto por el que se reforman y adicionan diversas disposiciones del Código Fiscal de la Federación y de la Ley del Servicio de Administración Tributaria, publicado en el DOF el 6 de mayo de 2009.**

**IMPROCEDENCIA DEL RECURSO**

**124.-** Es improcedente el recurso cuando se haga valer contra actos administrativos:

TATCC SJF, 9a. ep., T. XXII, AGO2005, p. 2020.

**I.** Que no afecten el interés jurídico del recurrente.

CR2007 38.

**II.** Que sean resoluciones dictadas en recurso administrativo o en cumplimiento de sentencias.

CFPC 354. TATCC SJF, 9a. ep., T. XV, FEB2002, p. 926.

**III.** Que hayan sido impugnados ante el Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa.

CFF 125. LOTFJFA 14.

**IV.** Que se hayan consentido, entendiéndose por consentimiento el de aquéllos contra los que no se promovió el recurso en el plazo señalado al efecto.

CFF 121.

**V.** Que sean conexos a otro que haya sido impugnado por medio de algún recurso o medio de defensa diferente.

CFF 125.

**VI.** En caso de que no se amplíe el recurso administrativo o si en la ampliación no se expresa agravio alguno, tratándose de lo previsto por la fracción II del artículo 129 de este Código.

**VII.** Si son revocados los actos por la autoridad.

CFF 33-A, 36.

**VIII.** Que hayan sido dictados por la autoridad administrativa en un procedimiento de resolución de controversias previsto en un tratado para evitar la doble tributación, si dicho procedimiento se inició con posterioridad a la resolución que resuelve un recurso de revocación o después de la conclusión de un juicio ante el Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa.

CFF 125. RM2009 I.2.1.21.

**IX.** Que sean resoluciones dictadas por autoridades extranjeras que determinen impuestos y sus accesorios cuyo cobro y recaudación hayan sido solicitados a las autoridades fiscales mexicanas, de conformidad con lo dispuesto en los tratados internacionales sobre asistencia mutua en el cobro de los que México sea parte.

CFF 1o, 2o, 69-A, 116. LFPCA 8o XV. CPEUM 133.
TAP SJF, 9a. ep., T. XXV, ABR2007, p. 6.

**CAUSALES DE SOBRESEIMIENTO**

**124-A.-** Procede el sobreseimiento en los casos siguientes:

LFPCA 53 II.

**I.** Cuando el promovente se desista expresamente de su recurso.

**II.** Cuando durante el procedimiento en que se substancie el recurso administrativo sobrevenga alguna de las causas de improcedencia a que se refiere el artículo 124 de este Código.

**III.** Cuando de las constancias que obran en el expediente administrativo quede demostrado que no existe el acto o resolución impugnada.

**IV.** Cuando hayan cesado los efectos del acto o resolución impugnada.

**INTERPOSICION DEL RECURSO DE REVOCACION**

**125.-** El interesado podrá optar por impugnar un acto a través del recurso de revocación o promover, directamente contra dicho acto, juicio ante el Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa. Deberá intentar la misma vía elegida si pretende impugnar un acto administrativo que sea antecedente o consecuente de otro; en el caso de resoluciones dictadas en cumplimiento de las emitidas en recursos administrativos, el contribuyente podrá impugnar dicho acto, por una sola vez, a través de la misma vía.

**ACTOS CONEXOS**

Si la resolución dictada en el recurso de revocación se combate ante el Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, la impugnación del acto conexo deberá hacerse valer ante la Sala Regional del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa que conozca del juicio respectivo.

CFF 116, 117, 120, 121. LFPCA 1o. LOTFJFA 1o, 2o, 14, 31, 32, 34.

Los procedimientos de resolución de controversias previstos en los tratados para evitar la doble tributación de los que México es parte, son optativos y podrán ser solicitados por el interesado con anterioridad o posterioridad a la resolución de los medios de defensa previstos por este Código. Los procedimientos de resolución de controversias son improcedentes contra las resoluciones que ponen fin al recurso de revocación o al juicio ante el Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa.

RM2009 I.2.1.22.

**CASO EN QUE NO PROCEDE EL RECURSO DE REVOCACION**

**126.-** El recurso de revocación no procederá contra actos que tengan por objeto hacer efectivas fianzas otorgadas en garantía de obligaciones fiscales a cargo de terceros.

CFF 141 III. LFPCA 1o.

**PLAZO PARA HACER VALER LAS VIOLACIONES COMETIDAS ANTES DEL REMATE**

**127.-** Cuando el recurso de revocación se interponga porque el procedimiento administrativo de ejecución no se ajustó a la Ley, las violaciones cometidas antes del remate, sólo podrán hacerse valer ante la autoridad recaudadora hasta el momento de la publicación de la convocatoria de remate, y dentro de los diez días siguientes a la fecha de publicación de la citada convocatoria, salvo que se trate de actos de ejecu-

ción sobre bienes legalmente inembargables o de actos de imposible reparación material, casos en que el plazo para interponer el recurso se computará a partir del día hábil siguiente al en que surta efectos la notificación del requerimiento de pago o del día hábil siguiente al de la diligencia de embargo.

CFF 12, 116, 117, 120, 121, 124, 135, 145 al 196-B.
TATCC SJF, 9a. ep., T. XXVIII, NOV2008, p. 1385.
J2a. SCJN SJF, 9a. ep., T. XXIX, MAR2009, p. 451.

Si las violaciones tuvieren lugar con posterioridad a la mencionada convocatoria o se tratare de venta de bienes fuera de subasta, el recurso se hará valer contra la resolución que finque el remate o la que autorice la venta fuera de subasta.

CFF 121.

**INTERPOSICION DEL RECURSO POR UN TERCERO**

**128.-** El tercero que afirme ser propietario de los bienes o negociaciones, o titular de los derechos embargados, podrá hacer valer el recurso de revocación en cualquier tiempo antes de que se finque el remate, se enajenen fuera de remate o se adjudiquen los bienes a favor del fisco federal. El tercero que afirme tener derecho a que los créditos a su favor se cubran preferentemente a los fiscales federales, lo hará valer en cualquier tiempo antes de que se haya aplicado el importe del remate a cubrir el crédito fiscal.

CFF 4o, 116, 117, 122, 124 al 126, 149, 158, 159, 173, 190, 192, 194.
CSRTFJFA RTFJFA, No. 78, 5a. ep., JUN2007, p. 527.

## SECCION SEGUNDA
## De la Impugnación de las Notificaciones

**REGLAS EN LA IMPUGNACION DE NOTIFICACIONES**

**129.-** Cuando se alegue que un acto administrativo no fue notificado o que lo fue ilegalmente, siempre que se trate de los recurribles conforme al artículo 117, se estará a las reglas siguientes:

CFF 38, 134 al 140. CR2007 39.

**I.** Si el particular afirma conocer el acto administrativo, la impugnación contra la notificación se hará valer mediante la interposición del recurso administrativo que proceda contra dicho acto, en el que manifestará la fecha en que lo conoció.

En caso de que también impugne el acto administrativo, los agravios se expresarán en el citado recurso, conjuntamente con los que se formulen contra la notificación.

CFF 120, 122 II.

**II.** Si el particular niega conocer el acto, manifestará tal desconocimiento interponiendo el recurso administrativo ante la autoridad fiscal competente para notificar dicho acto. La citada autoridad le dará a conocer el acto junto con la notificación que del mismo se hubiere practicado, para lo cual el particular señalará en el escrito del propio recurso, el domicilio

en que se le debe dar a conocer y el nombre de la persona facultada al efecto. Si no hace alguno de los señalamientos mencionados, la autoridad citada dará a conocer el acto y la notificación por estrados.

CFF 139. CSRTFJFA RTFJFA No. 12, 6a. ep., DIC2008, p. 381.

El particular tendrá un plazo de veinte días a partir del día hábil siguiente al en que la autoridad se los haya dado a conocer, para ampliar el recurso administrativo, impugnando el acto y su notificación o sólo la notificación.

CFF 12. LFPCA 65, 70.

**III.** La autoridad competente para resolver el recurso administrativo estudiará los agravios expresados contra la notificación, previamente al examen de la impugnación que, en su caso, se haya hecho del acto administrativo.

CFF 117, 122 II.

**IV.** Si se resuelve que no hubo notificación o que fue ilegal, tendrá al recurrente como sabedor del acto administrativo desde la fecha en que manifestó conocerlo o en que se le dio a conocer en los términos de la fracción II, quedando sin efectos todo lo actuado en base a aquélla, y procederá al estudio de la impugnación que, en su caso, hubiese formulado en contra de dicho acto.

CFF 134 al 140.

Si resuelve que la notificación fue legalmente practicada y, como consecuencia de ello, la impugnación contra el acto se interpuso extemporáneamente, se sobreseerá dicho recurso por improcedente.

CFF 124-A, 133, 136. CFPP 298 al 304.

En el caso de actos regulados por otras leyes federales, la impugnación de la notificación efectuada por autoridades fiscales se hará mediante el recurso administrativo que, en su caso, establezcan dichas leyes y de acuerdo con lo previsto por este artículo.

## SECCION TERCERA
## Del Trámite y Resolución del Recurso

**ADMISION DE PRUEBAS Y SUS EXCEPCIONES**

**130.-** En el recurso de revocación se admitirá toda clase de pruebas, excepto la testimonial y la de confesión de las autoridades mediante absolución de posiciones. No se considerará comprendida en esta prohibición la petición de informes a las autoridades fiscales, respecto de hechos que consten en sus expedientes o de documentos agregados a ellos.

CFF 116, 117, 122, 123. CFPC 79 al 189. LFDC 2o X. CFPC 322, 324.
CSRTFJFA RTFJFA No. 68, 5a. ep., AGO2006, p. 295.

Las pruebas supervenientes podrán presentarse siempre que no se haya dictado la resolución del recurso.

*Cuando el recurrente anuncie que exhibirá las pruebas en los términos de lo previsto por el último párrafo del artículo 123 de este Código, tendrá un plazo de dos meses contados a partir de la fecha en que haya efectuado el anuncio correspondiente, para presentarlas.*

CFF 123.

*La autoridad que conozca del recurso, para un mejor conocimiento de los hechos controvertidos, podrá acordar la exhibición de cualquier documento que tenga relación con los mismos, así como ordenar la práctica de cualquier diligencia.*[1]

**(1) Nota del Editor: El texto del tercer y cuarto párrafos del artículo 130 fue adicionado a partir del 7 de mayo de 2009, conforme al Decreto por el que se reforman y adicionan diversas disposiciones del Código Fiscal de la Federación y de la Ley del Servicio de Administración Tributaria, publicado en el DOF el 6 de mayo de 2009.**

Harán prueba plena la confesión expresa del recurrente, las presunciones legales que no admitan prueba en contrario, así como los hechos legalmente afirmados por autoridad en documentos públicos, incluyendo los digitales; pero, si en los documentos públicos citados se contienen declaraciones de verdad o manifestaciones de hechos de particulares, los documentos sólo prueban plenamente que, ante la autoridad que los expidió, se hicieron tales declaraciones o manifestaciones, pero no prueban la verdad de lo declarado o manifestado.

CFF 17-D. CFPC 95 al 128, 324.

Cuando se trate de documentos digitales con firma electrónica distinta a una firma electrónica avanzada o sello digital, para su valoración, se estará a lo dispuesto por el artículo 210-A del Código Federal de Procedimientos Civiles.

CFF 17-C al 17-J. CCOM 89, 96 al 99.

Las demás pruebas quedarán a la prudente apreciación de la autoridad.

CFPC 197 al 218.

Si por el enlace de las pruebas rendidas y de las presunciones formadas, las autoridades adquieren convicción distinta acerca de los hechos materia del recurso, podrán valorar las pruebas sin sujetarse a lo dispuesto en este artículo, debiendo en ese caso fundar razonadamente esta parte de su resolución.

Para el trámite, desahogo y valoración de las pruebas ofrecidas y admitidas, serán aplicables las disposiciones legales que rijan para el juicio contencioso administrativo federal, a través del cual se puedan impugnar las resoluciones que pongan fin al recurso de revocación, en tanto no se opongan a lo dispuesto en este Capítulo.

LFPCA 1o al 7o, 40 al 46.

**TERMINO PARA RESOLUCION Y NEGATIVA FICTA DEL RECURSO**

**131.-** La autoridad deberá dictar resolución y notificarla en un término que no excederá de tres meses contados a partir de la fecha de interposición del recurso. El silencio de la autoridad significará que se ha confirmado el acto impugnado.

CFF 12, 38, 121, 134 al 140. RSHCP 10 XXIII.
PSSTFJFA RTFJFA No. 81, 5a. ep., SEP2007, p. 10.
CSSTFJFA RTFJFA No. 12, 6a. ep., DIC2008, p. 305.

El recurrente podrá decidir esperar la resolución expresa o impugnar en cualquier tiempo la presunta confirmación del acto impugnado.

LFPCA 22.

*La autoridad fiscal contará con un plazo de cinco meses contados a partir de la fecha de la interposición del recurso para resolverlo, en el caso de que el recurrente ejerza el derecho previsto en el último párrafo del artículo 123 de este Código.(1)*

CFF 123.

**(1) Nota del Editor: El texto del último párrafo del artículo 131 fue adicionado a partir del 7 de mayo de 2009, conforme al Decreto por el que se reforman y adicionan diversas disposiciones del Código Fiscal de la Federación y de la Ley del Servicio de Administración Tributaria, publicado en el DOF el 6 de mayo de 2009.**

**FUNDAMENTACION Y MOTIVACION DE LA RESOLUCION DEL RECURSO**

**132.-** *La resolución del recurso se fundará en derecho y examinará todos y cada uno de los agravios hechos valer por el recurrente, teniendo la facultad de invocar hechos notorios; pero cuando se trate de agravios que se refieran al fondo de la cuestión controvertida, a menos que uno de ellos resulte fundado, deberá examinarlos todos antes de entrar al análisis de los que se planteen sobre violación de requisitos formales o vicios del procedimiento.(2)*

CFF 38, 122 II. LFPCA 22, 50. CSRTFJFA RTFJFA, No. 75, 5a. ep., MAR2007, p. 436.

**(2) Nota del Editor: El texto del primer párrafo del artículo 132 fue reformado a partir del 7 de mayo de 2009, conforme al Decreto por el que se reforman y adicionan diversas disposiciones del Código Fiscal de la Federación y de la Ley del Servicio de Administración Tributaria, publicado en el DOF el 6 de mayo de 2009.**

**SUPLENCIA DE LA QUEJA**

La autoridad podrá corregir los errores que advierta en la cita de los preceptos que se consideren violados y examinar en su conjunto los agravios, así como los demás razonamientos del recurrente, a fin de resolver la cuestión efectivamente planteada, pero sin cambiar los hechos expuestos en el recurso. Igualmente podrá revocar los actos administrativos cuando advierta una ilegalidad manifiesta y los agravios sean insuficientes, pero deberá fundar cuidadosamente los motivos por los que consideró ilegal el acto y precisar el alcance de su resolución.

No se podrán revocar o modificar los actos administrativos en la parte no impugnada por el recurrente.

La resolución expresará con claridad los actos que se modifiquen y, si la modificación es parcial, se indicará el monto del crédito fiscal correspondiente. Asimismo, en dicha resolución deberán señalarse los plazos en que la misma puede ser impugnada en el juicio contencioso administrativo. Cuando en la resolución se omita el señalamiento de referencia, el contribuyente contará con el doble del plazo que establecen las disposiciones legales para interponer el juicio contencioso administrativo.

CFF 12. LFPCA 1o al 7o. CSRTFJFA RTFJFA, No. 69, 5a. ep., SEP2006, p. 124.

**SENTIDO DE LAS RESOLUCIONES EN EL RECURSO**

**133.-** La resolución que ponga fin al recurso podrá:

CFF 131, 132.

**I.** Desecharlo por improcedente, tenerlo por no interpuesto o sobreseerlo, en su caso.

CFF 123, 124, 124-A, 129. CR2007 38.

**II.** Confirmar el acto impugnado.

**III.** Mandar reponer el procedimiento administrativo o que se emita una nueva resolución.

**IV.** Dejar sin efectos el acto impugnado.

**V.** Modificar el acto impugnado o dictar uno nuevo que lo sustituya, cuando el recurso interpuesto sea total o parcialmente resuelto a favor del recurrente.

Cuando se deje sin efectos el acto impugnado por la incompetencia de la autoridad que emitió el acto, la resolución correspondiente declarará la nulidad lisa y llana.

LFPCA 50.

**CUMPLIMIENTO DE RESOLUCIONES POR PARTE DE LAS AUTORIDADES**

**133-A.-** Las autoridades fiscales que hayan emitido los actos o resoluciones recurridas, y cualesquiera otra autoridad relacionada, están obligadas a cumplir las resoluciones dictadas en el recurso de revocación, conforme a lo siguiente:

CFF 116 al 128. PSSTFJFA RTFJFA, No. 82, 5a. ep., OCT2007, p. 120.

**RESOLUCION CON VICIOS DE FORMA O DE PROCEDIMIENTO**

**I.** Cuando se deje sin efectos el acto o la resolución recurrida por un vicio de forma, éstos se pueden reponer subsanando el vicio que produjo su revocación. Si se revoca por vicios del procedimiento, éste se puede reanudar reponiendo el acto viciado y a partir del mismo.

CFF 5o, 38.

**a)** Si tiene su causa en un vicio de forma de la resolución impugnada, ésta se puede reponer subsanando el vicio que produjo su revocación; en el caso de revocación por vicios de procedimiento, éste se puede reanudar reponiendo el acto viciado y a partir del mismo.

CFF 5o, 38.

En ambos casos, la autoridad que deba cumplir la resolución firme cuenta con un plazo de cuatro meses para reponer el procedimiento y dictar una nueva resolución definitiva, aun cuando hayan transcurrido los plazos señalados en los artículos 46-A y 67 de este Código.

CFF 12.

En el caso previsto en el párrafo anterior, cuando sea necesario realizar un acto de autoridad en el extranjero o solicitar información a terceros para corroborar datos relacionados con las operaciones efectuadas con los contribuyentes, en el plazo de tres meses no se contará el tiempo transcurrido entre la petición de la información o de la realización del acto correspondiente y aquel en el que se proporcione dicha información o se realice el acto. Igualmente, cuando en la reposición del procedimiento se presente alguno de los supuestos de suspensión a que se refiere el artículo 46-A de este Código, tampoco se contará dentro del plazo de tres meses el periodo por el que se suspende el plazo para concluir las visitas domiciliarias o las revisiones de gabinete, previsto en dicho precepto, según corresponda, sin que dicho plazo pueda exceder de 5 años contados a partir de que se haya emitido la resolución.

CFF 12, 42, 48.

Si la autoridad tiene facultades discrecionales para iniciar el procedimiento o para dictar un nuevo acto o resolución en relación con dicho procedimiento, podrá abstenerse de reponerlo, siempre que no afecte al particular que obtuvo la revocación del acto o resolución impugnada.

CFF 36, 116.

Los efectos que establece esta fracción se producirán sin que sea necesario que la resolución del recurso lo establezca, aun cuando la misma revoque el acto o resolución impugnada sin señalar efectos.

**RESOLUCION IMPUGNADA CON VICIOS DE FONDO**

**b)** Cuando la resolución impugnada esté viciada en cuanto al fondo, la autoridad no podrá dictar una nueva resolución sobre los mismos hechos, salvo que la resolución le señale efectos que le permitan volver a dictar el acto. En ningún caso el nuevo acto administrativo puede perjudicar más al actor que la resolución impugnada ni puede dictarse después de haber transcurrido cuatro meses, aplicando en lo conducente lo establecido en el segundo párrafo siguiente al inciso a) que antecede.

Para los efectos de este inciso, no se entenderá que el perjuicio se incrementa cuando se trate de recursos en contra de resoluciones que determinen obligaciones de pago que se aumenten con actualización por el simple transcurso del tiempo y con motivo de los cambios de precios en el país o con alguna tasa de interés o recargos.

CFF 17-A, 117. LIF2010 8o.

**SUSPENSION DEL EFECTO DE LA RESOLUCION**

Cuando se interponga un medio de impugnación, se suspenderá el efecto de la resolución hasta que se dicte la sentencia que ponga fin a la controversia.

**DIA EN QUE EMPIEZAN A CORRER LOS PLAZOS PARA CUMPLIR LA RESOLUCION**

Los plazos para cumplimiento de la resolución que establece este artículo, empezarán a correr a partir del día hábil siguiente a aquel en el que haya quedado firme la resolución para el obligado a cumplirla.

CFF 12, 135.

**RESOLUCION CON VICIOS DE FONDO**

**II.** Cuando se deje sin efectos el acto o la resolución recurrida por vicios de fondo, la autoridad no podrá dictar un nuevo acto o resolución sobre los mismos hechos, salvo que la resolución le señale efectos que le permitan volver a dictar el acto o una nueva resolución. En ningún caso el nuevo acto o resolución administrativa puede perjudicar más al actor que el acto o la resolución recurrida.

CFF 5o.

Para los efectos de esta fracción, no se entenderá que el perjuicio se incrementa cuando se trate de recursos en contra de resoluciones que determinen obligaciones de pago que se aumenten con actualización por el simple transcurso del tiempo y con motivo de los cambios de precios en el país o con alguna tasa de interés o recargos.

**SUSPENSION DEL EFECTO DE LA RESOLUCION**

Cuando se interponga un medio de impugnación, se suspenderá el efecto de la resolución recaída al recurso hasta que se dicte la sentencia que ponga fin a la controversia. Asimismo, se suspenderá el plazo para dar cumplimiento a la resolución cuando el contribuyente desocupe su domicilio fiscal sin haber presentado el aviso de cambio correspondiente o cuando no se le localice en el que haya señalado, hasta que se le localice.

CFF 27, 129.

**MOMENTO EN QUE EMPIEZAN A CORRER LOS PLAZOS PARA CUMPLIR LA RESOLUCION**

Los plazos para cumplimiento de la resolución que establece este artículo empezarán a correr a partir de que hayan transcurrido los 45 días para impugnar la resolución, salvo que el contribuyente demuestre haber interpuesto medio de defensa.

CFF 12, 135. CSRTFJFA RTFJFA, No. 59, 5a. ep., NOV2005, p. 282.

## CAPITULO II

## De las Notificaciones y la Garantía del Interés Fiscal

**PRACTICA DE NOTIFICACIONES**

**134.-** Las notificaciones de los actos administrativos se harán:

CFF 38, 135 al 137. RSAT 9o XXXVII. CR2007 1.
LSS 40, 251 XXVI, 286-M. LFPCA 15 V.
CSR TFJFA RTFJFA, No. 2, 6a. ep., FEB2008, p. 261.

**I.** Personalmente o por correo certificado o mensaje de datos con acuse de recibo, cuando se trate de citatorios, requerimientos, solicitudes de informes o documentos y de actos administrativos que puedan ser recurridos.

CFF 42, 48, 117. RM2009 I.2.13.1. CR2007 40.
JTCC SJF, 8a. ep., T. XVI, SEGUNDA PARTE, p. 375.
TATCC SJF, 9a. ep., T. XXVIII, NOV2008, p. 1363.

En el caso de notificaciones por documento digital, podrán realizarse en la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria o mediante correo electrónico, conforme las reglas de carácter general que para tales efectos establezca el Servicio de Administración Tributaria. La facultad mencionada podrá también ser ejercida por los organismos fiscales autónomos.

CFF 17-D. LFPCA 67.

El acuse de recibo consistirá en el documento digital con firma electrónica que transmita el destinatario al abrir el documento digital que le hubiera sido enviado. Para los efectos de este párrafo, se entenderá como firma electrónica del particular notificado, la que se genere al utilizar la clave de seguridad que el Servicio de Administración Tributaria le proporcione.

CFF 17-C al 17-J. CCOM 89 al 99.

La clave de seguridad será personal, intransferible y de uso confidencial, por lo que el contribuyente será responsable del uso que dé a la misma para abrir el documento digital que le hubiera sido enviado.

El acuse de recibo también podrá consistir en el documento digital con firma electrónica avanzada que genere el destinatario de documento remitido al autenticarse en el medio por el cual le haya sido enviado el citado documento.

CFF 17-C al 17-J. RM2009 I.2.15.1. CCOM 89 al 99.

Las notificaciones electrónicas estarán disponibles en el portal de Internet establecido al efecto por las autoridades fiscales y podrán imprimirse para el interesado, dicha impresión contendrá un sello digital que lo autentifique.

CFF 6o, 17-E, 17-I.

Las notificaciones por correo electrónico serán emitidas anexando el sello digital correspondiente, conforme lo señalado en los artículos 17-D y 38 fracción V de este Código.

**II.** Por correo ordinario o por telegrama, cuando se trate de actos distintos de los señalados en la fracción anterior.

**III.** Por estrados, cuando la persona a quien deba notificarse no sea localizable en el domicilio que haya señalado para efectos del registro federal de contribuyentes, se ignore su domicilio o el de su representante, desaparezca, se oponga a la diligencia de notificación o se coloque en el supuesto previsto en la fracción V del artículo 110 de este Código y en los demás casos que señalen las Leyes fiscales y este Código.

CFF 10, 19, 27, 38, 139. TATCC SJF, 9a. ep., T. XXVII, ABR2008, p. 2390.

**IV.** Por edictos, en el caso de que la persona a quien deba notificarse hubiera fallecido y no se conozca al representante de la sucesión.

CFF 14-B, 38, 140. CC 1281 al 1291.

**V.** Por instructivo, solamente en los casos y con las formalidades a que se refiere el segundo párrafo del artículo 137 de este Código.

CSRTFJFA RTFJFA, No. 6, 6a. ep., JUN2008, p. 332.

Cuando se trate de notificaciones o actos que deban surtir efectos en el extranjero, se podrán efectuar por las autoridades fiscales a través de los medios señalados en las fracciones I, II o IV de este artículo o por mensajería con acuse de recibo, transmisión facsimilar con acuse de recibo por la misma vía, o por los medios establecidos de conformidad con lo dispuesto en los tratados o acuerdos internacionales suscritos por México.

El Servicio de Administración Tributaria podrá habilitar a terceros para que realicen las notificaciones previstas en la fracción I de este artículo, cumpliendo con las formalidades previstas en este Código y conforme a las reglas generales que para tal efecto establezca el Servicio de Administración Tributaria.

CFF 38. RM2009 I.2.13.1, I.2.13.2.

**EFECTOS Y FORMALIDADES DE LAS NOTIFICACIONES**

**135.-** Las notificaciones surtirán sus efectos al día hábil siguiente en que fueron hechas y al practicarlas deberá proporcionarse al interesado copia del acto administrativo que se notifique. Cuando la notificación la hagan directamente las autoridades fiscales o por terceros habilitados, deberá señalarse la fecha en que ésta se efectúe, recabando el nombre y la firma de la persona con quien se entienda la diligencia. Si ésta se niega a una u otra cosa, se hará constar en el acta de notificación.

CFF 12, 38, 129, 134, 136 al 140. RM2009 I.2.13.1, I.2.13.3. CR2007 38.
CSRTFJFA RTFJFA, No. 73, 5a. ep., ENE2007, p. 1989.

La manifestación que haga el interesado o su representante legal de conocer el acto administrativo, surtirá efectos de notificación en forma desde la fecha en que se manifieste haber tenido tal conocimiento, si ésta es anterior a aquella en que debiera surtir efectos la notificación de acuerdo con el párrafo anterior.

**LUGAR PARA LA PRACTICA DE NOTIFICACIONES**

**136.-** Las notificaciones se podrán hacer en las oficinas de las autoridades fiscales, si las personas a quienes debe notificarse se presentan en las mismas.

PSSTFJFA RTFJFA, No. 30, 5a. ep., JUN2003, p. 140.

Las notificaciones también se podrán efectuar en el último domicilio que el interesado haya señalado para efectos del registro federal de contribuyentes o en el domicilio fiscal que le corresponda de acuerdo con lo previsto en el artículo 10 de este Código. Asimismo, podrán realizarse en el domicilio que hubiere designado para recibir notificaciones

al iniciar alguna instancia o en el curso de un procedimiento administrativo, tratándose de las actuaciones relacionadas con el trámite o la resolución de los mismos.

CFF 27, 38. RM2009 I.2.13.1, I.2.13.3.

**NOTIFICACION LEGALMENTE VALIDA**

Toda notificación personal, realizada con quien deba entenderse será legalmente válida aun cuando no se efectúe en el domicilio respectivo o en las oficinas de las autoridades fiscales.

CFF 134 I. CSRTFJFA RTFJFA, No. 75, 5a. ep., MAR2007, p. 423.

En los casos de sociedades en liquidación, cuando se hubieran nombrado varios liquidadores, las notificaciones o diligencias que deban efectuarse con las mismas podrán practicarse válidamente con cualquiera de ellos.

LGSM 234 al 249.

**NOTIFICACION PERSONAL Y CITATORIO**

**137.-** Cuando la notificación se efectúe personalmente y el notificador no encuentre a quien deba notificar, le dejará citatorio en el domicilio, sea para que espere a una hora fija del día hábil siguiente o para que acuda a notificarse, dentro del plazo de seis días, a las oficinas de las autoridades fiscales.

CFF 10, 12, 13, 19, 134 I. RM2009 I.2.13.1, I.2.13.3.
TATCC SJF, 9a. ep., T. XXIII, MAR2006, p. 2052.
CSRTFJFA RTFJFA, No. 10, 6a. ep., OCT2008, p. 577.

**CITATORIO EN PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO DE EJECUCION**

Tratándose de actos relativos al procedimiento administrativo de ejecución, el citatorio será siempre para la espera antes señalada y, si la persona citada o su representante legal no esperaren, se practicará la diligencia con quien se encuentre en el domicilio o en su defecto con un vecino. En caso de que estos últimos se negasen a recibir la notificación, ésta se hará por medio de instructivo que se fijará en lugar visible de dicho domicilio, debiendo el notificador asentar razón de tal circunstancia para dar cuenta al jefe de la oficina exactora.

CFF 134 V, 145 al 196-B. CFPC 312.

**HONORARIOS POR NOTIFICACION**

Si las notificaciones se refieren a requerimientos para el cumplimiento de obligaciones no satisfechas dentro de los plazos legales, se causarán a cargo de quien incurrió en el incumplimiento los honorarios que establezca el Reglamento de este Código.

RCFF 104.

**NOTIFICACIONES ILEGALES**

**138.-** Cuando se deje sin efectos una notificación practicada ilegalmente, se impondrá al notificador una multa de diez veces el salario mínimo general diario del área geográfica correspondiente al Distrito Federal.

CFF 129, 134.

**NOTIFICACIONES POR ESTRADOS**

**139.-** Las notificaciones por estrados se harán fijando durante quince días el documento que se pretenda notificar en un sitio abierto al público de las oficinas de la autoridad que efectúe la notificación o publicando el documento citado, durante el mismo plazo, en la página electrónica que al efecto establezcan las autoridades fiscales; dicho plazo se contará a partir del día siguiente a aquel en que el documento fue fijado o publicado según corresponda; la autoridad dejará constancia de ello en el expediente respectivo. En estos casos, se tendrá como fecha de notificación la del décimo sexto día contado a partir del día siguiente a aquel en el que se hubiera fijado o publicado el documento.

CFF 12, 134 III. RM2009 II.2.11.1. ANEXO 1-A 73/CFF.
PSSTFJFA RTFJFA, No. 84, 5a. ep., DIC2007, p. 67.

**NOTIFICACIONES POR EDICTOS**

**140.-** Las notificaciones por edictos se harán mediante publicaciones en cualquiera de los siguientes medios:

CFF 12, 134 IV. RM2009 II.2.11.1. ANEXO 1-A 73/CFF.

**I.** Durante tres días en el Diario Oficial de la Federación.

**II.** Por un día en un diario de mayor circulación.

**III.** Durante quince días en la página electrónica que al efecto establezcan las autoridades fiscales, mediante reglas de carácter general.

Las publicaciones a que se refiere este artículo contendrán un extracto de los actos que se notifican.

Se tendrá como fecha de notificación la de la última publicación.

**GARANTIA DEL INTERES FISCAL. FORMAS, CUANTIA Y REQUISITOS**

**141.-** Los contribuyentes podrán garantizar el interés fiscal en alguna de las formas siguientes:

CFF 141-A, 142. RCFF 89, 99 al 102. RM2009 I.2.1.17.
ANEXO 1-A 103/CFF. RMCE2009 2.12.6. RSAT 9o X. LIC 86.

**I.** Depósito en dinero, carta de crédito u otras formas de garantía financiera equivalentes que establezca la Secretaría de Hacienda y Crédito Público mediante reglas de carácter general que se efectúen en las cuentas de garantía del interés fiscal a que se refiere el artículo 141-A de este Código.

RCFF 90. RM2009 I.2.13.4, I.2.13.5, II.2.11.5. CR2007 11.

**II.** Prenda o hipoteca.

RCFF 93, 96. RMCE2009 1.4.9. CR2007 41. CC 2856 al 2892, 2893 al 2943. LGTOC 346 al 380. CCOM 1414-Bis al 1414-Bis 20.

**III.** Fianza otorgada por institución autorizada, la que no gozará de los beneficios de orden y excusión.

RCFF 94. CC 2794 al 2855. RM2009 II.2.11.3. RMCE2009 1.4.7.

Para los efectos fiscales, en el caso de que la póliza de fianza se exhiba en documento digital, deberá contener la firma electrónica avanzada o el sello digital de la afianzadora.

CFF 17-C al 17-J, DT2004 2o XVI. CCOM 89, 96 al 99.

**IV.** Obligación solidaria asumida por tercero que compruebe su idoneidad y solvencia.

RCFF 95, 96. CR2007 41. LSS 251 XXVII.

**V.** Embargo en la vía administrativa.

CFF 150 II, 151 al 163. RCFF 97. RM2009 I.2.12.2. CR2007 41. LFDC 22.

**VI.** Títulos valor o cartera de créditos del propio contribuyente, en caso de que se demuestre la imposibilidad de garantizar la totalidad del crédito mediante cualquiera de las fracciones anteriores, los cuales se aceptarán al valor que discrecionalmente fije la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

RMCE2009 1.4.9. LGTOC 5o, 36.

La garantía deberá comprender, además de las contribuciones adeudadas actualizadas, los accesorios causados, así como de los que se causen en los doce meses siguientes a su otorgamiento. Al terminar este periodo y en tanto no se cubra el crédito, deberá actualizarse su importe cada año y ampliarse la garantía para que cubra el crédito actualizado y el importe de los recargos, incluso los correspondientes a los doce meses siguientes.

CFF 2o, 17-A, 21, 65. RCFF 100.

El Reglamento de este Código establecerá los requisitos que deberán reunir las garantías. La Secretaría de Hacienda y Crédito Público vigilará que sean suficientes tanto en el momento de su aceptación como con posterioridad y, si no lo fueren, exigirá su ampliación o procederá al secuestro o embargo de otros bienes.

RCFF 89 al 102. RSHCP 91 V.

En ningún caso las autoridades fiscales podrán dispensar el otorgamiento de la garantía.

LIC 86.

La garantía deberá constituirse dentro de los treinta días siguientes al en que surta efectos la notificación efectuada por la autoridad fiscal correspondiente de la resolución sobre la cual se deba garantizar el interés fiscal, salvo en los casos en que se indique un plazo diferente en otros preceptos de este Código.

CFF 12, 142, 144.

Conforme al artículo 135 de la Ley de Amparo, tratándose de los juicios de amparo que se pidan contra el cobro de las contribuciones y aprovechamientos, por los causantes obligados directamente a su pago, el interés fiscal se deberá asegurar mediante el depósito de las cantidades que correspondan ante la Tesorería de la Federación o la Entidad Federativa o Municipio que corresponda.

En los casos en que de acuerdo con la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo se solicite ante el Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa la suspensión contra el cobro de contribucio-

nes o aprovechamientos, el interés fiscal se deberá asegurar mediante el depósito de las cantidades que se cobren ante la Tesorería de la Federación o la Entidad Federativa o Municipio que corresponda.

LFPCA 28. PSSTFJFA RTFJFA, No. 84, 5a. ep., DIC2007, p. 56.

Para los efectos del párrafo anterior, el Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa no exigirá el depósito cuando se trate del cobro de sumas que, a juicio del Magistrado o Sala que deba conocer de la suspensión, excedan la posibilidad del solicitante de la misma, cuando previamente se haya constituido garantía ante la autoridad exactora, o cuando se trate de personas distintas de los causantes obligados directamente al pago; en este último caso, se asegurará el interés fiscal en los términos indicados en los primeros dos párrafos de este artículo.

CSRTFJFA RTFJFA, No. 2, 6a. ep., FEB2008, p. 231.

**AUTORIZACION PARA OPERAR CUENTAS DE GARANTIA DEL INTERES FISCAL**

**141-A.-** La Secretaría de Hacienda y Crédito Público podrá autorizar a las instituciones de crédito o casas de bolsa para operar cuentas de garantía del interés fiscal. Las instituciones o casas autorizadas tendrán las siguientes obligaciones:

CFF 141.

**I.** Presentar declaración semestral en que manifiesten el nombre y Registro Federal de Contribuyentes de los usuarios de las cuentas de garantía del interés fiscal, así como las cantidades transferidas a las cuentas de los contribuyentes o de la Tesorería de la Federación. La declaración a que se refiere esta fracción deberá presentarse durante los meses de julio del año de calendario de que se trate y de enero del siguiente año, por el semestre inmediato anterior.

CFF 31, 81 I, 81 II, 82 I, 82 II.

**II.** Transferir el importe de garantía, más sus rendimientos, a la cuenta de la Tesorería de la Federación, al día siguiente a aquel en que reciba el aviso que se establezca en las disposiciones fiscales o aduaneras.

CFF 84-A VI, 84-B VI. RSHCP 91 VII, 91-B III.

En caso de incumplimiento de las obligaciones previstas en la fracción II de este artículo, la institución de crédito o casa de bolsa autorizada deberá cubrir como resarcimiento del daño, un monto equivalente a la cantidad que resulte de actualizar el importe de los títulos depositados más los rendimientos generados, en los términos del artículo 17-A del Código Fiscal de la Federación, adicionado con los recargos que se pagarían en los términos del artículo 21 del Código Fiscal de la Federación, computados a partir de la fecha en que debió hacerse la transferencia correspondiente y hasta que la misma se efectúe. Lo anterior, sin perjuicio de las sanciones que resulten aplicables.

CFF 70. RSHCP 91 V, 91 VI, 91-B I.

**PROCEDENCIA DE LA GARANTIA DEL INTERES FISCAL**

**142.-** Procede garantizar el interés fiscal, cuando:

CFF 141.

**I.** Se solicite la suspensión del procedimiento administrativo de ejecución, inclusive si dicha suspensión se solicita ante el Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa en los términos de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo.

CFF 144. LFPCA 28.

**II.** Se solicite prórroga para el pago de los créditos fiscales o para que los mismos sean cubiertos en parcialidades, si dichas facilidades se conceden individualmente.

CFF 66, 66-A.

**III.** Se solicite la aplicación del producto en los términos del artículo 159 de este Código.

**IV.** En los demás casos que señalen este ordenamiento y las leyes fiscales.

CFF 74, 101.

No se otorgará garantía respecto de gastos de ejecución, salvo que el interés fiscal esté constituido únicamente por éstos.

CFF 150.

**EXIGIBILIDAD DE LA GARANTIA FISCAL**

**143.-** Las garantías constituidas para asegurar el interés fiscal a que se refieren las fracciones II, IV y V del artículo 141 de este Código, se harán efectivas a través del procedimiento administrativo de ejecución.

CFF 145, 145-A. CR2007 41.

*Si la garantía consiste en depósito de dinero en alguna entidad financiera o sociedad cooperativa de ahorro y préstamo, una vez que el crédito fiscal quede firme se ordenará su aplicación por la autoridad fiscal.*

CFF 141 I.

**PROCEDIMIENTO PARA HACER EFECTIVA LA FIANZA**

Tratándose de fianza a favor de la Federación, otorgada para garantizar obligaciones fiscales a cargo de terceros, al hacerse exigible, se aplicará el procedimiento administrativo de ejecución con las siguientes modalidades:

CFF 141 III, 145, 145-A. CC 2190. TATCC SJF, 9a. ep., T. XXVI, JUL2007, p. 2509.

**a)** La autoridad ejecutora requerirá de pago a la afianzadora, acompañando copia de los documentos que justifiquen el crédito garantizado y su exigibilidad. Para ello la afianzadora designará, en cada una de las regiones competencia de las Salas Regionales del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, un apoderado para recibir requerimientos de pago y el domicilio para dicho efecto, debiendo informar de los cambios que se produzcan dentro de los quince días siguientes al en que ocurran. La citada información se proporcionará a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, misma que se publicará en el Diario Oficial

de la Federación para conocimiento de las autoridades ejecutoras. Se notificará el requerimiento por estrados en las regiones donde no se haga alguno de los señalamientos mencionados.

CFF 12, 134 III, 139. LOTFJFA 31. CSRTFJFA RTFJFA, No. 71, 5a. ep., NOV2006, p. 101.

**b)** Si no se paga dentro del mes siguiente a la fecha en que surta efectos la notificación del requerimiento, la propia ejecutora ordenará a la autoridad competente de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público que remate, en bolsa, valores propiedad de la afianzadora bastantes para cubrir el importe de lo requerido y hasta el límite de lo garantizado, y le envíe de inmediato su producto.

CFF 135. RSHCP 32 X, 33 IX, 91 VIII, 91-B IV.

**ACTUALIZACION Y RECARGOS POR FALTA DE PAGO OPORTUNO**

En el caso de que las instituciones de fianzas interpongan medios de defensa en contra del requerimiento de pago y no obtengan resolución favorable, las cantidades garantizadas deberán pagarse actualizadas por el periodo comprendido entre la fecha en que se debió efectuar el pago y la fecha en que se paguen dichas cantidades. Asimismo, causarán recargos por concepto de indemnización al fisco federal por falta de pago oportuno, mismos que se calcularán sobre las cantidades garantizadas actualizadas por el periodo mencionado con anterioridad, aplicando la tasa que resulte de sumar las aplicables en cada año para cada uno de los meses transcurridos en el periodo de actualización citado. La tasa de recargos para cada uno de los meses del periodo mencionado, será la que resulte de incrementar en 50% a la que mediante Ley fije anualmente el Congreso de la Unión, y se causarán por cada mes o fracción que transcurra a partir de que debió hacerse el pago y hasta que el mismo se efectúe. Los recargos mencionados se causarán hasta por 5 años.

CFF 17-A, 21, 141. LIF2010 8o. LFIF 1o. TATCC SJF, 9a. ep., T. XXVII, MAR2008, p. 1762.

**SUSPENSION DEL PROCEDIMIENTO DE EJECUCION Y DEL ACTO QUE DETERMINA EL CREDITO FISCAL**

**144.-** No se ejecutarán los actos administrativos cuando se garantice el interés fiscal, satisfaciendo los requisitos legales. Tampoco se ejecutará el acto que determine un crédito fiscal hasta que venza el plazo de cuarenta y cinco días siguientes a la fecha en que surta efectos su notificación, o de quince días, tratándose de la determinación de cuotas obrero-patronales o de capitales constitutivos al seguro social. Si a más tardar al vencimiento de los citados plazos se acredita la impugnación que se hubiere intentado y se garantiza el interés fiscal satisfaciendo los requisitos legales, se suspenderá el procedimiento administrativo de ejecución.

CFF 4o, 12, 38, 116, 121, 134, 135, 141, 145, 145-A. LFPCA 1o, 13. RM2009 II.2.11.4. ANEXO 1-A 72/CFF. LSS 79.

**PLAZO PARA GARANTIZAR EL INTERES FISCAL**

Cuando el contribuyente hubiere interpuesto en tiempo y forma el recurso de revocación o, en su caso, el procedimiento de resolución de controversias previsto en un tratado para evitar la doble tributación de los que México es parte, el plazo para garantizar el interés fiscal será de cinco meses siguientes a partir de la fecha en que se interponga cualquiera de los referidos medios de defensa, debiendo el interesado acreditar ante la autoridad fiscal que lo interpuso dentro de los cuarenta y cinco días siguientes a esa fecha, a fin de suspender el procedimiento administrativo de ejecución.

CFF 12, 116 al 125. RM2009 I.2.1.22. CR2007 42.
CSRTFJFA RTFJFA, No. 69, 5a. ep., SEP2006, p. 224.

*Si concluido el plazo de cinco meses para garantizar el interés fiscal no ha sido resuelto el recurso de revocación, el contribuyente no estará obligado a exhibir la garantía correspondiente sino, en su caso, hasta que sea resuelto dicho recurso.*(1)

**(1) Nota del Editor: El texto del tercer párrafo del artículo 144 fue adicionado a partir del 7 de mayo de 2009, conforme al Decreto por el que se reforman y adicionan diversas disposiciones del Código Fiscal de la Federación y de la Ley del Servicio de Administración Tributaria, publicado en el DOF el 6 de mayo de 2009.**

**EJECUCION SOBRE CREDITOS CONSENTIDOS**

Cuando en el medio de defensa se impugnen únicamente algunos de los créditos determinados por el acto administrativo, cuya ejecución fue suspendida, se pagarán los créditos fiscales no impugnados con los recargos correspondientes.

CFF 4o, 21, 124 IV. LFPCA 8o IV.

**OBLIGACION DE COMUNICAR POR ESCRITO LA GARANTIA**

Cuando se garantice el interés fiscal el contribuyente tendrá obligación de comunicar por escrito la garantía, a la autoridad que le haya notificado el crédito fiscal.

CFF 4o, 18.

**DECLARACION COMPLEMENTARIA**

Si se controvierten sólo determinados conceptos de la resolución administrativa que determinó el crédito fiscal, el particular pagará la parte consentida del crédito y los recargos correspondientes, mediante declaración complementaria y garantizará la parte controvertida y sus recargos.

CFF 4o, 21, 31, 32, 124 IV. RCFF 56. LFPCA 8o IV.

En el supuesto del párrafo anterior, si el particular no presenta declaración complementaria, la autoridad exigirá la cantidad que corresponda a la parte consentida, sin necesidad de emitir otra resolución. Si se confirma en forma definitiva la validez de la resolución impugnada, la autoridad procederá a exigir la diferencia no cubierta, con los recargos causados.

CFF 21.

**IMPROCEDENCIA DE GARANTIA ADICIONAL**

No se exigirá garantía adicional si en el procedimiento administrativo de ejecución ya se hubieran embargado bienes suficientes para garantizar el interés fiscal o cuando el contribuyente declare bajo protesta de decir verdad que son los únicos que posee. En el caso de que la autoridad compruebe por cualquier medio que esta declaración es falsa podrá exigir garantía adicional, sin perjuicio de las sanciones que correspondan. En todo caso, se observará lo dispuesto en el segundo párrafo del artículo 141 de este Código.

CFF 145, 145-A, 151. RCFF 100. JSSTFJFA RTFJFA, No. 84, 5a. ep., DIC2007, p. 16. PSSTFJFA RTFJFA, No. 1, 6a. ep., ENE2008, p. 197.

**SUSPENSION POR SENTENCIA DE CONCURSO MERCANTIL**

También se suspenderá la ejecución del acto que determine un crédito fiscal cuando los tribunales competentes notifiquen a las autoridades fiscales sentencia de concurso mercantil dictada en términos de la ley de la materia y siempre que se hubiese notificado previamente a dichas autoridades la presentación de la demanda correspondiente.

CFF 4o, 134, 145, 145-A, 148, 149. CPEUM 14, 16.
CC 2980. LCM 42 al 48.

**SUSPENSION DEL IETU POR DECLARATORIA DE CONCURSO MERCANTIL**

En el caso del impuesto empresarial a tasa única causado con posterioridad a la declaratoria de concurso mercantil decretada por el tribunal competente, el cobro de dicho impuesto se suspenderá desde la notificación de dicha declaratoria, hasta que se firme el convenio respectivo entre el contribuyente con los acreedores y el fisco federal o en su caso sea decretada la quiebra del mismo.

LIETU TR2008 21. RM2009 II.4.2. ANEXO 1-A 2/IETU.
LCM 4o I, 20, 21, 42, 44, 65.

**CONDONACION DEL IETU**

El impuesto señalado en el párrafo anterior podrá incluirse dentro de la condonación a que se refiere el artículo 146-B del Código Fiscal de la Federación.

CFF 146-B. LIETU 1o.

**CONTINUACION DEL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO DE EJECUCION**

Las autoridades fiscales continuarán con el procedimiento administrativo de ejecución a fin de obtener el pago del crédito fiscal, cuando en el procedimiento judicial de concurso mercantil se hubiere celebrado convenio estableciendo el pago de los créditos fiscales y éstos no sean pagados dentro de los 30 días siguientes a la celebración de dicho convenio o cuando no se dé cumplimiento al pago con la prelación establecida en este Código. Asimismo, las autoridades fiscales podrán continuar con dicho procedimiento cuando se inicie la etapa de quiebra en el procedimiento de concurso mercantil en los términos de la ley correspondiente.

CFF 4o, 145.

**NEGATIVA O VIOLACION A LA SUSPENSION DE LA EJECUCION. PROCEDENCIA DEL INCIDENTE**

En caso de negativa o violación a la suspensión del procedimiento administrativo de ejecución, los interesados podrán promover el incidente de suspensión de la ejecución ante la Sala del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa que conozca del juicio respectivo u ocurrir al superior jerárquico de la autoridad ejecutora, si se está tramitando recurso, acompañando los documentos en que conste el medio de defensa hecho valer y el ofrecimiento o, en su caso otorgamiento de la garantía del interés fiscal. El superior jerárquico aplicará en lo conducente las reglas establecidas por este Código para el citado incidente de suspensión de la ejecución.

CFF 117. LFPCA 1o, 25.

# CAPITULO III
## Del Procedimiento Administrativo de Ejecución

## SECCION PRIMERA
### Disposiciones Generales

**PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO DE EJECUCION**

**145.-** Las autoridades fiscales exigirán el pago de los créditos fiscales que no hubieren sido cubiertos o garantizados dentro de los plazos señalados por la Ley, mediante procedimiento administrativo de ejecución.

CFF 4o, 65, 117, 144, 151, DT2006 2o I. RSAT 20, 25. RSHCP 91 V, 91-C IV. LCM 69. LSS 251 XXV, 251 XXXIV, 291.

**PROCEDENCIA DEL EMBARGO PRECAUTORIO**

Se podrá practicar embargo precautorio, sobre los bienes o la negociación del contribuyente, para asegurar el interés fiscal, cuando el crédito fiscal no sea exigible pero haya sido determinado por el contribuyente o por la autoridad en el ejercicio de sus facultades de comprobación, cuando a juicio de ésta exista peligro inminente de que el obligado realice cualquier maniobra tendiente a evadir su cumplimiento. En este caso, la autoridad trabará el embargo.

CFF 2o, 4o, 42, 141. CC 2190. RSAT 11 XII.

**ACTA EN LA QUE SE PRECISEN LAS RAZONES DEL EMBARGO**

La autoridad que practique el embargo precautorio levantará acta circunstanciada en la que precise las razones del embargo.

CFF 152.

**REQUERIMIENTO PARA DESVIRTUAR**

La autoridad requerirá al obligado para que dentro del término de 10 días desvirtúe el monto por el que se realizó el embargo. El embargo quedará sin efecto cuando el contribuyente cumpla con el requerimiento. Transcurrido el plazo antes señalado, sin que el obligado hubiera desvirtuado el monto del embargo precautorio, éste quedará firme.

CFF 12, 151, 154.

**EMBARGO PRECAUTORIO QUE SE CONVIERTE EN DEFINITIVO**

El embargo precautorio practicado antes de la fecha en que el crédito fiscal sea exigible, se convertirá en definitivo al momento de la exigibilidad de dicho crédito fiscal y se aplicará el procedimiento administrativo de ejecución.

CFF 4o.

**LEVANTAMIENTO DEL EMBARGO SI SE GARANTIZA EL INTERES FISCAL**

Si el particular garantiza el interés fiscal en los términos del artículo 141 de este Código, se levantará el embargo.

**DISPOSICIONES APLICABLES AL EMBARGO PRECAUTORIO**

*Son aplicables al embargo precautorio a que se refiere este artículo, las disposiciones establecidas para el embargo y para la intervención en el procedimiento administrativo de ejecución que, conforme a su naturaleza, le sean aplicables.*

CFF 145 al 196-B.

**ASEGURAMIENTO PRECAUTORIO DE BIENES O NEGOCIACION**

**145-A.-** Las autoridades fiscales podrán decretar el aseguramiento de los bienes o la negociación del contribuyente cuando:

CFF 145, DT2006 2o I. TATCC SJF, 9a. ep., T. XXVII, JUN2008, p. 1208.
TATCC SJF, 9a. ep., T. XXVII, JUN2008, p. 1209.

**I.** El contribuyente se oponga u obstaculice la iniciación o desarrollo de las facultades de comprobación de las autoridades fiscales o no se pueda notificar su inicio por haber desaparecido o por ignorarse su domicilio.

CFF 10, 42, 55 I, 134. TATCC SJF, 9a. ep., T. XXVI, DIC2007, p. 1676.
TATCC SJF, 9a. ep., T. XXVII, JUN2008, p. 1210.

**II.** Después de iniciadas las facultades de comprobación, el contribuyente desaparezca o exista riesgo inminente de que oculte, enajene o dilapide sus bienes.

CFF 42.

**III.** El contribuyente se niegue a proporcionar la contabilidad que acredite el cumplimiento de las disposiciones fiscales, a que se está obligado.

CFF 28, 55 II. RCFF 29 al 38.

**IV.** Se realicen visitas a contribuyentes con locales, puestos fijos o semifijos en la vía pública y dichos contribuyentes no puedan demostrar que se encuentran inscritos en el registro federal de contribuyentes, ni exhibir los comprobantes que amparen la legal posesión o propiedad

de las mercancías que vendan en esos lugares. Una vez inscrito el contribuyente en el citado registro y acreditada la posesión o propiedad de la mercancía, se levantará el aseguramiento realizado.

CFF 27, 29, 29-A, 41-B.

**V.** Se detecten envases o recipientes que contengan bebidas alcohólicas sin que tengan adheridos marbetes o precintos o bien no se acredite la legal posesión de los marbetes o precintos, se encuentren alterados o sean falsos.

CFF 86-A, 86-B. LIEPS 3o I al 3o VII, 19 V.

En los casos anteriores, la autoridad que practique el aseguramiento deberá levantar acta circunstanciada en la que precise las razones para hacerlo.

**MONTO POR EL QUE SE PRACTICARA EL ASEGURAMIENTO PRECAUTORIO**

*El aseguramiento precautorio se practicará hasta por el monto de la determinación provisional de adeudos fiscales presuntos que, únicamente para estos efectos, la autoridad fiscal efectúe cuando el contribuyente se ubique en alguno de los supuestos establecidos en este artículo. Para determinar provisionalmente el adeudo fiscal, la autoridad podrá utilizar cualquiera de los procedimientos establecidos en los artículos 56 y 57 de este Código.*

CFF 56, 57.

**ASEGURAMIENTO PRECAUTORIO SIN EFECTOS**

El aseguramiento precautorio quedará sin efectos si la autoridad no emite, dentro de los plazos a que se refieren los artículos 46-A y 48 de este Código en el caso de las fracciones II, III y V y de 18 meses en el de las fracciones I y IV, contados desde la fecha en que fue practicado, resolución en la que determine créditos fiscales. Si dentro de los plazos señalados la autoridad determina algún crédito, dejará de surtir efectos el aseguramiento precautorio y se proseguirá el procedimiento administrativo de ejecución conforme a las disposiciones de este Capítulo, debiendo dejar constancia de la resolución y de la notificación de la misma en el expediente de ejecución.

CFF 4o, 12, 141.

**DEPOSITARIO DE LOS BIENES O NEGOCIACION ASEGURADOS**

*Los bienes o la negociación del contribuyente que sean asegurados conforme a lo dispuesto por este artículo podrán, desde el momento en que se notifique el aseguramiento y hasta que el mismo se levante, dejarse en posesión del contribuyente, siempre que para esos efectos se actúe como depositario de los mismos en los términos establecidos en el artículo 153 de este Código, con excepción de lo dispuesto en su segundo párrafo. En el caso de depósitos en entidades financieras o sociedades cooperativas de ahorro y préstamo u otros bienes, éstos también podrán dejarse en posesión del contribuyente, como parte de la negociación.*

CFF 153.

**RENDICION DE CUENTAS MENSUALES**

*El contribuyente que actúe como depositario designado en los términos del párrafo anterior, deberá rendir cuentas mensuales a la autoridad fiscal competente respecto de los bienes que se encuentren bajo su custodia.*

**PRESCRIPCION DEL CREDITO FISCAL**

**146.-** El crédito fiscal se extingue por prescripción en el término de cinco años.

CFF 4o, 12. CC 1135. LSS 251 XXXV, 298. TA 2a. SCJN SJF, 9a. ep., T. XXVI, JUL2007, p. 380.

El término de la prescripción se inicia a partir de la fecha en que el pago pudo ser legalmente exigido y se podrá oponer como excepción en los recursos administrativos. El término para que se consume la prescripción se interrumpe con cada gestión de cobro que el acreedor notifique o haga saber al deudor o por el reconocimiento expreso o tácito de éste respecto de la existencia del crédito. Se considera gestión de cobro cualquier actuación de la autoridad dentro del procedimiento administrativo de ejecución, siempre que se haga del conocimiento del deudor.

CFF 6o, 38, 65, 116, 134, 145, 145-A, 146-A al 196-B.
TATCC SJF, 9a. ep., T. XXVIII, OCT2008, p. 2394.
CSRTFJFA RTFJFA, No. 11, 6a. ep., NOV2008, p. 593.

Cuando se suspenda el procedimiento administrativo de ejecución en los términos del artículo 144 de este Código, también se suspenderá el plazo de la prescripción.

Asimismo, se interrumpirá el plazo a que se refiere este artículo cuando el contribuyente hubiera desocupado su domicilio fiscal sin haber presentado el aviso de cambio correspondiente o cuando hubiere señalado de manera incorrecta su domicilio fiscal.

CFF 10. RCFF 25 IV, 26 III.

La declaratoria de prescripción de los créditos fiscales podrá realizarse de oficio por la autoridad recaudadora o a petición del contribuyente.

CFF 18. RSAT 22 VIII, 24 I, 25 I, 25 IX.

**CANCELACION DE CREDITOS POR INCOSTEABLES O POR INSOLVENCIA**

**146-A.-** La Secretaría de Hacienda y Crédito Público podrá cancelar créditos fiscales en las cuentas públicas, por incosteabilidad en el cobro o por insolvencia del deudor o de los responsables solidarios.

CFF 4o, 26. LIF2010 15. LSAT 20-A. RSAT 20 AP A LVII, 22 VIII, 24 I, 25 I, 25 IX

Se consideran créditos de cobro incosteable, aquellos cuyo importe sea inferior o igual al equivalente en moneda nacional a 200 unidades de inversión, aquellos cuyo importe sea inferior o igual al equivalente en moneda nacional a 20,000 unidades de inversión y cuyo costo de recuperación rebase el 75% del importe del crédito, así como aquellos cuyo costo de recuperación sea igual o mayor a su importe.

Se consideran insolventes los deudores o los responsables solidarios cuando no tengan bienes embargables para cubrir el crédito o éstos ya se hubieran realizado, cuando no se puedan localizar o cuando hubieran fallecido sin dejar bienes que puedan ser objeto del procedimiento administrativo de ejecución.

CFF 155, 157.

Cuando el deudor tenga dos o más créditos a su cargo, todos ellos se sumarán para determinar si se cumplen los requisitos señalados. Los importes a que se refiere el segundo párrafo de este artículo, se determinarán de conformidad con las disposiciones aplicables.

La Secretaría de Hacienda y Crédito Público dará a conocer las reglas de carácter general para la aplicación de este artículo.

LSAT 20-A.

La cancelación de los créditos a que se refiere este artículo no libera de su pago.

**CONDONACION A CONTRIBUYENTES SUJETOS A UN PROCEDIMIENTO DE CONCURSO MERCANTIL**

**146-B.-** Tratándose de contribuyentes que se encuentren sujetos a un procedimiento de concurso mercantil, las autoridades fiscales podrán condonar parcialmente los créditos fiscales relativos a contribuciones que debieron pagarse con anterioridad a la fecha en que se inicie el procedimiento de concurso mercantil, siempre que el comerciante haya celebrado convenio con sus acreedores en los términos de la Ley respectiva y de acuerdo con lo siguiente:

CFF 74. LISR 215. RSAT 19, 22. CC 2965, 2968, 2969, 2971, 2980. LCM 69, 152, 153, 156. TA 2a. SCJN SJF, 9a. ep., T. XXVII, MAY2008, p. 224.

**I.** Cuando el monto de los créditos fiscales represente menos del 60% del total de los créditos reconocidos en el procedimiento concursal, la condonación no excederá del beneficio mínimo de entre los otorgados por los acreedores que, no siendo partes relacionadas, representen en conjunto cuando menos el 50% del monto reconocido a los acreedores no fiscales.

LISR 215.

**II.** Cuando el monto de los créditos fiscales represente más del 60% del total de los créditos reconocidos en el procedimiento concursal, la condonación, determinada en los términos del inciso anterior, no excederá del monto que corresponda a los accesorios de las contribuciones adeudadas.

CFF 4o, 17-A, 21.

La autorización de condonación deberá sujetarse a los requisitos y lineamientos que establezca el reglamento de este Código.

**EXTINCION DE CREDITOS FISCALES DE ENTIDADES PARAESTATALES Y OTRAS**

**146-C.-** Tratándose de créditos fiscales a cargo de cualquier entidad paraestatal de la Administración que se encuentre en proceso de extinción o liquidación, así como a cargo de cualquier sociedad, asociación

o fideicomiso en el que, sin tener el carácter de entidad paraestatal, el Gobierno Federal o una o más entidades de la Administración Pública paraestatal, conjunta o separadamente, aporten la totalidad del patrimonio o sean propietarias de la totalidad de los títulos representativos del capital social, que se encuentre en proceso de liquidación o extinción, operará de pleno derecho la extinción de dichos créditos, sin necesidad de autorización alguna, siempre y cuando se cumplan los siguientes requisitos:

CFF 4o. LOAPF 45 al 47.

**I.** Que exista dictamen de auditor externo en el que se manifieste que la entidad no sea titular de activo alguno con el que sea posible ejecutar el cobro total o parcial de los créditos, excluyendo aquellos que se encuentren afectos mediante garantía real al pago de obligaciones que se encuentren firmes y que sean preferentes a las fiscales federales en términos de lo dispuesto por este Código.

CFF 4o, 32-A, 52. LCM 156.

**II.** El Servicio de Administración y Enajenación de Bienes deberá informar a las autoridades fiscales de la actualización de la hipótesis prevista en la fracción anterior.

RM2009 I.2.1.21.

Cumplido lo anterior los créditos fiscales quedarán cancelados de las cuentas públicas.

**EXTINCION DE CREDITOS FISCALES INCOBRABLES**

**146-D.-** Los créditos fiscales que se encuentren registrados en la subcuenta especial de créditos incobrables a que se refiere el artículo 191 de este Código, se extinguirán, transcurridos cinco años contados a partir de que se haya realizado dicho registro, cuando exista imposibilidad práctica de cobro.

CFF 4o.

Para estos efectos, se considera que existe imposibilidad práctica de cobro, entre otras, cuando los deudores no tengan bienes embargables, el deudor hubiera fallecido o desaparecido sin dejar bienes a su nombre o cuando por sentencia firme hubiera sido declarado en quiebra por falta de activo.

CFF 151, 154. LCM 167 al 175.

**CONTROVERSIAS ENTRE EL FISCO FEDERAL Y LOS FISCOS LOCALES**

**147.-** Las controversias que surjan entre el fisco federal y los fiscos locales relativas al derecho de preferencia para recibir el pago de los créditos fiscales, se resolverán por los tribunales judiciales de la Federación, tomando en cuenta las garantías constituidas y conforme a las siguientes reglas:

CFF 159. CPEUM 103, 106.

**I.** La preferencia corresponderá al fisco que tenga a su favor créditos por impuestos sobre la propiedad raíz, tratándose de los frutos de los bienes inmuebles o del producto de la venta de éstos.

**II.** En los demás casos, la preferencia corresponderá al fisco que tenga el carácter de primer embargante.

**CONCURRENCIA DE AUTORIDADES FISCALES EN EL COBRO DE CONTRIBUCIONES**

**148.-** Cuando en el procedimiento administrativo de ejecución concurran contra un mismo deudor, el fisco federal con los fiscos locales fungiendo como autoridad federal de conformidad con los convenios de coordinación fiscal y con los organismos descentralizados que sean competentes para cobrar coactivamente contribuciones de carácter federal, la Secretaría de Hacienda y Crédito Público iniciará o continuará, según sea el caso, el procedimiento administrativo de ejecución por todos los créditos fiscales federales omitidos.

CFF 2o, 4o.

**ORDEN DE APLICACION DE LOS PRODUCTOS**

El producto obtenido en los términos de este artículo, se aplicará a cubrir los créditos fiscales en el orden siguiente:

**I.** Los gastos de ejecución.

**II.** Los accesorios de las aportaciones de seguridad social.

**III.** Las aportaciones de seguridad social.

LSS 289.

**IV.** Los accesorios de las demás contribuciones y otros créditos fiscales.

**V.** Las demás contribuciones y otros créditos fiscales.

CFF 2o, 3o, 150.

**PREFERENCIA DEL FISCO FEDERAL EN EL PAGO DE CREDITOS FISCALES**

**149.-** El fisco federal tendrá preferencia para recibir el pago de créditos provenientes de ingresos que la Federación debió percibir, con excepción de adeudos garantizados con prenda o hipoteca, de alimentos, de salarios o sueldos devengados en el último año o de indemnizaciones a los trabajadores de acuerdo con la Ley Federal del Trabajo.

RM2009 I.2.12.2. CC 301 al 323, 2856 al 2892, 2893 al 2943. LFT 50, 52, 82 al 89, 436. LGTOC 346 al 380. CCOM 1414-Bis al 1414-Bis 20. LCM 20, 21, 29, 44, 65, 69. LSS 288, 289. CSRTFJFA RTFJFA, No. 76, 5a. ep., ABR2007, p. 410. TATCC SJF, 9a. ep., T. XXIX, FEB2009, p. 1847.

Para que sea aplicable la excepción a que se refiere el párrafo anterior, será requisito indispensable que con anterioridad a la fecha en que surta efectos la notificación del crédito fiscal, las garantías se hayan inscrito en el registro público que corresponda y, respecto de los adeudos por alimentos, que se haya presentado la demanda ante las autoridades competentes.

CFF 4o, 135.

La vigencia y exigibilidad del crédito cuya preferencia se invoque deberá comprobarse en forma fehaciente al hacerse valer el recurso administrativo.

CFF 116. CC 2190.

En ningún caso el fisco federal entrará en los juicios universales. Cuando se inicie juicio de quiebra, suspensión de pagos o de concurso, el juez que conozca del asunto deberá dar aviso a las autoridades fiscales para que, en su caso, hagan exigibles los créditos fiscales a su favor a través del procedimiento administrativo de ejecución.

CFF 4o, 145 al 148, 150 al 196-B. LCM 217, 221.

**GASTOS DE EJECUCION. PROCEDENCIA Y LIMITES**

**150.-** Cuando sea necesario emplear el procedimiento administrativo de ejecución para hacer efectivo un crédito fiscal, las personas físicas y las morales estarán obligadas a pagar el 2% del crédito fiscal por concepto de gastos de ejecución, por cada una de las diligencias que a continuación se indican:

CFF 4o. RCFF 106. LISR 8o. CC 22, 25. CSRTFJFA RTFJFA, No. 79, 5a. ep., JUL2007, p. 434.

**I.** Por el requerimiento señalado en el primer párrafo del artículo 151 de este Código.

RCFF 106.

**II.** Por la de embargo, incluyendo los señalados en los artículos 41, fracción II y 141, fracción V de este Código.

CFF 151. RCFF 106.

**III.** Por la de remate, enajenación fuera de remate o adjudicación al fisco federal.

CFF 173 al 196-B. RCFF 105, 106.

Cuando en los casos de las fracciones anteriores, el 2% del crédito sea inferior a $300.00(1), se cobrará esta cantidad en vez del 2% del crédito.

CFF 17-B, 20 I, DT2004 2o III.

En ningún caso los gastos de ejecución, por cada una de las diligencias a que se refiere este artículo, excluyendo las erogaciones extraordinarias y las contribuciones que se paguen por la Federación para liberar de cualquier gravamen bienes que sean objeto de remate, podrán exceder de $47,230.00(1).

CFF 17-A, 17-B, DT2004 2o III.

Asimismo, se pagarán por concepto de gastos de ejecución, los extraordinarios en que se incurra con motivo del procedimiento administrativo de ejecución, incluyendo los que en su caso deriven de los embargos señalados en los artículos 41, fracción II y 141, fracción V, de este Código, que comprenderán los de transporte de los bienes embargados, de avalúos, de impresión y publicación de convocatorias y edictos, de investigaciones, de inscripciones, de cancelaciones o de solicitudes de información, en el registro público que corresponda, los erogados por la obtención del certificado de liberación de gravámenes, los honorarios de los depositarios y de los peritos, así como los honorarios de las personas que contraten los interventores, salvo cuando dichos depositarios renuncien expresamente al cobro de tales honorarios, los devengados por

**(1) Nota del Editor:** Cantidad vigente a partir del 1o. de enero de 2009.

concepto de escrituración y las contribuciones que origine la transmisión de dominio de los bienes inmuebles que sean adjudicados a favor de la Federación en los términos de lo previsto por el artículo 191 de este Código, y las contribuciones que se paguen por la Federación para liberar de cualquier gravamen a los bienes que sean objeto de remate.

CFF 145 al 149, 151 al 196-B. RCFF 105, 106.
TATCC SJF, 9a. ep., T. XXVIII, FEB2008, p. 2261.

Los gastos de ejecución se determinarán por la autoridad ejecutora, debiendo pagarse junto con los demás créditos fiscales, salvo que se interponga el recurso de revocación.

CFF 4o, 116. RCFF 105, 106.

Los ingresos recaudados por concepto de gastos de ejecución, se destinarán al establecimiento de un fondo revolvente para gastos de cobranza, para programas de fomento con el público en general del cumplimiento de las obligaciones fiscales, para financiar los programas de formación de funcionarios fiscales, salvo que por Ley estén destinados a otros fines. El destino de estos ingresos será con independencia del presupuesto que tengan asignado las autoridades fiscales federales.

Cuando las autoridades fiscales ordenen la práctica de un avalúo, y éste resulte superior en más de un 10% del valor declarado por el contribuyente, éste deberá cubrir el costo de dicho avalúo.

RCFF 3o.

## SECCION SEGUNDA
## Del Embargo

**PROCEDENCIA DEL EMBARGO E INSCRIPCION**

**151.-** Las autoridades fiscales, para hacer efectivo un crédito fiscal exigible y el importe de sus accesorios legales, requerirán de pago al deudor y, en caso de que éste no pruebe en el acto haberlo efectuado, procederán de inmediato como sigue:

CFF 2o, 4o. RSHCP 90-A al 90-C. CC 2190. LFBAD 9o.
TATCC SJF, 9a. ep., T XXIX, FEB2009, p. 1847.

**I.** A embargar bienes suficientes para, en su caso, rematarlos, enajenarlos fuera de subasta o adjudicarlos en favor del fisco.

CFF 173 al 196-B.

**II.** A embargar negociaciones con todo lo que de hecho y por derecho les corresponda, a fin de obtener, mediante la intervención de ellas, los ingresos necesarios que permitan satisfacer el crédito fiscal y los accesorios legales.

CFF 2o, 4o, 164 al 172.

El embargo de bienes raíces, de derechos reales o de negociaciones de cualquier género se inscribirá en el registro público que corresponda en atención a la naturaleza de los bienes o derechos de que se trate.

Cuando los bienes raíces, derechos reales o negociaciones queden comprendidos en la jurisdicción de dos o más oficinas del registro público que corresponda, en todas ellas se inscribirá el embargo.

*Si la exigibilidad se origina por cese de la prórroga o de la autorización para pagar en parcialidades o por error aritmético en las declaraciones, el deudor podrá efectuar el pago dentro de los seis días hábiles siguientes a la fecha en que surta sus efectos la notificación del requerimiento.*

CFF 12, 66, 66-A, 78, 135. ANEXO 1-A 101/CFF.

**FORMALIDADES PARA PRACTICA DEL EMBARGO**

**152.-** El ejecutor designado por el jefe de la oficina exactora se constituirá en el domicilio del deudor y deberá identificarse ante la persona con quien se practicará la diligencia de requerimiento de pago y de embargo de bienes, con intervención de la negociación en su caso, cumpliendo las formalidades que se señalan para las notificaciones personales en el artículo 137 de este Código. De esta diligencia se levantará acta pormenorizada de la que se entregará copia a la persona con quien se entienda la misma. El acta deberá llenar los requisitos a que se refiere el artículo 38 de este ordenamiento.

CFF 10, 13, 151, 164 al 172. CR2007 47. CPEUM 22.
LFBAD 9o, 15 al 17. TA 1a. SCJN SJF, 9a. ep., T. XXIX, ENE2009, p. 548.

Si la notificación del crédito fiscal adeudado o del requerimiento, en su caso, se hizo por edictos, la diligencia se entenderá con la autoridad municipal o local de la circunscripción de los bienes, salvo que en el momento de iniciarse la diligencia compareciere el deudor, en cuyo caso se entenderá con él.

CFF 4o, 140.

En el caso de actos de inspección y vigilancia, se procederá al aseguramiento de los bienes cuya importación debió ser manifestada a las autoridades fiscales o autorizada por éstas, siempre que quien practique la inspección esté facultado para ello en la orden respectiva.

LA 150 al 158.

**CUSTODIA Y NOMBRAMIENTO DE DEPOSITARIOS**

**153.-** Los bienes o negociaciones embargados se podrán dejar bajo la guarda del o de los depositarios que se hicieren necesarios. Los jefes de las oficinas ejecutoras, bajo su responsabilidad, nombrarán y removerán libremente a los depositarios, quienes desempeñarán su cargo conforme a las disposiciones legales. Cuando se efectúe la remoción del depositario, éste deberá poner a disposición de la autoridad ejecutora los bienes que fueron objeto de la depositaria, pudiendo ésta realizar la sustracción de los bienes para depositarlos en almacenes bajo su resguardo o entregarlos al nuevo depositario.

CFF 151, 153. CR2007 44.

En los embargos de bienes raíces o de negociaciones, los depositarios tendrán el carácter de administradores o de interventores con cargo a la caja, según el caso, con las facultades y obligaciones señaladas en los artículos 165, 166 y 167 de este Código.

CFF 112. LFBAD 18 al 20.

La responsabilidad de los depositarios cesará con la entrega de los bienes embargados a satisfacción de las autoridades fiscales.

CFF 112.

El depositario será designado por el ejecutor cuando no lo hubiere hecho el jefe de la oficina exactora, pudiendo recaer el nombramiento en el ejecutado.

J2a. SCJN SJF, 9a. ep., T. XXIII, ABR2006, p. 241.

**AMPLIACION DEL EMBARGO ADMINISTRATIVO**

**154.-** El embargo podrá ampliarse en cualquier momento del procedimiento administrativo de ejecución, cuando la oficina ejecutora estime que los bienes embargados son insuficientes para cubrir los créditos fiscales.

CFF 4o, 145 al 153, 155 al 196-B. CSRTFJFA RTFJFA, No. 77, 5a. ep., MAY2007, p. 638. CSRTFJFA RTFJFA, No. 8, 6a. ep., AGO2008, p. 258.

**SEÑALAMIENTO DE BIENES PARA EMBARGO. ORDEN**

**155.-** La persona con quien se entienda la diligencia de embargo, tendrá derecho a señalar los bienes en que éste se deba trabar, siempre que los mismos sean de fácil realización o venta, sujetándose al orden siguiente:

CFPC 436.

***I.*** *Dinero, metales preciosos, depósitos bancarios, componentes de ahorro o inversión asociados a seguros de vida que no formen parte de la prima que haya de erogarse para el pago de dicho seguro, o cualquier otro depósito en moneda nacional o extranjera que se realicen en cualquier tipo de cuenta que tenga a su nombre el contribuyente en alguna de las entidades financieras o sociedades cooperativas de ahorro y préstamo, salvo los depósitos que una persona tenga en su cuenta individual de ahorro para el retiro hasta por el monto de las aportaciones que se hayan realizado de manera obligatoria conforme a la Ley de la materia y las aportaciones voluntarias y complementarias hasta por un monto de 20 salarios mínimos elevados al año, tal como establece la Ley de los Sistemas de Ahorro para el Retiro.*

CFF 151, 152, 156 al 161. CPEUM 22. LFBAD 21, 22.

**II.** Acciones, bonos, cupones vencidos, valores mobiliarios y en general créditos de inmediato y fácil cobro a cargo de entidades o dependencias de la Federación, Estados y Municipios y de instituciones o empresas de reconocida solvencia.

LFBAD 23. LGSM 111.

**III.** Bienes muebles no comprendidos en las fracciones anteriores.

CC 751 al 763. LFBAD 24 al 28.

**IV.** Bienes inmuebles. En este caso, el deudor o la persona con quien se entienda la diligencia deberá manifestar, bajo protesta de decir verdad, si dichos bienes reportan cualquier gravamen real, embargo anterior, se encuentran en copropiedad o pertenecen a sociedad conyugal alguna.

CC 750. LFBAD 29, 30.

La persona con quien se entienda la diligencia de embargo podrá designar dos testigos, y si no lo hiciere o al terminar la diligencia los testigos designados se negaren a firmar, así lo hará constar el ejecutor en el acta, sin que tales circunstancias afecten la legalidad del embargo.

TATCC SJF, 9a. ep., T. XXIX, MAR2009, p. 2750.

**SEÑALAMIENTO DE BIENES A EMBARGAR POR EL EJECUTOR. SUPUESTOS**

**156.-** El ejecutor podrá señalar bienes sin sujetarse al orden establecido en el artículo anterior, cuando el deudor o la persona con quien se entienda la diligencia:

CFF 155. CSRTFJFA RTFJFA, No. 74, 5a. ep., FEB2007, p. 621.

**I.** No señale bienes suficientes a juicio del ejecutor o no haya seguido dicho orden al hacer el señalamiento.

**II.** Cuando teniendo el deudor otros bienes susceptibles de embargo, señale:

**a)** Bienes ubicados fuera de la circunscripción de la oficina ejecutora.

**b)** Bienes que ya reporten cualquier gravamen real o algún embargo anterior.

**c)** Bienes de fácil descomposición o deterioro o materias inflamables.

El ejecutor deberá señalar, invariablemente, bienes que sean de fácil realización o venta. En el caso de bienes inmuebles, el ejecutor solicitará al deudor o a la persona con quien se entienda la diligencia que manifieste bajo protesta de decir verdad si dichos bienes reportan cualquier gravamen real, embargo anterior, se encuentran en copropiedad o pertenecen a sociedad conyugal alguna. Para estos efectos, el deudor o la persona con quien se entienda la diligencia deberá acreditar fehacientemente dichos hechos dentro de los 15 días siguientes a aquel en que se inició la diligencia correspondiente, haciéndose constar esta situación en el acta que se levante o bien, su negativa.

CFF 155. CC 184, 750, 938.

**EMBARGO DE DEPOSITOS O SEGUROS**

**156-BIS.-** *La inmovilización que proceda como consecuencia del embargo de depósitos o seguros a que se refiere el artículo 155, fracción I del presente Código, así como la inmovilización de depósitos bancarios, seguros o cualquier otro depósito en moneda nacional o extranjera que se realice en cualquier tipo de cuenta que tenga a su nombre el contribuyente en las entidades financieras o sociedades cooperativas de ahorro y préstamo, o de inversiones y valores, derivado de créditos fiscales firmes, salvo los depósitos que una persona tenga en su cuenta individual de ahorro para el retiro, incluidas las aportaciones voluntarias que se hayan realizado hasta por el monto de las aportaciones que se hayan realizado conforme a la Ley de la materia, sólo se procederá hasta por el importe del crédito y sus accesorios o en su caso, hasta por el importe en que la garantía que haya ofrecido el contribuyente no alcance a cubrir los mismos. La autoridad fiscal que haya ordenado la inmovilización, girará oficio a la unidad administrativa competente de la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, de la Comisión Nacional de Seguros y Fianzas o de la Comisión Nacional del Sistema de Ahorro para el Retiro,*

*según proceda, o a la entidad financiera o sociedad cooperativa de ahorro y préstamo a la que corresponda la cuenta, a efecto de que esta última de inmediato la inmovilice y conserve los fondos depositados.*

CFF 32-B, 145, 145-A, 155 I.

**INMOVILIZACION DE FONDOS DEPOSITADOS**

*Al recibir la notificación del oficio mencionado en el párrafo anterior por parte del Servicio de Administración Tributaria o la instrucción que se dé por conducto de la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, de la Comisión Nacional de Seguros y Fianzas o de la Comisión Nacional del Sistema de Ahorro para el Retiro, según corresponda, la entidad financiera o la sociedad cooperativa de ahorro y préstamo de que se trate deberá proceder a inmovilizar y conservar los fondos depositados, en cuyo caso, el Servicio de Administración Tributaria notificará al contribuyente de dicha inmovilización por los medios conducentes.*

**RECURSOS INSUFICIENTES PARA GARANTIZAR EL CREDITO**

*En caso de que en las cuentas de los depósitos o seguros a que se refiere el primer párrafo del presente artículo, no existan recursos suficientes para garantizar el crédito fiscal, la entidad financiera o la sociedad cooperativa de ahorro y préstamo de que se trate, deberá efectuar una búsqueda en su base de datos, a efecto de determinar si el contribuyente tiene otras cuentas con recursos suficientes para tal efecto. De ser el caso, la entidad o sociedad procederá de inmediato a inmovilizar y conservar los recursos depositados hasta por el monto del crédito fiscal. En caso de que se actualice este supuesto, la entidad o sociedad correspondiente deberá notificarlo al Servicio de Administración Tributaria, dentro del plazo de dos días hábiles contados a partir de la fecha de inmovilización, a fin de que dicha autoridad realice la notificación que proceda conforme al párrafo anterior.*

**INCREMENTO DE LOS DEPOSITOS POR INTERESES**

*La entidad financiera o la sociedad cooperativa de ahorro y préstamo deberá informar a la autoridad fiscal a que se refiere el primer párrafo de este artículo, el incremento de los depósitos por los intereses que se generen, en el mismo período y frecuencia con que lo haga al cuentahabiente.*

**TRANSFERENCIA DE FONDOS AL FISCO FEDERAL**

*Los fondos de la cuenta del contribuyente únicamente podrán transferirse al Fisco Federal una vez que el crédito fiscal relacionado quede firme, y hasta por el importe necesario para cubrirlo.*

**OFRECIMIENTO DE OTRA FORMA DE GARANTIA**

*En tanto el crédito fiscal garantizado no quede firme, el contribuyente titular de las cuentas embargadas podrá ofrecer otra forma de garantía de acuerdo con el artículo 141 de este Código, en sustitución del embargo de las cuentas. La autoridad deberá resolver y notificar al contribuyente sobre la admisión o rechazo de la garantía ofrecida, o el requerimiento de requisitos adicionales, dentro de un plazo máximo de diez días. La autoridad tendrá la obligación de comunicar a la entidad financiera o la sociedad cooperativa de ahorro y préstamo el sentido de la resolución, enviándole copia de la misma, dentro del plazo de quince días*

*siguientes a aquél en que haya notificado dicha resolución al contribuyente, si no lo hace durante el plazo señalado, la entidad o sociedad de que se trate levantará el embargo de la cuenta.*

CFF 141.

**PROCEDIMIENTO CUANDO UN CREDITO QUEDE FIRME**

**156-TER.-** *Una vez que el crédito fiscal quede firme, la autoridad fiscal procederá como sigue:*

**ORDEN DE TRANSFERIR LOS RECURSOS**

***I.*** *Si la autoridad fiscal tiene inmovilizadas cuentas en entidades financieras o sociedades cooperativas de ahorro y préstamo, o de inversiones y valores, y el contribuyente no ofreció otra forma de garantía del interés fiscal suficiente antes de que el crédito fiscal quedara firme, la autoridad fiscal ordenará a la entidad financiera o sociedad cooperativa la transferencia de los recursos hasta por el monto del crédito fiscal, o hasta por el importe en que la garantía que haya ofrecido el contribuyente no alcance a cubrir el mismo. La entidad financiera o la sociedad cooperativa de ahorro y préstamo deberán informar al Servicio de Administración Tributaria, dentro de los tres días posteriores a la orden de transferencia, el monto transferido y acompañar el comprobante que acredite el traspaso de fondos a la cuenta de la Tesorería de la Federación.*

**REQUERIMIENTO PARA EFECTUAR EL PAGO**

***II.*** *Si cuando el crédito fiscal quede firme, el interés fiscal se encuentra garantizado en alguna forma distinta a las establecidas en las fracciones I y III del artículo 141 de este Código, la autoridad fiscal procederá a requerir al contribuyente para que efectúe el pago del crédito fiscal en el plazo de cinco días. En caso de no efectuarlo, la autoridad fiscal podrá, indistintamente, hacer efectiva la garantía ofrecida, o proceder al embargo de cuentas en entidades financieras o sociedades cooperativas de ahorro y préstamo, procediendo en los términos del párrafo anterior, a la transferencia de los recursos respectivos. En este caso, una vez que la entidad financiera o la sociedad cooperativa de ahorro y préstamo informe al Servicio de Administración Tributaria haber transferido los recursos a la Tesorería de la Federación suficientes para cubrir el crédito fiscal, la autoridad fiscal deberá proceder en un plazo máximo de tres días, a liberar la garantía otorgada por el contribuyente.*

CFF 141 I, 141 III.

**EJECUCION DE LA GARANTIA**

***III.*** *Si cuando el crédito fiscal quede firme, el interés fiscal se encuentra garantizado en alguna de las formas establecidas en las fracciones I y III del artículo 141 de este Código, la autoridad fiscal procederá a hacer efectiva la garantía.*

CFF 141 I, 141 III.

**INMOVILIZACION DE CUENTAS Y TRANSFERENCIA DE RECURSOS**

***IV.*** *Si cuando el crédito fiscal quede firme, el interés fiscal no se encuentra garantizado la autoridad fiscal podrá proceder a la inmovilización de cuentas y la trasferencia de recursos en los términos de la fracción I de este artículo.*

**TRANSFERENCIA SUPERIOR AL CREDITO FISCAL**

*En cualesquiera de los casos indicados en este artículo, si al transferirse el importe al Fisco Federal el contribuyente considera que éste es superior al crédito fiscal, deberá demostrar tal hecho ante el Servicio de Administración Tributaria con prueba documental suficiente, para que dicha autoridad proceda a la devolución de la cantidad transferida en exceso en términos del artículo 22 de este Código en un plazo no mayor de veinte días. Si a juicio del Servicio de Administración Tributaria, las pruebas no son suficientes, se lo notificará al interesado haciéndole saber que puede hacer valer el recurso de revocación correspondiente.*

CFF 22.

**BIENES EXCEPTUADOS DE EMBARGO**

**157.-** Quedan exceptuados de embargo:

CR2007 45. LINFO 67. CPEUM 22. CFPC 434.

**I.** El lecho cotidiano y los vestidos del deudor y de sus familiares.

**II.** Los muebles de uso indispensable del deudor y de sus familiares, no siendo de lujo a juicio del ejecutor. En ningún caso se considerarán como de lujo los bienes a que se refieren las demás fracciones de este artículo, cuando se utilicen por las personas que, en su caso, las propias fracciones establecen.

CSRTFJFA RTFJFA, No. 2, 6a. ep., FEB2008, p. 259.

**III.** Los libros, instrumentos, útiles y mobiliario indispensable para el ejercicio de la profesión, arte y oficio a que se dedique el deudor.

CSRTFJFA RTFJFA, No. 2, 6a. ep., FEB2008, p. 259.

**IV.** La maquinaria, enseres y semovientes de las negociaciones, en cuanto fueren necesarios para su actividad ordinaria a juicio del ejecutor, pero podrán ser objeto de embargo con la negociación en su totalidad si a ella están destinados.

**V.** Las armas, vehículos y caballos que los militares en servicio deban usar conforme a las leyes.

**VI.** Los granos, mientras éstos no hayan sido cosechados, pero no los derechos sobre las siembras.

**VII.** El derecho de usufructo, pero no los frutos de éste.

CC 980 al 1048.

**VIII.** Los derechos de uso o de habitación.

CC 1049 al 1056.

**IX.** El patrimonio de familia en los términos que establezcan las leyes, desde su inscripción en el Registro Público de la Propiedad.

CC 723 al 746. CSRTFJFA RTFJFA, No. 73, 5a. ep., ENE2007, p. 1986.

**X.** Los sueldos y salarios.

LFT 82 al 97, 110.

**XI.** Las pensiones de cualquier tipo.

LSS 10.

**XII.** Los ejidos.

**OPOSICION DE TERCEROS AL EMBARGO PRACTICADO EN EL MOMENTO DE LA DESIGNACION DE BIENES**

**158.-** Si al designarse bienes para el embargo, se opusiere un tercero fundándose en el dominio de ellos, no se practicará el embargo si se demuestra en el mismo acto la propiedad con prueba documental suficiente a juicio del ejecutor. La resolución dictada tendrá el carácter de provisional y deberá ser sometida a ratificación, en todos los casos por la oficina ejecutora, a la que deberán allegarse los documentos exhibidos en el momento de la oposición. Si a juicio de la ejecutora las pruebas no son suficientes, ordenará al ejecutor que continúe con la diligencia y, de embargarse los bienes, notificará al interesado que puede hacer valer el recurso de revocación en los términos de este Código.

CFF 38, 116, 117 II c, 128, 134. CFPC 430.

**DERECHOS DE PRELACION EN EL COBRO**

**159.-** Cuando los bienes señalados para la traba estuvieren ya embargados por otras autoridades no fiscales o sujetos a cédula hipotecaria, se practicará no obstante la diligencia. Dichos bienes se entregarán al depositario designado por la oficina ejecutora o por el ejecutor y se dará aviso a la autoridad correspondiente para que el o los interesados puedan demostrar su derecho de prelación en el cobro.

Si los bienes señalados para la ejecución hubieran sido ya embargados por parte de autoridades fiscales locales, se practicará la diligencia, entregándose los bienes al depositario que designe la autoridad federal y se dará aviso a la autoridad local. En caso de inconformidad, la controversia resultante será resuelta por los tribunales judiciales de la Federación. En tanto se resuelve el procedimiento respectivo no se hará aplicación del producto, salvo que se garantice el interés fiscal a satisfacción de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

CFF 116, 117, 128, 141, 147 al 149.

**EMBARGO DE CREDITOS. NOTIFICACION A DEUDORES**

**160.-** El embargo de créditos será notificado directamente por la oficina ejecutora a los deudores del embargado, para que no hagan el pago de las cantidades respectivas a éste sino en la caja de la citada oficina, apercibidos de doble pago en caso de desobediencia.

CFF 12, 38, 134. TA 1a. SCJN SJF, 9a. ep., T. XXVII, ENE2008, p. 420.

**CANCELACION EN EL REGISTRO PUBLICO**

Si en cumplimiento de lo dispuesto en el primer párrafo de este artículo, se paga un crédito cuya cancelación deba anotarse en el registro público que corresponda, la oficina ejecutora requerirá al titular de los créditos embargados para que, dentro de los cinco días siguientes al en que surta efectos la notificación, firme la escritura de pago y cancelación o el documento en que deba constar el finiquito.

CFF 12, 134, 135.

En caso de abstención del titular de los créditos embargados, transcurrido el plazo indicado el jefe de la oficina ejecutora firmará la escritura o documentos relativos en rebeldía de aquél y lo hará del conocimiento del registro público que corresponda, para los efectos procedentes.

**DINERO, METALES PRECIOSOS, ALHAJAS Y VALORES MOBILIARIOS EMBARGADOS. DESTINO**

**161.-** El dinero, metales preciosos, alhajas y valores mobiliarios embargados, se entregarán por el depositario a la oficina ejecutora, previo inventario, dentro de un plazo que no excederá de veinticuatro horas. Tratándose de los demás bienes, el plazo será de cinco días contados a partir de aquel en que fue hecho el requerimiento para tal efecto.

CFF 12. LFBAD 21, 22. CFPC 436.

Las sumas de dinero objeto del embargo, así como la cantidad que señale el propio ejecutado, la cual nunca podrá ser menor del 25% del importe de los frutos y productos de los bienes embargados, se aplicarán a cubrir el crédito fiscal al recibirse en la caja de la oficina ejecutora.

CFF 4o.

**OPOSICION AL EMBARGO DE BIENES Y AUXILIO DE FUERZA PUBLICA**

**162.-** Si el deudor o cualquiera otra persona impidiera materialmente al ejecutor el acceso al domicilio de aquél o al lugar en que se encuentren los bienes, siempre que el caso lo requiera el ejecutor solicitará el auxilio de la policía o de otra fuerza pública para llevar adelante el procedimiento de ejecución.

CFF 10, 145, 145-A.

**ROMPIMIENTO DE CERRADURAS DURANTE EL EMBARGO**

**163.-** Si durante el embargo, la persona con quien se entienda la diligencia no abriere las puertas de las construcciones, edificios o casas señalados para la traba o en los que se presuma que existen bienes muebles embargables, el ejecutor previo acuerdo fundado del jefe de la oficina ejecutora, hará que ante dos testigos sean rotas las cerraduras que fuere necesario, para que el depositario tome posesión del inmueble o para que siga adelante la diligencia.

CFF 13, 38, 151. CFPC 432.

**EMBARGO SOBRE MUEBLES SELLADOS**

En igual forma procederá el ejecutor cuando la persona con quien se entienda la diligencia no abriere los muebles en los que aquél suponga se guardan dinero, alhajas, objetos de arte u otros bienes embargables. Si no fuere factible romper o forzar las cerraduras el mismo ejecutor trabará embargo en los muebles cerrados y en su contenido, y los sellará y enviará en depósito a la oficina exactora, donde serán abiertos en el término de tres días por el deudor o por su representante legal y, en caso contrario por un experto designado por la propia oficina, en los términos del reglamento de este Código.

RCFF 112. CFPC 432, 436.

Si no fuere factible romper o forzar las cerraduras de cajas u otros objetos unidos a un inmueble o de difícil transportación, el ejecutor trabará embargo sobre ellos y su contenido y los sellará; para su apertura se seguirá el procedimiento establecido en el párrafo anterior.

# SECCION TERCERA
## De la Intervención

**INTERVENCION DE NEGOCIACIONES**

**164.-** Cuando las autoridades fiscales embarguen negociaciones, el depositario designado tendrá el carácter de interventor con cargo a la caja o de administrador.

CFF 112, 153, 165, 166. LFBAD 31 al 34.
CSRTFJFA RTFJFA, No. 69, 5a. ep., SEP2006, p. 208.
CSRTFJFA RTFJFA, No. 4, 6a. ep., ABR2008, p. 335.

En la intervención de negociaciones será aplicable, en lo conducente, las secciones de este Capítulo.

CFF 145 al 163, 165 al 196-B.

**INTERVENTOR CON CARGO A LA CAJA**

**165.-** El interventor con cargo a la caja después de separar las cantidades que correspondan por concepto de salarios y demás créditos preferentes a que se refiere este Código, así como los costos y gastos indispensables para la operación de la negociación en los términos del Reglamento de este Código, deberá retirar de la negociación intervenida hasta el 10% de los ingresos percibidos en efectivo, mediante transferencia electrónica o depósitos a través de instituciones del sistema financiero, y enterarlos en la caja de la oficina ejecutora diariamente o a medida que se efectúe la recaudación.

CFF 112, 149, 167. TATCC SJF, 9a. ep., T. XXIX, ENE2009, p. 2838.

Los movimientos de las cuentas bancarias y de inversiones de la negociación intervenida, por conceptos distintos a los señalados en el párrafo anterior, que impliquen retiros, traspasos, transferencias, pagos o reembolsos, deberán ser aprobados previamente por el interventor, quien además llevará un control de dichos movimientos.

CFF 164.

Cuando el interventor tenga conocimiento de irregularidades en el manejo de la negociación o de operaciones que pongan en peligro los intereses del fisco federal, dictará las medidas provisionales urgentes que estime necesarias para proteger dichos intereses y dará cuenta a la oficina ejecutora, la que podrá ratificarlas o modificarlas.

Si las medidas a que se refiere el párrafo anterior no fueren acatadas, la oficina ejecutora ordenará que cese la intervención con cargo a la caja y se convierta en administración, o bien se procederá a enajenar la negociación, conforme a este Código y las demás disposiciones legales aplicables o, en su caso, procederá a solicitar ante la autoridad competente el inicio del concurso mercantil.

CFF 172.

**INTERVENTOR ADMINISTRADOR**

**166.-** El interventor administrador tendrá todas las facultades que normalmente correspondan a la administración de la sociedad y plenos poderes con las facultades que requieran cláusula especial conforme a

la ley, para ejercer actos de dominio y de administración, para pleitos y cobranzas, otorgar o suscribir títulos de crédito, presentar denuncias y querellas y desistir de estas últimas, previo acuerdo de la oficina ejecutora, así como para otorgar los poderes generales o especiales que juzgue convenientes, revocar los otorgados por la sociedad intervenida y los que él mismo hubiere conferido.

CFF 112. CC 2546 al 2604. LGSM 142 al 163. LFBAD 34.

El interventor administrador no quedará supeditado en su actuación al consejo de administración, asamblea de accionistas, socios o partícipes.

Tratándose de negociaciones que no constituyan una sociedad, el interventor administrador tendrá todas las facultades de dueño para la conservación y buena marcha del negocio.

**OBLIGACIONES DEL INTERVENTOR ADMINISTRADOR**

**167.-** El interventor administrador tendrá las siguientes obligaciones:

**I.** Rendir cuentas mensuales comprobadas a la oficina ejecutora.

**II.** Recaudar el 10% de las ventas o ingresos diarios en la negociación intervenida, después de separar las cantidades que correspondan por concepto de salarios y demás créditos preferentes a que se refiere este Código, y enterar su importe al fisco federal en la medida que se efectúe la recaudación.

CFF 4o. LFT 82 al 97.

El interventor administrador no podrá enajenar los bienes del activo fijo. Cuando se den los supuestos de enajenación de la negociación intervenida a que se refiere el artículo 172 de este Código, se procederá al remate de conformidad con las disposiciones contenidas en la siguiente sección de este Capítulo.

CFF 166, 173 al 196-B. LFBAD 34.

**INSCRIPCION EN EL REGISTRO PUBLICO DEL INTERVENTOR ADMINISTRADOR**

**168.-** El nombramiento de interventor administrador deberá anotarse en el registro público que corresponda al domicilio de la negociación intervenida.

CFF 10. LFBAD 34.

**FUNCIONES DEL ORGANO ADMINISTRATIVO**

**169.-** Sin perjuicio de lo dispuesto por el artículo 166 de este Código, la asamblea y administración de la sociedad podrán continuar reuniéndose regularmente para conocer de los asuntos que les competen y de los informes que formule el interventor administrador sobre el funcionamiento y las operaciones de la negociación, así como para opinar sobre los asuntos que les someta a su consideración. El interventor podrá convocar a asamblea de accionistas, socios o partícipes y citar a la administración de la sociedad con los propósitos que considere necesarios o convenientes.

LGSM 142, 143. LFBAD 34.

**SUPERPOSICION DE INTERVENTOR. REGLAS**

**170.-** En caso de que la negociación que pretenda intervenir ya lo estuviera por mandato de otra autoridad, se nombrará no obstante el nuevo interventor, que también lo será para las otras intervenciones mientras subsista la efectuada por las autoridades fiscales. La designación o cambio de interventor se pondrá en conocimiento de las autoridades que ordenaron las anteriores o posteriores intervenciones.

CFF 153.

**LEVANTAMIENTO DE LA INTERVENCION. FORMALIDADES**

**171.-** La intervención se levantará cuando el crédito fiscal se hubiera satisfecho o cuando de conformidad con este Código se haya enajenado la negociación. En estos casos la oficina ejecutora comunicará el hecho al registro público que corresponda para que se cancele la inscripción respectiva.

CFF 4o, 172.

**ENAJENACION DE LA NEGOCIACION INTERVENIDA**

**172.-** Las autoridades fiscales podrán proceder a la enajenación de la negociación intervenida cuando lo recaudado en tres meses no alcance a cubrir por lo menos el 24% del crédito fiscal, salvo que se trate de negociaciones que obtengan sus ingresos en un determinado periodo del año, en cuyo caso el por ciento será el que corresponda al número de meses transcurridos a razón del 8% mensual y siempre que lo recaudado no alcance para cubrir el por ciento del crédito que resulte.

CFF 4o, 12, 171.

## SECCION CUARTA
## Del Remate

**PROCEDENCIA DEL REMATE DE BIENES EMBARGADOS**

**173.-** La enajenación de bienes embargados, procederá:

CFF 151, DT2004 2o XVII, DT2006 2o VII. RM2009 I.2.19.1, II.2.24.1 al II.2.24.3, II.2.24.7, II.2.24.8, II.2.24.10, II.2.24.11.

**I.** A partir del día siguiente a aquel en que se hubiese fijado la base en los términos del artículo 175 de este Código.

CFF 12.

**II.** En los casos de embargo precautorio a que se refiere el artículo 145 de este Código, cuando los créditos se hagan exigibles y no se paguen al momento del requerimiento.

CFF 65.

**III.** Cuando el embargado no proponga comprador dentro del plazo a que se refiere la fracción I del artículo 192 de este Código.

**IV.** Al quedar firme la resolución confirmatoria del acto impugnado, recaída en los medios de defensa que se hubieren hecho valer.

CFF 116, 133 II. LFPCA 1o, 52 I.

**ENAJENACION EN SUBASTA PUBLICA**

**174.-** Salvo los casos que este Código autoriza, toda enajenación se hará en subasta pública que se llevará a cabo a través de medios electrónicos.

RM2009 I.2.19.1, II.2.24.1, II.2.24.2. LCM 198.

La autoridad podrá ordenar que los bienes embargados se vendan en lotes o piezas sueltas.

CFF 173, 175, 176, 192.

**BASE PARA ENAJENACION DE BIENES INMUEBLES EMBARGADOS**

**175.-** La base para enajenación de los bienes inmuebles embargados será el de avalúo y para negociaciones, el avalúo pericial, ambos conforme a las reglas que establezca el reglamento de este Código y en los demás casos, la que fijen de común acuerdo la autoridad y el embargado, en un plazo de seis días contados a partir de la fecha en que se hubiera practicado el embargo. A falta de acuerdo, la autoridad practicará avalúo pericial. En todos los casos, la autoridad notificará personalmente al embargado el avalúo practicado.

CFF 12, 116, 117, 137, 173, 174. RCFF 3o. RM2009 I.2.19.1, II.2.24.1, II.2.24.2. CSRTFJFA RTFJFA, No. 4, 6a. ep., ABR2008, p. 272.

**INCONFORMIDAD SOBRE AVALUO PRACTICADO**

El embargado o terceros acreedores que no estén conformes con la valuación hecha, podrán hacer valer el recurso de revocación a que se refiere la fracción II, inciso d) del artículo 117 de este Código, dentro de los diez días siguientes a aquel en que surta efectos la notificación a que se refiere el párrafo anterior, debiendo designar en el mismo como perito de su parte a cualquiera de los valuadores señalados en el Reglamento de este Código o alguna empresa o institución dedicada a la compraventa y subasta de bienes.

CFF 12, 38, 121 al 123, 135. RCFF 3o. TATCC SJF, 9a. ep., T. XXV, ABR2007, p. 1663.

Cuando el embargado o terceros acreedores no interpongan el recurso dentro del plazo legal o haciéndolo no designen valuador o habiéndose nombrado perito por dichas personas, no se presente el dictamen dentro de los plazos a que se refiere el párrafo quinto de este artículo, se tendrá por aceptado el avalúo hecho por la autoridad.

Cuando del dictamen rendido por el perito del embargado o terceros acreedores resulte un valor superior a un 10% al determinado conforme al primer párrafo de este artículo, la autoridad exactora designará dentro del término de seis días, un perito tercero valuador que será cualquiera de los señalados en el Reglamento de este Código o alguna empresa o institución dedicada a la compraventa y subasta de bienes. El avalúo que se fije ser á la base para la enajenación de los bienes.

RCFF 3o.

En todos los casos a que se refieren los párrafos que anteceden, los peritos deberán rendir su dictamen en un plazo de 10 días si se trata de bienes muebles, 20 días si son inmuebles y 30 días cuando sean negociaciones, a partir de la fecha de su aceptación.

CFF 12. CC 752 al 763.

**CONVOCATORIA PARA EL REMATE**

**176.-** El remate deberá ser convocado al día siguiente de haber quedado firme el avalúo, para que tenga verificativo dentro de los treinta días siguientes. La convocatoria se hará cuando menos diez días antes del inicio del periodo señalado para el remate y la misma se mantendrá en los lugares o medios en que se haya fijado o dado a conocer hasta la conclusión del remate.

CFF 12, 175, DT2004 2o XVII, DT2006 2o VII. RM2009 II.2.24.3.

La convocatoria se fijará en el sitio visible y usual de la oficina ejecutora y en los lugares públicos que se juzgue conveniente. Además, la convocatoria se dará a conocer en la página electrónica de las autoridades fiscales. En la convocatoria se darán a conocer los bienes objeto del remate, el valor que servirá de base para su enajenación, así como los requisitos que deberán cumplir los postores para concurrir al mismo.

RM2009 II.2.24.2. CFPC 474.

**NOTIFICACION A ACREEDORES DEL PERIODO DE REMATE**

**177.-** Los acreedores que aparezcan del certificado de gravámenes correspondiente a los últimos diez años, el cual deberá obtenerse oportunamente, serán notificados personalmente del periodo de remate señalado en la convocatoria y, en caso de no ser factible hacerlo por alguna de las causas a que se refiere la fracción IV del artículo 134 de este Código, se tendrán como notificados de la fecha en que se efectuará el remate, en aquella en que la convocatoria se haya fijado en sitio visible en la oficina ejecutora, siempre que en dicha convocatoria se exprese el nombre de los acreedores.

CFF 176. RM2009 I.2.19.1. CSRTFJFA RTFJFA, No. 74, 5a. ep., FEB2007, p. 623.

Los acreedores a que alude el párrafo anterior podrán hacer las observaciones que estimen del caso, pudiendo enviarlas en documento digital que contenga firma electrónica avanzada a la dirección electrónica que expresamente se señale en la convocatoria, debiendo señalar su dirección de correo electrónico. Dichas observaciones serán resueltas por la autoridad ejecutora y la resolución se hará del conocimiento del acreedor.

CFF 17-C al 17-J. CCOM 89, 96 al 99.

**PROPUESTA DE COMPRADOR POR EL EMBARGADO**

**178.-** Mientras no se finque el remate, el embargado puede proponer comprador que ofrezca de contado la cantidad suficiente para cubrir el crédito fiscal.

CFF 4o, 183, 192 I. RM2009 II.2.24.7, II.2.24.8.

**POSTURA LEGAL**

**179.-** Es postura legal la que cubra las dos terceras partes del valor señalado como base para el remate.

CFF 175. RM2009 II.2.24.7, II.2.24.8.

**POSTURA LEGAL SUFICIENTE PARA CUBRIR EL INTERES FISCAL**

**180.-** En toda postura deberá ofrecerse de contado, cuando menos la parte suficiente para cubrir el interés fiscal; si éste es superado por la base fijada para el remate, se procederá en los términos del artículo 196 de este Código.

CFF 175, 181 al 186. RM2009 II.2.24.7, II.2.24.8.

Si el importe de la postura es menor al interés fiscal, se rematarán de contado los bienes embargados.

La autoridad exactora podrá enajenar a plazos los bienes embargados en los casos y condiciones que establezca el reglamento de este Código. En este supuesto quedará liberado de la obligación de pago el embargado.

CFF 175, 194. RCFF 120.

**ENVIO DE POSTURAS EN DOCUMENTO DIGITAL**

**181.-** Las posturas deberán enviarse en documento digital con firma electrónica avanzada, a la dirección electrónica que se señale en la convocatoria para el remate. El Servicio de Administración Tributaria mandará los mensajes que confirmen la recepción de las posturas. Dichos mensajes tendrán las características que a través de reglas de carácter general emita el citado órgano. Para intervenir en una subasta será necesario que el postor, antes de enviar su postura, realice una transferencia electrónica de fondos equivalente cuando menos al diez por ciento del valor fijado a los bienes en la convocatoria. Esta transferencia deberá hacerse de conformidad con las reglas de carácter general que para tal efecto expida el Servicio de Administración Tributaria y su importe se considerará como depósito para los efectos del siguiente párrafo y de los artículos 184, 185 y 186 de este Código.

CFF 17-C al 17-J, 180, 182. RM2009 II.2.24.3, II.2.24.4, II.2.24.7.
ANEXO 1-A 87/CFF. CCOM 89, 96 al 99.

El importe de los depósitos que se constituyen de acuerdo con lo que establece el presente artículo, servirá de garantía para el cumplimiento de las obligaciones que contraigan los postores por las adjudicaciones que se les hagan de los bienes rematados. Después de fincado el remate se devolverán a los postores los fondos transferidos electrónicamente, excepto los que correspondan al admitido, cuyo valor continuará como garantía del cumplimiento de su obligación y, en su caso, como parte del precio de venta.

CFF 183. RM2009 II.2.24.7.

El Servicio de Administración Tributaria, a través de reglas de carácter general, podrá establecer facilidades administrativas para que en sustitución de la firma electrónica avanzada, se empleen otros medios de identificación electrónica.

CFF 17-C al 17-J. CCOM 89, 96 al 99.

**CONTENIDO DEL DOCUMENTO DIGITAL**

**182.-** El documento digital en que se haga la postura, deberá contener los siguientes datos:

CFF 17-D, 181. RM2009 II.2.24.3, II.2.24.4.

**I.** Cuando se trate de personas físicas, el nombre, la nacionalidad y el domicilio del postor y, en su caso, la clave del registro federal de contribuyentes; tratándose de sociedades, el nombre o razón social, la fecha de constitución, la clave del registro federal de contribuyentes en su caso y el domicilio social.

**II.** La cantidad que se ofrezca.

**III.** El número de cuenta bancaria y nombre de la institución de crédito en la que se reintegrarán, en su caso, las cantidades que se hubieran dado en depósito.

**IV.** La dirección de correo electrónico y el domicilio para oír y recibir notificaciones.

CFF 10, 38, 134.

**V.** El monto y número de la transferencia electrónica de fondos que haya realizado.

Si las posturas no cumplen los requisitos a que se refieren las fracciones anteriores y los que se señalen en la convocatoria, el Servicio de Administración Tributaria no las calificará como posturas legales, situación que se hará del conocimiento del interesado.

CFF 179, 180.

**PAGINA ELECTRONICA DE SUBASTAS DEL SAT**

**183.-** En la página electrónica de subastas del Servicio de Administración Tributaria, se especificará el periodo correspondiente a cada remate, el registro de los postores y las posturas que se reciban, así como la fecha y hora de su recepción.

CFF 181, 182.

**DURACION DE LA SUBASTA**

Cada subasta tendrá una duración de 8 días que empezará a partir de las 12:00 horas del primer día y concluirá a las 12:00 horas del octavo día. En dicho periodo los postores presentarán sus posturas y podrán mejorar las propuestas. Para los efectos de este párrafo se entenderá que las 12:00 horas corresponden a la Zona Centro.

CFF 12. RM2009 II.2.24.7.

Si dentro de los veinte minutos previos al vencimiento del plazo de remate se recibe una postura que mejore las anteriores, el remate no se cerrará conforme al término mencionado en el párrafo precedente, en este caso y a partir de las 12:00 horas del día de que se trate, el Servicio de Administración Tributaria concederá plazos sucesivos de 5 minutos cada uno, hasta que la última postura no sea mejorada. Una vez transcurrido el último plazo sin que se reciba una mejor postura se tendrá por concluido el remate.

CFF 179, 180.

El Servicio de Administración Tributaria fincará el remate a favor de quien haya hecho la mejor postura. Cuando existan varios postores que hayan ofrecido una suma igual y dicha suma sea la postura más alta, se aceptará la primera postura que se haya recibido.

CFF 179, 180.

Una vez fincado el remate se comunicará el resultado del mismo a través de medios electrónicos a los postores que hubieren participado en él, remitiendo el acta que al efecto se levante.

**INCUMPLIMIENTO DEL POSTOR CON LAS OBLIGACIONES CONTRAIDAS**

**184.-** Cuando el postor en cuyo favor se hubiera fincado un remate no cumpla con las obligaciones contraídas y las que este Código señala, perderá el importe del depósito que hubiere constituido y la autoridad ejecutora lo aplicará de inmediato en favor del fisco federal. En este caso, se iniciará nuevamente la almoneda en la forma y plazos que señalan los artículos respectivos.

CFF 181, 191.

**APLICACION DEL DEPOSITO CONSTITUIDO EN BIENES MUEBLES**

**185.-** Fincado el remate de bienes muebles se aplicará el depósito constituido. Dentro de los tres días siguientes a la fecha del remate, el postor deberá enterar mediante transferencia electrónica de fondos efectuada conforme a las reglas de carácter general que al efecto expida el Servicio de Administración Tributaria, el saldo de la cantidad ofrecida de contado en su postura o la que resulte de las mejoras.

CFF 12, 181, 183. RM2009 II.2.24.9 al II.2.24.11. CC 752 al 763.

Tan pronto como el postor cumpla con el requisito a que se refiere el párrafo anterior, se citará al contribuyente para que, dentro de un plazo de tres días hábiles, entregue las facturas o documentación comprobatoria de la enajenación de los mismos, la cual deberá expedirla cumpliendo, en lo conducente, con los requisitos a que se refiere el artículo 29-A de este Código, apercibido de que si no lo hace, la autoridad ejecutora emitirá el documento correspondiente en su rebeldía.

CFF 12, 181, 187.

Posteriormente, la autoridad deberá entregar al adquirente, conjuntamente con estos documentos, los bienes que le hubiere adjudicado.

**RETIRO DE LOS BIENES ADJUDICADOS**

Una vez adjudicados los bienes al adquirente, éste deberá retirarlos en el momento en que la autoridad los ponga a su disposición, en caso de no hacerlo se causarán derechos por el almacenaje a partir del día siguiente.

LFD 42.

**APLICACION DEL DEPOSITO CONSTITUIDO SOBRE BIENES INMUEBLES O NEGOCIACIONES**

**186.-** Fincado el remate de bienes inmuebles o negociaciones se aplicará el depósito constituido. Dentro de los diez días siguientes a la fecha del remate, el postor enterará mediante transferencia electrónica de fondos conforme a las reglas de carácter general que al efecto expida el Servicio de Administración Tributaria, el saldo de la cantidad ofrecida de contado en su postura o la que resulte de las mejoras.

CFF 12, 181, 183. RM2009 II.2.24.9 al II.2.24.11. CC 750, 751.

**OTORGAMIENTO DE ESCRITURA**

Hecho el pago a que se refiere el párrafo anterior y designado en su caso el notario por el postor, se citará al ejecutado para que, dentro del plazo de diez días, otorgue y firme la escritura de venta correspondiente, apercibido de que, si no lo hace, el jefe de la oficina ejecutora lo hará en su rebeldía.

CFF 12.

El ejecutado, aun en el caso de rebeldía, responde por la evicción y los vicios ocultos.

CC 2119 al 2162.

**ADJUDICACION DE LOS BIENES LIBRES DE GRAVAMEN**

**187.-** Los bienes pasarán a ser propiedad del adquirente libres de gravámenes y a fin de que éstos se cancelen, tratándose de inmuebles, la autoridad ejecutora lo comunicará al registro público que corresponda, en un plazo que no excederá de quince días.

CFF 12. CR2007 102. CC 750, 751. CSRTFJFA RTFJFA, No. 4, 6a. ep., ABR2008, p. 292.

**ENTREGA DE LOS BIENES ADJUDICADOS**

**188.-** Una vez que se hubiera otorgado y firmado la escritura en que conste la adjudicación de un inmueble, la autoridad ejecutora dispondrá que se entregue al adquirente, girando las órdenes necesarias, aun las de desocupación si estuviere habitado por el ejecutado o por terceros que no pudieren acreditar legalmente el uso.

CC 750, 751.

**BIENES REMATADOS NO ENTREGADOS AL POSTOR**

**188-BIS.-** En el caso en que los bienes rematados no puedan ser entregados al postor a cuyo favor se hubiera fincado el remate en la fecha en que éste lo solicite, por existir impedimento jurídico debidamente fundado para ello, aquél podrá, en un plazo de seis meses contado a partir de la fecha en que solicite la entrega de los bienes, solicitar a la autoridad fiscal la entrega del monto pagado por la adquisición de dichos bienes. La autoridad entregará la cantidad respectiva en un plazo de dos meses contado a partir de la fecha en que se efectúe la solicitud. Si dentro de este último plazo cesa la causa por la cual la autoridad fiscal se vio imposibilitada para efectuar la entrega de los bienes rematados, se procederá a la entrega de los mismos en lugar de entregar al postor las cantidades pagadas por esos bienes.

CFF 181, 185, 187, 188. RM2009 II.2.1.10. ANEXO 1-A 3/CFF. RSAT 20, 25 XI, 25 XII. CFPC 472, 484.

Transcurrido el plazo de seis meses a que se refiere el párrafo anterior, sin que el postor solicite a la autoridad fiscal la entrega del monto pagado por la adquisición de dichos bienes, el importe de la postura causará abandono a favor del fisco federal dentro de dos meses contados a partir de la fecha en que concluya el plazo antes citado y se estará a lo dispuesto en el artículo 196-A de este Código.

CFF 184. RSAT 25 XI, 25 XII.

En el caso en que la autoridad fiscal entregue las cantidades pagadas por la adquisición de los bienes rematados, se dejará sin efectos el remate efectuado. Si con posterioridad a la entrega de las cantidades señaladas anteriormente cesa la causa por la cual la autoridad fiscal se vio imposibilitada jurídicamente para efectuar la entrega de los bienes rematados, ésta deberá iniciar nuevamente el procedimiento establecido en esta Sección para enajenar los mismos, dentro de los quince días siguientes a aquel en que haya cesado el impedimento o se cuente con resolución firme que permita hacerlo.

CFF 173 al 196-B.

**PROHIBICION DE ADJUDICACION. SUJETOS**

**189.-** Queda estrictamente prohibido adquirir los bienes objeto de un remate, por sí o por medio de interpósita persona, a los jefes y demás personas de las oficinas ejecutoras, así como a todos aquellos que hubieren intervenido por parte del fisco federal en el procedimiento administrativo. El remate efectuado con infracción a este precepto será nulo y los infractores serán sancionados conforme a este Código.

CC 2274 al 2282.

**PREFERENCIA DEL FISCO PARA ADJUDICARSE LOS BIENES**

**190.-** El fisco federal tendrá preferencia para adjudicarse los bienes ofrecidos en remate, en los siguientes casos:

CFF 176, 183, 191.

**I.** A falta de postores.

**II.** A falta de pujas.

**III.** En caso de posturas o pujas iguales.

**ADJUDICACION DE BIENES POR LA AUTORIDAD**

**191.-** Cuando no hubiera postores o no se hubieran presentado posturas legales, la autoridad se adjudicará el bien. En este caso el valor de la adjudicación será el 60% del valor de avalúo.

CFF 179 al 182, 190. CC 2063.

**DONACION DE BIENES ADJUDICADOS**

Los bienes que se adjudiquen a favor del fisco federal, podrán ser donados para obras o servicios públicos, o a instituciones asistenciales o de beneficencia autorizadas para recibir donativos deducibles del impuesto sobre la renta.

LISR 96, 97. RM2009 I.3.10.1 al I.3.10.3.

**FORMALIZACION DE LA ADJUDICACION**

La adjudicación se tendrá por formalizada una vez que la autoridad ejecutora firme el acta de adjudicación correspondiente.

**ACTA DE ADJUDICACION. CON CARACTER DE ESCRITURA PUBLICA**

Cuando la traslación de bienes se deba inscribir en el Registro Público de la Propiedad, el acta de adjudicación debidamente firmada por la autoridad ejecutora tendrá el carácter de escritura pública y será el documento público que se considerará como testimonio de escritura para los efectos de inscripción en dicho Registro.

CFF DT2006 2o X.

**REGISTRO DE LOS INGRESOS**

Para los efectos de la Ley de Ingresos de la Federación, los ingresos obtenidos por la adjudicación se registrarán, hasta el momento en el que se tenga por formalizada la adjudicación.

El registro a que se refiere el párrafo anterior se realizará disminuyendo de las cantidades a que alude dicho párrafo, según corresponda, los gastos de administración y mantenimiento, así como las erogaciones extraordinarias en que hubiesen incurrido las autoridades fiscales, durante el periodo comprendido desde que se practicó el embargo y hasta su adjudicación, y el excedente que corresponda devolver al deudor de conformidad con lo establecido en la fracción I del artículo 196 de este Código.

CFF DT2004 2o XVIII, DT2004 2o XIX, DT2006 2o VII.

**SUBCUENTA ESPECIAL DE CREDITOS INCOBRABLES**

Una vez aplicado el producto obtenido por la adjudicación, en los términos del artículo 194 de este Código, el saldo que, en su caso quede pendiente a cargo del contribuyente, se registrará en una subcuenta especial de créditos incobrables.

CFF 146-D.

**FONDO DE ADMINISTRACION Y MANTENIMIENTO DE BIENES**

De los ingresos obtenidos por remates de los bienes, disminuidos con los gastos de administración y mantenimiento, se destinará el 5% a un fondo de administración y mantenimiento de dichos bienes, que se constituirá en la Tesorería de la Federación, de conformidad con las reglas generales que al efecto emita la Secretaría de Hacienda y Crédito Público. Una vez que se hayan rematado los bienes, la autoridad fiscal deberá reintegrar los recursos que haya obtenido de dicho fondo y, de existir remanente, se entregará el 5% de los ingresos obtenidos para su capitalización.

CFF DT2004 2o VIII, DT2004 2o XVIII, DT2004 2o XIX, DT2006 2o VII.

**BIENES NO SUJETOS DEL DOMINIO PUBLICO DE LA NACION**

Los bienes adjudicados por las autoridades fiscales de conformidad con lo dispuesto en este artículo, serán considerados, para todos los efectos legales, como bienes no sujetos al régimen del dominio público de la nación, hasta en tanto sean destinados o donados para obras o servicios públicos en los términos de este artículo.

LISR 96, 97. RM2009 I.3.10.1 al I.3.10.3.

**NATURALEZA DE LAS ADJUDICACIONES**

Para los efectos del artículo 25 de la Ley del Servicio de Tesorería de la Federación, las adjudicaciones tendrán la naturaleza de dación en pago.

**ENAJENACION FUERA DE REMATE**

**192.-** Los bienes embargados podrán enajenarse fuera de remate, cuando:

RCFF 120. RSHCP 91 X, 91-A IV.

**I.** El embargado proponga comprador antes del día en que se finque el remate, se enajenen o adjudiquen los bienes a favor del fisco, siempre que el precio en que se vendan cubra el valor que se haya señalado a los bienes embargados.

CFF 175, 178, 190. RCFF 120.

**II.** Se trate de bienes de fácil descomposición o deterioro, o de materiales inflamables, siempre que en la localidad no se puedan guardar o depositar en lugares apropiados para su conservación.

**III.** Derogada.

**193.-** Derogado.

**APLICACION DEL PRODUCTO OBTENIDO DEL REMATE**

**194.-** El producto obtenido del remate, enajenación o adjudicación de los bienes al fisco, se aplicará a cubrir el crédito fiscal en el orden que establece el artículo 20 de este Código.

CFF 4o.

**PAGO DEL CREDITO POR PARTE DEL EMBARGADO Y LEVANTAMIENTO DE EMBARGO**

**195.-** En tanto no se hubieran rematado, enajenado o adjudicado los bienes, el embargado podrá pagar el crédito total o parcialmente y recuperarlos inmediatamente en la proporción del pago, tomándose en cuenta el precio del avalúo.

CFF 4o, 173 al 175.

Una vez realizado el pago por el embargado o cuando obtenga resolución o sentencia favorable derivada de la interposición de algún medio de defensa antes de que se hubieran rematado, enajenado o adjudicado los bienes que obliguen a las autoridades a entregar los mismos, éste deberá retirar los bienes motivo del embargo en el momento en que la autoridad los ponga a su disposición y en caso de no hacerlo se causarán derechos por el almacenaje a partir del día siguiente.

CFF 116, 117, 131, 173 al 194, 196 al 196-B. LFPCA 1o, 49. LFD 42.

**ENTREGA DEL EXCEDENTE AL DEUDOR O A UN TERCERO**

**196.-** Cuando existan excedentes del producto obtenido del remate o adjudicación de los bienes al fisco federal, después de haberse cubierto el crédito, se entregarán al deudor, salvo que medie orden de autoridad competente, o que el propio deudor acepte por escrito que se haga la entrega total o parcial del saldo a un tercero, con las siguientes modalidades:

CFF 180.

**I.** Tratándose de bienes que la autoridad se haya adjudicado, al producto obtenido por la adjudicación se aplicará el monto del crédito fiscal actualizado más sus accesorios, así como el monto de los gastos de administración y mantenimiento en que la autoridad haya incurrido. El remanente del producto mencionado será el excedente que se devuelva al contribuyente.

CFF 2o, 4o, 190, 191.

**II.** Cuando se lleve a cabo la adjudicación por remate, el producto obtenido se aplicará en los términos de lo dispuesto en el artículo 194 de este Código, así como a recuperar los gastos de administración y mantenimiento. El remanente del producto mencionado será el excedente que se devolverá al contribuyente.

CFF 173 al 195.

**ABANDONO A FAVOR DEL FISCO DE BIENES EMBARGADOS. CASOS**

**196-A.-** Causarán abandono en favor del Fisco Federal los bienes embargados por las autoridades fiscales, en los siguientes casos:

CFF 151 al 163, 196-B. RSAT 20, 25.

**I.** Cuando habiendo sido enajenados o adjudicados los bienes al adquirente no se retiren del lugar en que se encuentren, dentro de dos meses contados a partir de la fecha en que se pongan a su disposición.

CFF 12, 14, 153, 173, 185, 188.

**II.** Cuando el embargado efectúe el pago del crédito fiscal u obtenga resolución o sentencia favorable que ordene su devolución derivada de la interposición de algún medio de defensa antes de que se hubieran rematado, enajenado o adjudicado los bienes y no los retire del lugar en que se encuentren dentro de dos meses contados a partir de la fecha en que se pongan a disposición del interesado.

CFF 4o, 12, 14, 116, 127, 128, 133 IV, 153, 173, 185, 188, 195.
LFPCA 1o, 52.

**III.** Se trate de bienes muebles que no hubieren sido rematados después de transcurridos dieciocho meses de practicado el embargo y respecto de los cuales no se hubiere interpuesto ningún medio de defensa.

CFF 12, 116, 121, 127, 173. LFPCA 13. CC 751 al 763.

**IV.** Se trate de bienes que por cualquier circunstancia se encuentren en depósito o en poder de la autoridad y los propietarios de los mismos no los retiren dentro de dos meses contados a partir de la fecha en que se pongan a su disposición.

CFF 12, 62 I, 67, 145, 145-A, 175, 185.

Se entenderá que los bienes se encuentran a disposición del interesado, a partir del día siguiente a aquel en que se le notifique la resolución correspondiente.

CFF 12, 135.

Cuando los bienes embargados hubieran causado abandono, las autoridades fiscales notificarán personalmente o por correo certificado con acuse de recibo a los propietarios de los mismos, que ha transcurrido el plazo de abandono y que cuentan con quince días para retirar los bienes, previo pago de los derechos de almacenaje causados. En los casos en que no se hubiera señalado domicilio o el señalado no corresponda a la persona, la notificación se efectuará a través de estrados.

CFF 12, 139. LFD 42.

Los bienes que pasen a propiedad del Fisco Federal conforme a este artículo, podrán ser enajenados o donarse para obras o servicios públicos, o a instituciones asistenciales o de beneficencia autorizadas para recibir donativos deducibles del impuesto sobre la renta.

LISR 96, 97. RM2009 I.3.9.1, I.3.9.2, I.3.9.4, I.3.9.6, I.3.9.7, I.3.10.1 al I.3.10.3.

El producto de la venta se destinará a pagar los cargos originados por el manejo, almacenaje, custodia y gastos de venta de los citados bienes en los términos que mediante reglas establezca la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

**CASOS EN QUE SE INTERRUMPEN LOS PLAZOS DE ABANDONO DE BIENES EMBARGADOS**

**196-B.-** Los plazos de abandono a que se refiere el artículo 196-A de este Código se interrumpirán:

**I.** Por la interposición del recurso administrativo o la presentación de la demanda en el juicio que proceda.

CFF 116, 121, 125, 128. LFPCA 1o, 13.

El recurso o la demanda sólo interrumpirán los plazos de que se trata, cuando la resolución definitiva que recaiga no confirme, en todo o en parte, la que se impugnó.

**II.** Por consulta entre autoridades, si de dicha consulta depende la entrega de los bienes a los interesados.

## TITULO VI

## Del Juicio Contencioso Administrativo.- Derogado

### ■ TRANSITORIOS

**Del Decreto del Código Fiscal de la Federación del 30 de diciembre de 1981, vigente a partir del 1o. de enero de 1983 (DOF 31/XII/1981)**

**INICIACION DE VIGENCIA**

**ARTICULO PRIMERO.-** Este Código entrará en vigor en toda la República el día 1o. de enero de 1983, excepción hecha del Título VI, del Procedimiento Contencioso Administrativo, que iniciará su vigencia el 1o. de abril de 1983.

**SE ABROGA EL CFF DE 1966**

**ARTICULO SEGUNDO.-** A partir de la entrada en vigor de este Código se deroga el Código Fiscal de la Federación de fecha 30 de diciembre de 1966.

**REGLAMENTOS VIGENTES**

El Reglamento del Registro Federal de Contribuyentes de fecha 13 de junio de 1980, el Reglamento del artículo 85 del Código Fiscal de la Federación de fecha 9 de abril de 1980, el Reglamento para el Cobro y Aplicación de los Gastos de Ejecución y Pago de Honorarios por Notifi-

cación de Créditos de fecha 29 de diciembre de 1973, continuarán aplicándose en lo que no se opongan al presente Código hasta en tanto se expida su Reglamento.

**REVOCACION DE DISPOSICIONES, RESOLUCIONES, CONSULTAS ADMINISTRATIVAS, ETCETERA**

**ARTICULO TERCERO.-** Quedan sin efectos las disposiciones administrativas, resoluciones, consultas, interpretaciones, autorizaciones o permisos de carácter general o que se hubieran otorgado a título particular, que contravengan o se opongan a lo preceptuado en este Código.

**CAUSACION DE RECARGOS, REANUDACION**

**ARTICULO CUARTO.-** Cuando con anterioridad a la fecha de entrada en vigor de este Código se hubieran causado recargos sobre contribuciones federales no pagadas, que hubieran alcanzado el 100% del importe de dichas contribuciones, a partir del primero de enero de 1983 se reanudará la causación de recargos sobre las mismas, conforme a este Código, aun cuando exceda del por ciento mencionado.

**CAUSACION DE INTERES EN SOLICITUD DE DEVOLUCIONES**

**ARTICULO QUINTO.-** Si con anterioridad al primero de septiembre de 1982, se hubieran solicitado devoluciones, cumpliéndose los requisitos que para estos efectos establecen las disposiciones fiscales y no se hubiera obtenido al primero de enero de 1983, a partir de esta fecha dichas cantidades empezarán a causar intereses conforme al artículo 22 del presente Código.

Cuando la solicitud de devolución se hubiera presentado dentro de los cuatro meses anteriores a la entrada en vigor de este Código, las cantidades a devolver empezarán a causar intereses, en su caso, a partir de la fecha en que se cumplan los cuatro meses contados a partir de la fecha de presentación de la solicitud debidamente requisitada.

. . . . . .

■ **DISPOSICION TRANSITORIA**

**De la Ley que Establece, Reforma, Adiciona y Deroga Diversas Disposiciones Fiscales, vigente a partir del 1o. de enero de 1985 (DOF 31/XII/1984)**

**INAPLICACION DE LA CADUCIDAD ANTES DEL 1o. DE ENERO DE 1985**

**ARTICULO SEGUNDO.-** Las disposiciones de los artículos 30 y 67 del Código Fiscal de la Federación, relativas al plazo de diez años para la conservación de documentación y la contabilidad, así como para la extinción de las facultades de las autoridades fiscales, no serán aplicables a los ejercicios que se iniciaron antes del 1o. de enero de 1985.

■ **DISPOSICION TRANSITORIA**

**De la Ley que Establece, Reforma, Adiciona y Deroga Diversas Disposiciones Fiscales, vigente a partir del 1o. de enero de 1986 (DOF 31/XII/1985)**

**CAUSACION DE RECARGOS, MONTO MAXIMO**

**ARTICULO SEGUNDO.-** Cuando con anterioridad al 1o. de enero de 1986, se hubieran causado recargos sobre contribuciones federales no pagadas o intereses a cargo del fisco federal sobre cantida-

des que deba devolver, que hubieran alcanzado el 250% del importe de dichas contribuciones o cantidades a devolver, según sea el caso, a partir de la fecha mencionada, se reanudará la causación de recargos o intereses sobre las mismas, conforme al Código Fiscal de la Federación, aun cuando excedan del por ciento mencionado.

■ **DISPOSICIONES TRANSITORIAS**

**De la Ley que Reforma, Adiciona y Deroga Diversas Disposiciones Fiscales, vigente a partir de 1o. de mayo de 1986 (DOF 30/IV/1986)**

**ARTICULO SEGUNDO.-** Para la aplicación de los artículos del Código Fiscal de la Federación que se reforman conforme a lo establecido por el artículo anterior, se estará a las siguientes disposiciones transitorias:

**CAUSACION DE RECARGOS, MONTO MAXIMO**

**I.** Cuando con anterioridad al 1o. de mayo de 1986, se hubieran causado recargos sobre contribuciones o aprovechamientos federales no pagados o intereses a cargo del fisco federal sobre cantidades que deba devolver, que hubieran alcanzado el 300% del importe de dichas contribuciones, aprovechamientos o cantidades a devolver, según sea el caso, a partir de la fecha mencionada se reanudará la causación de recargos o de intereses sobre las cantidades insolutas, conforme a lo dispuesto por los artículos 21 y 22 del Código Fiscal de la Federación.

. . . . . .

■ **DISPOSICIONES TRANSITORIAS**

**De la Ley que Establece, Reforma, Adiciona y Deroga Diversas Disposiciones Fiscales, vigente a partir del 1o. de enero de 1987 (DOF 31/XII/1986)**

**ARTICULO SEGUNDO.-** En relación con las disposiciones del Código Fiscal de la Federación que se reforman conforme al artículo anterior, se aplicarán las siguientes disposiciones transitorias:

**CAUSACION DE RECARGOS, MONTO MAXIMO**

**I.** Cuando con anterioridad al 1o. de enero de 1987, se hubieran causado recargos sobre contribuciones federales no pagadas o intereses a cargo del fisco federal sobre cantidades que deba devolver, que hubieran alcanzado el 500% del importe de dichas contribuciones o cantidades a devolver, según sea el caso, a partir de la fecha mencionada, se reanudará la causación de recargos o intereses sobre las mismas, conforme al Código Fiscal de la Federación, aun cuando excedan del por ciento mencionado.

. . . . . .

■ **DISPOSICIONES TRANSITORIAS**

**De la Ley que Establece, Reforma, Adiciona y Deroga Diversas Disposiciones Fiscales y que Adiciona la Ley General de Sociedades Mercantiles, vigente a partir del 1o. de enero de 1990 (DOF 28/XII/1989)**

**ARTICULO SEGUNDO.-** En materia del Código Fiscal de la Federación se aplicarán las siguientes disposiciones transitorias:

. . . . . .

**PROCEDIMIENTO PARA LA ACTUALIZACION DE CONTRIBUCIONES A PARTIR DE 1990**

**II.** Para los efectos de lo dispuesto en el artículo 17-A del citado Código, para proceder a la actualización de contribuciones a partir del año de 1990 y que fueron exigibles con anterioridad a dicho año, se considerará como mes más antiguo del periodo el de diciembre de 1989.

. . . . . .

■ **DISPOSICIONES TRANSITORIAS**

**De la Ley que Establece, Reforma, Adiciona y Deroga Diversas Disposiciones Fiscales, vigente a partir del 1o. de enero de 1992 (DOF 20/XII/1991)**

**ARTICULO SEGUNDO.-** Para efectos de lo dispuesto en el Código Fiscal de la Federación, se aplicarán las siguientes disposiciones transitorias:

. . . . . .

**AÑOS DE CONSERVACION DE LA CONTABILIDAD PARA 1992, 1993, 1994 Y 1995**

**VI.** Para los efectos del tercer párrafo del artículo 30 y del segundo párrafo del artículo 67 del Código Fiscal de la Federación, la obligación de mantener la contabilidad por 10 años y el plazo por el cual se extinguirán las facultades de determinación en relación al término por el cual se encuentran obligados a mantener su contabilidad, respectivamente, será en ambos casos de seis años en 1992; de siete años en 1993; de ocho años en 1994 y de nueve años en 1995.

■ **DISPOSICIONES TRANSITORIAS**

**De la Ley que Reforma, Deroga y Adiciona Diversas Disposiciones Fiscales, vigente a partir del 1o. de enero de 1995 (DOF 28/XII/1994)**

**ARTICULO SEGUNDO.-** Para los efectos de lo dispuesto en el Código Fiscal de la Federación se estará a lo siguiente:

**CANTIDADES ACTUALIZADAS A ENERO DE 1995**

**I.** Las cantidades establecidas en los artículos 82, fracción I, incisos a) y b), III, IV y VIII, 84, fracciones VI, IX, X y XI, 84-B, fracciones IV y V, 84-F y 86, fracción III, de este Código, se entienden actualizadas por el mes de enero de 1995, debiéndose efectuar las posteriores actualizaciones en los términos que establece el artículo 70 de este Código a partir de la actualización prevista para el mes de julio de 1995.

**PLAZO PARA CONCLUSION DE VISITAS EN TRAMITE**

**II.** Para los efectos de lo dispuesto en el artículo 46-A del Código Fiscal de la Federación, el plazo para la conclusión de las visitas o revisiones a que dicho artículo se refiere que se encuentren en trámite, se computará a partir del 1o. de enero de 1995.

■ **DISPOSICIONES TRANSITORIAS DEL CODIGO FISCAL DE LA FEDERACION**

**Del Decreto por el que se expiden nuevas leyes fiscales y se modifican otras, vigente a partir del 1o. de enero de 1996 (DOF 15/XII/1995)**

**ARTICULO QUINTO.-** En relación con las modificaciones a que se refiere el artículo cuarto que antecede, se estará a lo siguiente:

. . . . . .

**CIFRAS ACTUALIZADAS A ENERO DE 1996**

**VII.** Las cantidades que se contienen en el inciso c) de la fracción I y en la fracción V del artículo 82 y la fracción VIII del artículo 84, del Código Fiscal de la Federación, se entienden actualizadas al mes de enero de 1996 debiéndose efectuar las posteriores actualizaciones en el mes de julio de dicho año.

. . . . . .

## ■ TRANSITORIOS

**Del Decreto por el que se reforman, adicionan y derogan diversos artículos del Código Penal para el Distrito Federal en Materia de Fuero Común y para toda la República en Materia de Fuero Federal, del Código Fiscal de la Federación, del Código de Procedimientos Penales para el Distrito Federal y del Código Federal de Procedimientos Penales, en vigor a partir del 14 de mayo de 1996 (DOF 13/V/1996)**

**ENTRADA EN VIGOR**

**ARTICULO PRIMERO.-** El presente Decreto entrará en vigor al día siguiente de su publicación en el Diario Oficial de la Federación.

**CASOS EN QUE SE SEGUIRA APLICANDO EL ARTICULO 115-BIS**

**ARTICULO SEGUNDO.-** El artículo 115-Bis del Código Fiscal de la Federación, vigente hasta la entrada en vigor del presente Decreto, seguirá aplicándose por los hechos realizados durante su vigencia. Asimismo, dicho precepto seguirá aplicándose a las personas procesadas o sentenciadas por los delitos previstos y sancionados por el mencionado artículo.

Para proceder penalmente en los casos a que se refiere el artículo 115-Bis del Código Fiscal de la Federación, en los términos del párrafo anterior, se seguirá requiriendo la querella de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Para efectos de la aplicación de las penas respectivas, regirá lo dispuesto en el artículo 56 del Código Penal citado, sin que ello implique la extinción de los tipos penales.

**LOS DELITOS PREVISTOS EN EL ARTICULO 115-BIS SE SEGUIRAN CALIFICANDO COMO GRAVES**

**ARTICULO TERCERO.-** Para los supuestos, sujetos y efectos del artículo anterior, los delitos previstos en el artículo 115-Bis del Código Fiscal de la Federación, se seguirán calificando como graves, en los términos del artículo 194 del Código Federal de Procedimientos Penales, para todos los efectos legales procedentes.

## ■ DISPOSICIONES TRANSITORIAS DEL CODIGO FISCAL DE LA FEDERACION

**De la Ley que Establece y Modifica Diversas Leyes Fiscales, vigente a partir del 1o. de enero de 1997 (DOF 30/XII/1996)**

**ARTICULO SEGUNDO.-** En relación con las modificaciones a que se refiere el artículo primero que antecede, se estará a lo siguiente:

. . . . . .

**BENEFICIOS A LOS ADEUDOS FISCALES GENERADOS CON POSTERIORIDAD AL 31/V/1996**

**III.** Lo dispuesto en los párrafos octavo y noveno de la fracción I del artículo 66 del Código Fiscal de la Federación, se aplicará únicamente a los adeudos fiscales que se hayan generado con posterioridad al 31 de mayo de 1996, y siempre que no hayan sido o sean objeto de algún beneficio mediante resolución administrativa de carácter general o mediante Decreto Presidencial.

. . . . . .

**CANTIDADES ACTUALIZADAS A ENERO DE 1997**

**VIII.** Para los efectos de lo dispuesto en los artículos 70, segundo párrafo y 92, último párrafo del Código Fiscal de la Federación, las cantidades que se contienen en los artículos 80; 82, fracciones I, incisos a), b) y d), II, III, IV, VI, VII, IX, X, XI, XII, XIII, XIV, XV, XVI, XVII, XVIII y XIX; 84, fracciones VI, VIII, IX y XII; 84-B, fracción III; 86, fracción I; 86-B; 86-D; 86-F; 88; 90 y 108 del citado ordenamiento, se entienden actualizadas al mes de enero de 1997, debiéndose efectuar las posteriores actualizaciones en términos de los citados artículos 70 y 92, del Código Fiscal de la Federación.

## ■ TRANSITORIO

**De la Ley que Establece y Modifica Diversas Leyes Fiscales, vigente a partir del 1o. de enero de 1997 (DOF 30/XII/1996)**

**ENTRADA EN VIGOR**

**ARTICULO UNICO.-** La presente Ley entrará en vigor a partir del 1o. de enero de 1997.

## ■ DISPOSICIONES TRANSITORIAS DEL CODIGO FISCAL DE LA FEDERACION

**De la Ley que Modifica al Código Fiscal de la Federación y a las Leyes del Impuesto sobre la Renta, Impuesto al Valor Agregado, Impuesto Especial sobre Producción y Servicios, Impuesto sobre Tenencia o Uso de Vehículos, Federal del Impuesto sobre Automóviles Nuevos y Federal de Derechos, vigente a partir del 1o. de enero de 1998 (DOF 29/XII/1997)**

**ARTICULO SEGUNDO.-** Para los efectos del artículo anterior, se estará a lo siguiente:

**REFORMAS Y ADICIONES EN VIGOR A PARTIR DEL 1o./III/1998**

**I.** Las reformas y adiciones a los artículos 20, séptimo párrafo; 31, segundo párrafo; 81, fracciones I y II y 82, fracciones I, incisos d) y e), II, incisos e) y f), entrarán en vigor el 1o. de marzo de 1998, debiéndose actualizar las cantidades contenidas en estos últimos artículos el 1o. de julio de 1998 de conformidad con el artículo 70 del Código Fiscal de la Federación.

**CANTIDADES ACTUALIZADAS A ENERO DE 1998**

**II.** Las cantidades que se contienen en los artículos 80, fracciones II y III; 82, fracciones X, XVI y XX; 84, fracción VI; 86, fracción IV; 86-B, fracción III y 88 del Código Fiscal de la Federación, se entienden actualizadas al mes de enero de 1998, debiéndose efectuar las posteriores actualizaciones en el mes de julio de dicho año.

**CANTIDAD ACTUALIZADA POR EL AÑO DE 1998**

**III.** La cantidad contenida en el artículo 102 último párrafo del Código Fiscal de la Federación, se entiende actualizada por el año de 1998.

**DISPOSICION QUE SE DEJA SIN EFECTOS**

**IV.** Se deja sin efectos la fracción VII del Artículo Segundo Transitorio de la Ley que Establece y Modifica Diversas Leyes Fiscales, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 30 de diciembre de 1996.

**BENEFICIOS FISCALES A MISIONES DIPLOMATICAS Y CONSULARES**

**V.** Las misiones diplomáticas y consulares, así como los agentes diplomáticos y consulares de carrera, debidamente acreditados ante el gobierno mexicano, gozarán de los beneficios fiscales y exenciones de conformidad con los tratados internacionales de los que México sea parte o en la medida en que exista reciprocidad. No quedan comprendidos en el supuesto que señala esta fracción los cónsules generales honorarios y los cónsules y vicecónsules honorarios. La Secretaría de Hacienda y Crédito Público emitirá reglas de carácter general que regulen los montos, plazos y condiciones de aplicación de dichos beneficios y exenciones, así como las devoluciones de impuestos a que haya lugar.

**NO RESIDENTES EN TERRITORIO NACIONAL A PARTIR DEL 1o./I/1997**

**VI.** Las personas morales que hubieren dejado de ser residentes en territorio nacional para efectos fiscales con motivo de la reforma a la fracción II del artículo 9o. del Código Fiscal de la Federación, vigente a partir del 1o. de enero de 1997, y que tuvieren pérdidas pendientes de disminuir, inversiones pendientes de deducir o ingresos pendientes de acumular, continuarán aplicando dichas pérdidas y deducciones y acumulando dichos ingresos durante los ejercicios de 1997 y 1998, para lo cual deberán presentar la información que la Secretaría de Hacienda y Crédito Público establezca mediante reglas de carácter general.

Las personas morales a que se refiere esta fracción, deberán calcular el impuesto sobre la renta que les corresponda durante los ejercicios de 1997 y 1998, conforme a lo dispuesto en la Ley del Impuesto sobre la Renta por los ingresos obtenidos durante dichos ejercicios.

Las personas morales que tributen de conformidad con lo establecido en esta fracción se considerarán residentes en territorio nacional para efectos fiscales.

Si al final del ejercicio fiscal de 1998, dichas personas morales aún tuvieran pérdidas pendientes de disminuir, inversiones pendientes de deducir o ingresos pendientes de acumular, deberán acumular estos últimos a partir del ejercicio de 1999, pudiendo, disminuir las pérdidas o deducir las inversiones, siempre que constituyan establecimiento permanente o base fija en los términos de la Ley del Impuesto sobre la Renta a partir de dicha fecha.

Lo dispuesto en esta fracción no será aplicable a aquellas personas morales que constituyeron establecimiento permanente o base fija a partir del 1o. de enero de 1997, quienes tributarán de conformidad con lo dispuesto en la Ley del Impuesto sobre la Renta.

**DECLARACION DEL EJERCICIO 1997 EN MEDIOS ELECTRONICOS**

**VII.** Los contribuyentes a que se refiere el artículo 31, segundo párrafo del Código Fiscal de la Federación, cuando presenten su declaración del ejercicio fiscal de 1997 después del mes de febrero de 1998, deberán hacerlo en medios electrónicos, de conformidad con dicho precepto.

**COMPROBANTES QUE SE TENGAN AL 1o./I/1998 SE PODRAN UTILIZAR HASTA EL 30/VI/1998**

**VIII.** Para efectos de lo dispuesto en el penúltimo párrafo del artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación, los comprobantes impresos en los establecimientos autorizados por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público con que cuenten los contribuyentes al 1o. de enero de 1998, podrán ser utilizados hasta el 30 de junio de dicho año. Transcurrido dicho plazo sin haber sido utilizados, los mismos deberán de cancelarse de conformidad con el Reglamento del citado ordenamiento.

**VISITAS O REVISIONES INICIADAS CON ANTERIORIDAD AL 1o./I/1998**

**IX.** Para los efectos de lo dispuesto en el artículo 46-A del Código Fiscal de la Federación, el plazo para la conclusión de las visitas o revisiones a que dicho artículo se refiere iniciadas con anterioridad al primero de enero de 1998, se computará de conformidad con las disposiciones fiscales vigentes en la fecha en que hubieran sido iniciadas.

**PLAZO PARA CONSERVAR LA CONTABILIDAD Y PARA LA CADUCIDAD A PARTIR DEL 1o./I/1998**

**X.** Las disposiciones de los artículos 30, tercer párrafo y 67, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, relativas al plazo para la conservación de documentación y la contabilidad, así como para la extinción de las facultades de las autoridades fiscales, vigentes a partir del 1o. de enero de 1998, no serán aplicables a los ejercicios que se iniciaron antes de dicha fecha.

Sin embargo, tratándose de contribuyentes respecto de los cuales las autoridades fiscales no hayan iniciado el ejercicio de sus facultades de comprobación antes del 1o. de enero de 1998, podrán estar a lo dispuesto en los artículos 30, tercer párrafo y 67, sexto párrafo, del Código Fiscal de la Federación, vigentes a partir del 1o. de enero de 1998, respecto del plazo para la conservación de documentación y la contabilidad, así como para la extinción de las facultades de las autoridades fiscales.

**INTERESES O RECARGOS POR CINCO AÑOS A PARTIR DEL 1o./I/1998**

**XI.** A partir del 1o. de enero de 1998 las devoluciones no efectuadas, así como las contribuciones y aprovechamientos omitidos, sólo darán lugar al pago de intereses o al cobro de recargos por un periodo máximo de cinco años, salvo que con anterioridad a dicha fecha se hubieren generado intereses o recargos por un periodo mayor, en cuyo caso se pagarán o cobrarán los intereses o recargos generados hasta el 31 de diciembre de 1997 por un periodo mayor.

**CONTRIBUYENTES CON MAQUINAS REGISTRADORAS AL 1o./I/1998**

**XII.** Para los efectos de lo dispuesto en el artículo 29 del Código Fiscal de la Federación, los contribuyentes que al 1o. de enero de 1998 cuenten con máquinas registradoras de comprobación fiscal o las adquieran a partir de dicha fecha, podrán continuar utilizándolas y expedir la copia

de los registros de auditoría, con el carácter de comprobantes simplificados, siempre que cumplan con los requisitos que establece el artículo 37 del Reglamento del citado ordenamiento.

■ **TRANSITORIO**

**De la Ley que Modifica al Código Fiscal de la Federación y a las Leyes del Impuesto sobre la Renta, Impuesto al Valor Agregado, Impuesto Especial sobre Producción y Servicios, Impuesto sobre Tenencia o Uso de Vehículos, Federal del Impuesto sobre Automóviles Nuevos y Federal de Derechos, en vigor a partir del 1o. de enero de 1998 (DOF 29/XII/1997)**

**ENTRADA EN VIGOR**

**ARTICULO UNICO.-** La presente Ley entrará en vigor el día 1o. de enero de 1998.

■ **TRANSITORIO**

**Del Decreto por el que se modifican diversas disposiciones del Código Fiscal de la Federación y de la Ley del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios, en vigor a partir del 30 de mayo de 1998 (DOF 29/V/1998)**

**ENTRADA EN VIGOR**

**ARTICULO UNICO.-** La presente Ley entrará en vigor al día siguiente al de su publicación en el Diario Oficial de la Federación.

■ **DISPOSICIONES TRANSITORIAS DEL CODIGO FISCAL DE LA FEDERACION**

**Del Decreto por el que se modifican diversas Leyes Fiscales y otros Ordenamientos Federales, en vigor a partir del 1o. de enero de 1999 (DOF 31/XII/1998)**

**ARTICULO SEGUNDO.-** En relación con las modificaciones a que se refiere el Artículo Primero de este Decreto, se estará a lo siguiente:

**CANTIDADES ACTUALIZADAS A ENERO DE 1999**

**I.** Las cantidades que se contienen en los artículos 70, actual último párrafo, 82, fracciones II, incisos f) y g), XVI, XX, XXI, XXII y XXIII; 84, fracciones IV y VI; 84-B, fracciones IV y VI; 86, fracción V; 86-B y 150, tercer párrafo del Código Fiscal de la Federación, se entienden actualizadas al mes de enero de 1999, debiéndose actualizar en el mes de julio del citado año de conformidad con el artículo 17-B de este Código.

**CANTIDADES ACTUALIZADAS A ENERO DE 1999**

**II.** Las cantidades que se contienen en el artículo 104, fracciones I y II del Código Fiscal de la Federación, se entienden actualizadas al mes de enero de 1999, de conformidad con el artículo 92, último párrafo del citado ordenamiento.

**REFORMAS Y ADICIONES EN VIGOR A PARTIR DEL 1o./VII/1999**

**III.** La reforma a la fracción I, actual décimo párrafo y las adiciones de los párrafos décimo y décimo primero a dicha fracción, del artículo 66 del Código Fiscal de la Federación, entrarán en vigor el 1o. de julio de 1999.

Para efectos de la reforma al antepenúltimo párrafo del artículo 66 de Código Fiscal de la Federación, durante los meses de enero, febrero, marzo y abril de 1999 las autoridades fiscales podrán autorizar el pago en parcialidades respecto de contribuciones que debieron enterarse o pagarse con anterioridad al 1o. de enero del mismo año, de conformidad con los demás términos del citado artículo 66 del Código vigente al 31 de diciembre de 1998.

**ADICIONES EN VIGOR A PARTIR DEL 1o./VII/1999**

**IV.** Las adiciones de los párrafos segundo, tercero y octavo al artículo 27, de las fracciones VII, VIII y IX del artículo 79 y V y VI del artículo 80, del Código Fiscal de la Federación, entrarán en vigor el 1o. de julio de 1999.

## ■ TRANSITORIO

**Del Decreto por el que se modifican diversas Leyes Fiscales y otros Ordenamientos Federales, en vigor a partir del 1o. de enero de 1999 (DOF 31/XII/1998)**

**ENTRADA EN VIGOR**

**ARTICULO PRIMERO.-** El presente Decreto entrará en vigor el 1o. de enero de 1999.

## ■ DISPOSICIONES TRANSITORIAS DEL CODIGO FISCAL DE LA FEDERACION

**De la Ley que Reforma, Adiciona y Deroga Diversas Disposiciones Fiscales, en vigor a partir del 1o. de enero de 2000 (DOF 31/XII/1999)**

**ARTICULO SEGUNDO.-** En relación con las modificaciones a que se refiere el Artículo Primero de esta Ley, se estará a lo siguiente:

**CANTIDADES ACTUALIZADAS A ENERO DEL 2000**

**I.** Las cantidades que se contienen en el artículo 82, fracciones XI y XVII del Código Fiscal de la Federación, se entienden actualizadas al mes de enero del año 2000, debiéndose actualizar en el mes de julio del citado año de conformidad con el artículo 17-B del citado ordenamiento.

**AVISO DE APERTURA A MAS TARDAR EL 31/III/2000**

**II.** Para efectos del artículo 27, penúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación, los contribuyentes que a la entrada en vigor de la presente Ley cuenten con establecimientos, sucursales, locales, puestos fijos o semifijos, para la realización de actividades empresariales, o con lugares en donde almacenen mercancías, deberán presentar el aviso de apertura de dichos lugares, a más tardar el 31 de marzo del año 2000.

## ■ TRANSITORIO

**De la Ley que Reforma, Adiciona y Deroga Diversas Disposiciones Fiscales, en vigor a partir del 1o. de enero de 2000 (DOF 31/XII/1999)**

**ENTRADA EN VIGOR**

**ARTICULO UNICO.-** La presente Ley entrará en vigor el 1o. de enero de 2000.

## ■ DISPOSICIONES TRANSITORIAS DEL CODIGO FISCAL DE LA FEDERACION

**Del Decreto que Reforma Diversas Disposiciones Fiscales, en vigor a partir del 1o. de enero de 2001 (DOF 31/XII/2000)**

**ARTICULO SEGUNDO.-** En relación con las modificaciones a que se refiere el Artículo Primero de este Decreto, se estará a lo siguiente:

**COMPROBANTES FISCALES QUE NO CONTENGAN LA NUEVA CLAVE DEL RFC**

**I.** Las personas físicas que hayan obtenido la Cédula de Identificación Fiscal que contenga su Clave Unica de Registro de Población y que como consecuencia de ello se les hubiese asignado una Clave del Registro Federal de Contribuyentes distinta, podrán continuar usando durante 2001 los comprobantes impresos antes del 1o. de enero de 2001 que no contengan su nueva clave de Registro Federal de Contribuyentes, sin que dicha circunstancia implique la comisión de infracciones o de delitos de carácter fiscal. Las personas físicas que soliciten la impresión de nuevos comprobantes a partir del 1o. de enero de 2001, deberán imprimir en los mismos la clave del Registro Federal de Contribuyentes, además de los otros requisitos que exijan las disposiciones fiscales.

**AVISOS A TRAVES DE MEDIOS ELECTRONICOS EN VIGOR EL 1o./VIII/2001**

**II.** La reforma en materia de avisos a que se refieren los artículos 31, segundo párrafo y 81, fracción II, del Código Fiscal de la Federación, entrarán en vigor el 1o. de agosto de 2001.

**VISITAS Y REVISIONES QUE SE INICIEN A PARTIR DEL 1o./I/2001**

**III.** Lo dispuesto en el artículo 50 del Código Fiscal de la Federación, únicamente será aplicable respecto de visitas domiciliarias y de revisiones de la contabilidad de los contribuyentes que se efectúen en las oficinas de las autoridades fiscales, que se inicien a partir del 1o. de enero de 2001.

**CANTIDADES ACTUALIZADAS A ENERO DE 2001**

**IV.** Las cantidades que se contienen en los artículos 84-B, fracciones VII y VIII, y 84-H, del Código Fiscal de la Federación, se entienden actualizadas a enero de 2001, debiéndose actualizar en julio del citado año de conformidad con el artículo 17-B de dicho Código.

**REFORMA NO APLICABLE A DEMANDAS PRESENTADAS ANTES DEL 1o./I/2001**

**V.** Las modificaciones al artículo 209 del Código Fiscal de la Federación, no serán aplicables a las demandas presentadas antes del 1o. de enero de 2001, en cuyo caso, se aplicarán los citados artículos vigentes hasta el 31 de diciembre de 2000.

**LOS CHEQUES Y ESTADOS DE CUENTA PUEDEN SER COMPROBANTE FISCAL, EN VIGOR EL 1o./III/2001**

**VI.** Las adiciones de los artículos 29-C; 32-B, fracciones VI y VII; 32-E; 84-A, fracciones VII y VIII; 84-B, fracciones VII y VIII; 84-G y 84-H, del Código Fiscal de la Federación, entrarán en vigor a partir del 1o. de marzo de 2001.

**LIMITE DE LA SHCP PARA DETERMINAR CONTRIBUCIONES OMITIDAS. BENEFICIOS**

**VII.** Las autoridades fiscales, con motivo del ejercicio de sus facultades de comprobación, respecto de contribuciones que se pagan mediante declaración periódica formulada por los contribuyentes, procederán como sigue para determinar contribuciones omitidas.

**CONTRIBUCIONES OMITIDAS QUE DETERMINARAN EN PRIMER LUGAR**

**a)** Cuando el ejercicio de las facultades de comprobación de que se trate inicie de acuerdo a lo siguiente:

**1.** Tratándose de contribuyentes distintos a aquellos que dictaminen sus estados financieros para efectos fiscales, cuando el ejercicio de las facultades de comprobación inicie:

**i.** Entre abril de 2001 y marzo de 2002, determinarán, en primer lugar, las contribuciones omitidas en el ejercicio correspondiente al año 2000.

**ii.** Entre abril de 2002 y marzo de 2003, determinarán, en primer lugar, las contribuciones omitidas en los ejercicios correspondientes a cualesquiera de los años 2000 y 2001.

**iii.** Entre abril de 2003 y marzo de 2004, determinarán, en primer lugar, las contribuciones omitidas en los ejercicios correspondientes a cualesquiera de los años 2000, 2001 y 2002.

**iv.** Entre abril de 2004 y marzo de 2005, determinarán, en primer lugar, las contribuciones omitidas en los ejercicios correspondientes a cualesquiera de los años 2000, 2001, 2002 y 2003.

**2.** Tratándose de contribuyentes que dictaminen sus estados financieros para efectos fiscales, cuando el ejercicio de las facultades de comprobación inicie:

**i.** Entre septiembre de 2001 y agosto de 2002, determinarán, en primer lugar, las contribuciones omitidas en el ejercicio correspondiente al año 2000.

**ii.** Entre septiembre de 2002 y agosto de 2003, determinarán, en primer lugar, las contribuciones omitidas en los ejercicios correspondientes a cualesquiera de los años 2000 y 2001.

**iii.** Entre septiembre de 2003 y agosto de 2004, determinarán, en primer lugar, las contribuciones omitidas en los ejercicios correspondientes a cualesquiera de los años 2000, 2001 y 2002.

**iv.** Entre septiembre de 2004 y agosto de 2005, determinarán, en primer lugar, las contribuciones omitidas en los ejercicios correspondientes a cualesquiera de los años 2000, 2001, 2002 y 2003.

En todos los casos, las autoridades fiscales podrán determinar los pagos provisionales de las contribuciones correspondientes al periodo transcurrido entre la fecha de terminación del último ejercicio anterior a la fecha de inicio de las facultades de comprobación y la fecha en que las mismas se inicien.

**FACULTADES DE LA SHCP RESPECTO DE EJERCICIOS ANTERIORES A 2000**

**b)** Lo dispuesto en el inciso anterior, no limita las facultades de determinación de contribuciones de las autoridades fiscales respecto de los ejercicios anteriores a 2000, en los siguientes casos:

**1.** Tratándose de la revisión de dictámenes formulados por contador público registrado sobre los estados financieros de los contribuyentes, cuando la misma se inicie antes de septiembre de 2001.

**2.** En los demás casos, siempre que las facultades de comprobación se inicien antes de abril de 2001.

**NO PRESENTAR DECLARACION O INCURRIR EN IRREGULARIDADES**

**c)** Al comprobarse que durante cualesquiera de los ejercicios a que se refiere el inciso a) de esta fracción, se omitió la presentación de la declaración del ejercicio de alguna contribución, o que el contribuyente incurrió en alguna irregularidad, se podrán determinar, en el mismo acto o con posterioridad, contribuciones omitidas correspondientes a ejercicios anteriores, sin más limitación que lo dispuesto por el artículo 67 del Código Fiscal de la Federación, inclusive las que no se pudieron determinar con anterioridad, por la aplicación de esta fracción.

**IRREGULARIDADES**

Las irregularidades a que se refiere este inciso, son las siguientes:

**1.** Omisión en el pago de participación de utilidades a los trabajadores.

**2.** Efectuar compensación o acreditamiento improcedentes contra contribuciones a su cargo, u obtener en forma también improcedente la devolución de contribuciones, por más del 3% sobre el total de las declaradas.

**3.** Omisión en el pago de contribuciones por más del 3% sobre el total de las declaradas por adeudo propio.

**4.** Omisión en el entero de la contribución de que se trate por más del 3% sobre el total retenido o que debió retenerse.

**5.** Cuando se dé alguno de los supuestos a que se refiere el artículo 55 del Código Fiscal de la Federación.

**6.** No solicitar la inscripción en el Registro Federal de Contribuyentes cuando se esté obligado a ello o no presentar el aviso de cambio de domicilio fiscal o hacerlo extemporáneamente, salvo cuando se presenten en forma espontánea. Se considerará que se incurrió en la irregularidad señalada en este subinciso, aun cuando los supuestos mencionados en el mismo hubiesen ocurrido en ejercicios o periodos distintos a los que se refiere el inciso a) de esta fracción.

**7.** Proporcionar en forma equivocada u omitir, la información correspondiente al valor de los actos o actividades realizados en cada entidad federativa cuando tengan establecimientos en dos o más entidades, siempre que la omisión o alteración exceda en más del 3% de las cantidades que debieron proporcionarse de acuerdo con los actos o actividades realizados.

**8.** Consignar información o datos falsos en los estados de resultados reales del ejercicio que se presenten para solicitar reducción de los pagos provisionales, o en los informes acerca del movimiento de efectivo en caja y bancos, cuando se solicita el pago a plazos ya sea diferido o en parcialidades.

**9.** No presentar el dictamen de estados financieros o presentarlo fuera de los plazos que prevé el Reglamento del Código Fiscal de la Federación.

**10.** No corregir dentro de los 15 días siguientes a la presentación del dictamen de los estados financieros formulado por contador público, ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, las contribuciones omitidas que hubieran sido observadas en el dictamen.

Siempre se podrá volver a determinar contribuciones omitidas correspondientes al mismo ejercicio, cuando se comprueben hechos diferentes.

Si se incurre en alguna de las irregularidades señaladas en este inciso, se podrá incluso determinar contribuciones omitidas distintas a aquellas en que se cometió la irregularidad, aun cuando correspondan a ejercicios anteriores.

Cuando las autoridades fiscales que ejerzan sus facultades de comprobación sean competentes para revisar a los contribuyentes exclusivamente respecto de determinadas contribuciones, se considerarán cometidas las irregularidades a que se refieren los subincisos 2, 3 y 4 de este inciso, aun cuando los por cientos señalados en dichos subincisos se refieran solamente a las contribuciones en relación con las cuales tenga competencia la autoridad fiscal de que se trate.

**PRESENTACION DE DECLARACIONES COMPLEMENTARIAS DEL EJERCICIO REVISADO**

**d)** También se podrán determinar contribuciones omitidas por los ejercicios anteriores, cuando dentro del lapso comprendido desde el segundo día anterior a aquel en que se inicie el ejercicio de facultades de comprobación y hasta la fecha en que, en su caso, se notifique la resolución determinante del crédito, se presenten declaraciones complementarias o las formas de corrección de la situación fiscal a que se refiere el antepenúltimo párrafo del artículo 32 del Código Fiscal de la Federación, respecto del ejercicio fiscal por el que se iniciaron las facultades de comprobación, y siempre que con dichas declaraciones o formas se corrija alguna de las irregularidades a que se refiere el inciso anterior.

**DECLARACIONES COMPLEMENTARIAS DE PERIODOS ANTERIORES**

**e)** Las declaraciones complementarias o las formas de corrección de la situación fiscal a que se refiere el antepenúltimo párrafo del artículo 32 del Código Fiscal de la Federación, correspondientes a periodos anteriores a los señalados en el inciso a) de esta fracción, podrán ser motivo de determinación de contribuciones en cualquier tiempo por lo que hace a los conceptos que hubieren modificado.

**DETERMINACION EN CUALQUIER TIEMPO DE CONTRIBUCIONES RETENIDAS**

**f)** Las contribuciones retenidas o que debieron retenerse podrán ser determinadas en cualquier tiempo, aun cuando en el último ejercicio sujeto a fiscalización no se determinen contribuciones o no se encuentren las irregularidades a que se hace referencia en el inciso c) de esta fracción.

**MODIFICACION A EJERCICIOS ANTERIORES POR IRREGULARIDADES**

**g)** Si en los periodos a que se refiere el inciso a) de esta fracción, el contribuyente hubiere incurrido en las irregularidades a que se hace referencia en el inciso c) de la misma, se podrán hacer las modificaciones a que haya lugar por los ejercicios anteriores, aun cuando las mismas no den lugar al pago de contribuciones.

**LA SHCP PODRA DETERMINAR CONTRIBUCIONES POR UN PERIODO MENOR**

No obstante lo dispuesto en el inciso a) de esta fracción, las autoridades fiscales siempre podrán determinar contribuciones por un periodo menor del que se señala en dicho inciso.

**NO SE FORMULARA QUERELLA NI SE IMPONDRAN MULTAS**

No se formulará querella ni se impondrán multas por omisión en el pago de contribuciones, cuando éstas no puedan determinarse en virtud de lo dispuesto en esta fracción.

**NO SE LIMITA EL EJERCICIO DE LAS FACULTADES DE COMPROBACION**

Lo establecido en esta fracción no limita el ejercicio de las facultades de comprobación de las autoridades fiscales.

**DISPOSICIONES APLICABLES AUN CUANDO SE NOTIFIQUE DESPUES DEL 31/III/2005**

En los casos en que el ejercicio de las facultades de comprobación se hubieren iniciado entre el 1o. de abril del año 2001 y el 31 de marzo del año 2005, para la determinación de las contribuciones omitidas, las autoridades estarán a lo dispuesto en esta fracción, aun cuando la determinación se notifique al contribuyente con posterioridad a la última fecha señalada.

**EJERCICIO DE LAS FACULTADES DE COMPROBACION DESPUES DEL 31/III/2005**

Lo dispuesto en esta fracción no será aplicable cuando las autoridades fiscales inicien el ejercicio de sus facultades de comprobación después del 31 de marzo de 2005.

**CASOS EN QUE NO SE APLICAN LAS DISPOSICIONES DE LA FRACCION ANTERIOR**

**VIII.** Lo dispuesto en la fracción anterior no es aplicable a la determinación de contribuciones realizadas por las autoridades fiscales, en los siguientes casos:

**a)** Cuando la misma derive de la revisión de la cuenta pública federal efectuada por la Contaduría Mayor de Hacienda.

**b)** Cuando se determinen cualesquiera de las siguientes contribuciones:

**1.** Aportaciones de seguridad social.

**2.** Las que se causen por la importación de bienes.

**3.** Impuesto sobre tenencia o uso de vehículos e impuesto sobre automóviles nuevos.

**c)** Cuando la determinación se derive de:

**1.** La omisión de ingresos provenientes del extranjero o del rechazo de deducciones de gastos o inversiones efectuadas en el extranjero.

**2.** La creación o incremento de reservas de pasivos, cuando los pagos correspondientes se efectúen en ejercicios posteriores a aquel en que se hizo la deducción.

**d)** En los ejercicios en que se incurrió en pérdidas para los efectos del impuesto sobre la renta, cuando dichas pérdidas se disminuyan total o parcialmente, en el ejercicio respecto del cual se ejercen las facultades

de comprobación; así como en los ejercicios en los que se hubiera determinado el impuesto al activo cuya devolución se hubiera obtenido en el ejercicio respecto del cual se ejercen dichas facultades.

**e)** Tratándose de las personas morales que componen el sistema financiero en los términos del artículo 7o.-B de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

**f)** Las que resulten como consecuencia de aplicar lo señalado en las fracciones IV, V, VI y VII del artículo 120 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

**g)** Por el ejercicio de liquidación.

**h)** Por el ejercicio por el que se hubiera presentado el aviso para dictaminar para efectos fiscales los estados financieros y el dictamen no se presente oportunamente.

**i)** Respecto de los ejercicios en que la autoridad emita la determinación de contribuciones omitidas y sus accesorios por la reposición del procedimiento de verificación, revisión o determinación, por haberlo ordenado así la autoridad al resolver un recurso administrativo o un órgano jurisdiccional en resolución firme, así como cuando, respecto de dichos ejercicios, la citada resolución haya dejado a salvo los derechos de la autoridad fiscal para ejercer sus facultades de comprobación o determinación.

**j)** Tratándose de contribuyentes que consolidan su resultado fiscal en los términos de la Ley del Impuesto sobre la Renta, incluyendo aquellas sociedades que en los términos de dicha ley consolidaron su resultado fiscal con anterioridad al 1o. de enero de 2001.

**k)** Respecto de las observaciones que hubieran sido hechas por el contador público autorizado, en los dictámenes de los estados financieros que hubiera formulado para efectos fiscales, en los ejercicios anteriores al 2000.

**l)** Tratándose de contribuyentes que celebren operaciones con partes relacionadas residentes en el extranjero.

**OPCION PARA PAGAR EL IMPUESTO AL REPATRIAR CAPITALES**

**IX.** Para los efectos de las fracciones VII y VIII de este artículo las personas físicas que obtuvieron ingresos por recursos mantenidos en el extranjero con anterioridad al 1o. de enero de 2001, podrán considerar correctamente pagado el impuesto sobre la renta correspondiente a dichos ingresos relativos al ejercicio fiscal de 2000, siempre que los recursos retornen total o parcialmente a territorio nacional a través de operaciones efectuadas entre instituciones que componen el sistema financiero del país y del extranjero.

Para los efectos de lo dispuesto en el párrafo anterior se aplicará la tasa del 1%, al monto total de los recursos, sin deducción alguna, incluidos sus intereses, aun cuando dichos recursos no sean retornados en su totalidad.

El impuesto que se pague conforme a esta fracción se considerará aplicable únicamente respecto de los siguientes incisos:

**a)** Los intereses y ganancia cambiaria generados por depósitos o inversiones efectuadas en instituciones financieras del extranjero.

**b)** Los generados por la enajenación de acciones o valores que se colocan entre el gran público inversionista a través de bolsa autorizada o mercados de amplia bursatilidad, o bien, por la enajenación de acciones o valores emitidos por las personas morales o los fideicomisos que cumplan con los requisitos a que se refiere el inciso siguiente de esta fracción.

**c)** Los rendimientos que, en su calidad de accionistas o beneficiarios, percibieron las personas físicas de personas morales o fideicomisos, siempre que se cumpla con lo siguiente:

**1.** La persona moral de que se trate, sea residente en el extranjero, sin establecimiento permanente o base fija en el país, o el fideicomiso se hubiese constituido conforme a las leyes de un país extranjero; y

**2.** La persona moral o el fideicomiso obtuvieron exclusivamente, en los últimos cinco años inmediatos anteriores al 1o. de enero de 2001:

**i)** Ingresos a que se refieren los incisos a) y b) de la presente fracción de fuente de riqueza ubicada en el extranjero;

**ii)** Ingresos que se perciban a través de instituciones de crédito provenientes de inversiones y valores a cargo del Gobierno Federal inscritos en el Registro Nacional de Valores e Intermediarios, así como intereses a que se refiere el último párrafo de la fracción I del artículo 154 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, siempre que, en este último caso, las acciones del emisor de los títulos de crédito sean de las que se colocan entre el gran público inversionista a través de bolsa autorizada o mercados de amplia bursatilidad.

Las personas físicas no podrán acogerse a las disposiciones de la presente fracción por los ingresos mencionados en la misma generados en el desarrollo de actividades empresariales.

El impuesto que resulte conforme a esta fracción se pagará en los términos que al efecto señale la Secretaría de Hacienda y Crédito Público mediante reglas de carácter general.

Se tendrá por pagado en forma definitiva el impuesto sobre la renta correspondiente a los ingresos a que se refiere esta fracción siempre que el pago de dicho impuesto se realice con anterioridad a que la Secretaría de Hacienda y Crédito Público inicie la comprobación del cumplimiento de las disposiciones fiscales en los términos de la legislación aplicable. Asimismo, se tendrán por extinguidas las obligaciones fiscales formales relacionadas con dichos ingresos.

La Secretaría de Hacienda y Crédito Público no aplicará lo dispuesto por el artículo 75 de la Ley del Impuesto sobre la Renta respecto de los ingresos a que se refieren los incisos a), b) y c) de esta fracción, siempre que el pago del impuesto se efectúe en los términos de esta misma fracción.

**CONDONACION PARCIAL DE CREDITOS FISCALES**

**X.** Se condonan parcialmente los créditos fiscales no pagados, en el por ciento que resulte aplicable en los términos del siguiente párrafo, sobre la parte del crédito que se pague entre el 1o. de enero y el 30 de abril de 2001, en los siguientes casos:

**1.** Créditos fiscales por impuestos federales, incluidos sus accesorios, que hayan sido determinados por las autoridades fiscales antes del 1o. de enero de 2001, aun cuando los mismos estén siendo pagados a plazo en los términos del artículo 66 del Código Fiscal de la Federación.

**2.** Créditos fiscales por impuestos federales, incluidos sus accesorios, determinados por los contribuyentes respecto de los cuales se hubiese obtenido autorización para pagar a plazo con anterioridad a dicha fecha, en los términos del artículo 66 del Código Fiscal de la Federación.

El por ciento a que se refiere el párrafo anterior se aplicará dependiendo del ejercicio en que debieron pagarse los impuestos federales, de que se trate, de conformidad con la siguiente tabla:

| Ejercicio | Por ciento |
|---|---|
| 1996 | 12.50 |
| 1997 | 12.50 |
| 1998 | 12.50 |
| 1999 | 10.00 |

Los contribuyentes podrán anticipar el pago de las parcialidades que les hubiesen sido autorizadas en los términos del artículo 66 del Código Fiscal de la Federación, en cuyo caso, el beneficio se extenderá a todos los pagos anticipados que se realicen entre el 1o. de enero y el 30 de abril de 2001.

Cuando el crédito que se paga en parcialidades corresponda a más de un año de calendario, el por ciento de reducción aplicable será el que resulte del promedio aritmético de los por cientos establecidos en la tabla a que se refiere el segundo párrafo de esta fracción, para los años de calendario que correspondan.

El beneficio a que se refiere esta fracción no será aplicable a:

**a)** Los créditos por los que se hubieran obtenido los beneficios establecidos en el Decreto de Apoyo a los Deudores del Fisco Federal y en el Decreto de Apoyo Adicional a los Deudores del Fisco Federal;

**b)** Los contribuyentes que estén en alguno de los supuestos a que se refiere la fracción VIII, incisos e) y j) de este artículo; y

**c)** Los créditos por los que se hubiera obtenido la condonación total o parcial de recargos en los términos de las Leyes de Ingresos de la Federación para los ejercicios fiscales de 1998, 1999 o 2000.

La condonación prevista en esta fracción no será aplicable a los créditos fiscales derivados del impuesto sobre tenencia o uso de vehículos, del impuesto sobre automóviles nuevos ni a los del impuesto general de importación.

La Secretaría de Hacienda y Crédito Público, mediante disposiciones de carácter general, podrá establecer las reglas que faciliten la aplicación de lo dispuesto en esta fracción.

■ **DISPOSICIONES TRANSITORIAS DE LA LEY ORGANICA DEL TRIBUNAL FISCAL DE LA FEDERACION**

**Del Decreto que Reforma Diversas Disposiciones Fiscales, vigente a partir del 1o. de enero de 2001 (DOF 31/XII/2000)**

**ARTICULO DECIMO PRIMERO.-** En relación con las modificaciones a que se refiere el Artículo Décimo de este Decreto, se estará a lo siguiente:

. . . . . .

**CAMBIO DE DENOMINACION DEL TFF**

**III.** Se reforma la denominación del Tribunal Fiscal de la Federación por la de Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa. En consecuencia, se reforma la Ley Orgánica de Tribunal Fiscal de la Federación tanto en su título como en sus disposiciones, así como en todas aquéllas contenidas en el Código Fiscal de la Federación y en las demás leyes fiscales y administrativas federales, en las que se cite al Tribunal Fiscal de la Federación, para sustituir ese nombre por el de Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa.

■ **TRANSITORIOS**

**Del Decreto que Reforma Diversas Disposiciones Fiscales, vigente a partir del 1o. de enero de 2001 (DOF 31/XII/2000)**

**ENTRADA EN VIGOR**

**ARTICULO PRIMERO.-** El presente Decreto entrará en vigor el 1o. de enero de 2001.

**SECRETARIAS CUYA DENOMINACION SE MODIFICO**

**ARTICULO SEGUNDO.-** Las menciones hechas en el presente Decreto a las Secretarías cuyas denominaciones se modificaron por efectos del Decreto publicado en el Diario Oficial de la Federación el jueves 30 de noviembre de 2000, mediante el cual se reformó la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal, se entenderán conforme a la denominación que para cada una se estableció en este último.

■ **DISPOSICIONES TRANSITORIAS DEL CODIGO FISCAL DE LA FEDERACION**

**Del Decreto por el que se Reforman, Adicionan y Derogan Diversas Disposiciones del Código Fiscal de la Federación, vigente a partir del 1o. de enero de 2004 (DOF 5/I/2004)**

**ARTICULO SEGUNDO.-** En relación con las modificaciones a que se refiere el Artículo Primero de este Decreto, se estará a lo siguiente:

**ENTRADA EN VIGOR**

**I.** El presente Decreto entrará en vigor el 1o. de enero de 2004.

**PROMOCIONES MEDIANTE DOCUMENTO DIGITAL**

**II.** Lo dispuesto en el artículo 18 del Código Fiscal de la Federación, entrará en vigor hasta que el Servicio de Administración Tributaria establezca las promociones que se deberán presentar por medios electrónicos y en documento impreso.

**CANTIDADES VIGENTES A PARTIR DEL 1o./I/2004**

**III.** A partir de la entrada en vigor del presente Decreto las cantidades a que se refieren los artículos 32-A, fracción I; 80, fracciones I, III a VI; 82, fracciones I a IV, VI, VIII a XIX, XXI y XXIII; 84, fracciones I a III, V y VII a XII; 84-B, fracciones I, III a VI; 84-D; 84-F; 86, fracciones I a V; 86-B, fracciones I a III; 86-D; 86-F; 88; 90; 91; 150, segundo y tercer párrafos, del Código Fiscal de la Federación, mismas que se encuentran actualizadas de conformidad con lo dispuesto en el artículo 17-B de dicho ordenamiento vigente hasta antes de la entrada en vigor del presente Decreto, y dadas a conocer en el Anexo 5 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2003, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de noviembre de 2003, son las cantidades que estarán vigentes a partir de la entrada en vigor del presente Decreto.

**SOLICITUDES DE DEVOLUCION PRESENTADAS ANTES DEL 1o./I/2004**

**IV.** En las solicitudes de devolución presentadas con anterioridad a la entrada en vigor del presente Decreto, en las que el contribuyente no hubiese manifestado su número de cuenta bancaria para transferencias electrónicas del contribuyente en la institución financiera de que se trate debidamente integrado de conformidad con las disposiciones del Banco de México y, por ende, las autoridades fiscales no puedan realizar la devolución de que se trate mediante abono en cuenta del contribuyente, dicha devolución podrá efectuarse mediante cheque nominativo. Cuando el monto de la devolución no exceda de $10,000.00 las autoridades fiscales podrán realizarla en efectivo. En estos casos, se considerará que la devolución está a disposición del contribuyente cuando se le notifique la autorización de la devolución respectiva.

**MODIFICACION A LA MECANICA DE COMPENSACION HASTA EL 1o./VII/2004**

**V.** Lo dispuesto en el primer párrafo del artículo 23 del Código Fiscal de la Federación entrará en vigor el 1o. de julio de 2004.

A partir de la entrada en vigor del presente Decreto y hasta el 30 de junio de 2004, se estará a lo siguiente:

Los contribuyentes obligados a pagar mediante declaración podrán optar por compensar las cantidades que tengan a su favor contra las que estén obligados a pagar por adeudo propio o por retención a terceros, siempre que ambas deriven de una misma contribución, incluyendo sus accesorios. Al efecto, bastará que efectúen la compensación de dichas cantidades actualizadas, conforme a lo previsto en el artículo 17-A del Código Fiscal de la Federación, desde el mes en que se realizó el pago de lo indebido o se presentó la declaración que contenga el saldo a favor, hasta aquel en que la compensación se realice, y presenten el aviso de compensación correspondiente, dentro de los cinco días siguientes a aquel en el que la misma se haya efectuado, acompañado de la documentación que al efecto se solicite en la forma oficial correspondiente.

Lo dispuesto en el párrafo anterior no procederá respecto de las contribuciones que se deban pagar con motivo de la importación.

Se entenderá que es una misma contribución si se trata del mismo impuesto, aportación de seguridad social, contribución de mejoras o derecho.

**PLAZO PARA MODIFICAR EL REGISTRO ANTE EL RFC DE LA A EN P**

**VI.** El asociante de las asociaciones en participación, que hasta antes de la entrada en vigor del presente Decreto hayan obtenido el registro correspondiente ante el Registro Federal de Contribuyentes en los tér-

minos del cuarto párrafo del artículo 27 del Código Fiscal de la Federación vigente hasta antes de la entrada en vigor del presente Decreto, deberán solicitar al citado registro, en un plazo de 2 meses, contados a partir de la entrada en vigor del citado Decreto, la modificación de dicho registro, de conformidad con las disposiciones aplicables.

**PLAZO PARA INCORPORAR EQUIPOS DE CONTROL VOLUMETRICO**

**VII.** Para los efectos del artículo 28, fracción V del Código Fiscal de la Federación, los contribuyentes contarán con un plazo de seis meses contados a partir de la entrada en vigor del presente Decreto para incorporar los equipos de control volumétrico a que se refiere el precepto citado.

**DISPOSICIONES RELACIONADAS CON LA DACION EN PAGO POR CREDITOS FISCALES**

**VIII.** Para los efectos del artículo 29 de la Ley del Servicio de Tesorería de la Federación, el plazo a que se refiere dicho artículo será de 24 meses contados a partir de que se considere formalizada la aceptación en pago de conformidad con dicho ordenamiento. Las disposiciones a que se refiere el artículo 191 del Código Fiscal de la Federación relativas a los fondos de administración, mantenimiento y enajenación y de contingencia para reclamaciones, serán aplicables a la dación en pago a que hace mención la Ley del Servicio de Tesorería de la Federación.

**HASTA 2005 LA OPCION PARA REALIZAR PAGOS MENSUALES CON DISTINTO PERIODO**

**IX.** Lo dispuesto en el último párrafo del artículo 32-A del Código Fiscal de la Federación entrará en vigor el 1o. de enero de 2005.

**ENTIDADES PUBLICAS. OPCION DE CONTRATAR CON CONTRIBUYENTES INCUMPLIDOS**

**X.** Las dependencias y entidades a que hace referencia el artículo 32-D del Código Fiscal de la Federación, también podrán contratar adquisiciones, arrendamientos, servicios u obra pública con los contribuyentes que antes de la entrada en vigor del presente Decreto hubiesen celebrado con las autoridades fiscales convenio para cubrir a plazos, ya sea con pago diferido o en parcialidades, los adeudos fiscales que tengan a su cargo, siempre que dichos contribuyentes estén al corriente en el cumplimiento de sus obligaciones fiscales.

**VISITAS DOMICILIARIAS O REVISIONES INICIADAS ANTES DEL 1o./I/2004**

**XI.** Para los efectos de lo dispuesto por los apartados A y B del artículo 46-A del Código Fiscal de la Federación, los plazos con que cuenta la autoridad fiscal, incluidas las prórrogas correspondientes, para concluir las visitas que se desarrollen en el domicilio fiscal de los contribuyentes o las revisiones de la contabilidad de los mismos que se efectúen en las oficinas de las propias autoridades, iniciadas con anterioridad al 1o. de enero de 2004, comenzarán a contar a partir de la entrada en vigor del presente Decreto.

**RESOLUCION DE VISITAS DOMICILIARIAS CONCLUIDAS ANTES DEL 1o./I/2004**

**XII.** Para los efectos de lo dispuesto por el artículo 50 del Código Fiscal de la Federación, el plazo con que cuenta la autoridad fiscal para emitir la resolución que corresponda respecto de las visitas domiciliarias concluidas con anterioridad al 1o. de enero de 2004 y sobre las cuales la autoridad fiscal,

conforme al precepto citado vigente hasta antes de la entrada en vigor del presente Decreto, no contaba con un plazo determinado para emitirla, comenzará a contar a partir de la entrada en vigor del presente Decreto.

**PLAZO PARA OBTENER LA CERTIFICACION DEL CP**

**XIII.** Para los efectos del segundo párrafo del inciso a) de la fracción I del artículo 52 del Código Fiscal de la Federación, los contadores públicos registrados ante las autoridades fiscales, así como aquellos que soliciten su registro, contarán con un plazo de 2 años contados a partir de la entrada en vigor del presente Decreto para obtener y presentar, ante las autoridades fiscales, la certificación expedida por la agrupación profesional autorizada para ello a que se refiere el citado artículo; de no hacerlo, se les tendrá por cancelado el registro correspondiente.

**AUTORIZACION DE PAGO A PLAZOS POR IMPUESTOS TRASLADADOS, RETENIDOS O RECAUDADOS**

**XIV.** Las personas físicas y morales, que tengan créditos fiscales por impuestos trasladados, retenidos o recaudados, generados con anterioridad a la entrada en vigor del presente Decreto, podrán solicitar autorización para pagar a plazos dichas contribuciones, siempre y cuando:

**a)** Garanticen el interés fiscal mediante billete de depósito, prenda o hipoteca, obligación solidaria asumida por tercero que compruebe su idoneidad y solvencia o mediante embargo en la vía administrativa de inmuebles libres de gravámenes o de afectaciones agrarias y urbanísticas.

**b)** Efectúen el pago de una cantidad equivalente al 20% de la totalidad del adeudo que corresponda a la primera parcialidad, considerando las contribuciones omitidas actualizadas, los recargos generados, hasta la fecha de pago y, en su caso, las sanciones que se le hubieren determinado.

La autorización a que se refiere esta fracción, en ningún caso excederá de 24 parcialidades.

**CADUCIDAD RESPECTO DE IMPUESTOS CON CALCULO MENSUAL DEFINITIVO**

**XV.** Para los efectos del artículo 67 del Código Fiscal de la Federación, los plazos contenidos en dicho precepto, respecto de los impuestos con cálculo mensual definitivo correspondientes a años anteriores a la entrada en vigor del presente Decreto, se computarán a partir del día siguiente a aquel en que se presentó o debió haberse presentado la última declaración mensual del año de calendario inmediato anterior a la entrada en vigor del presente Decreto.

En los casos a que se refiere el párrafo anterior, las facultades se extinguirán por años de calendario completos, incluyendo aquellas facultades relacionadas con la exigibilidad de obligaciones distintas de la de presentar la declaración del ejercicio. No obstante lo anterior, cuando se presenten declaraciones complementarias el plazo empezará a computarse a partir del día siguiente a aquel en el que se presenten, por lo que hace a los conceptos modificados en relación a la última declaración de esa misma contribución en el ejercicio.

**POLIZA DE FIANZA EN DOCUMENTO DIGITAL HASTA EL 1o./V/2005**

**XVI.** Lo dispuesto en el segundo párrafo de la fracción III del artículo 141 del Código Fiscal de la Federación, entrará en vigor el 1o. de mayo de 2005.

**OPCION DE EFECTUAR REMATES CON DISPOSICIONES VIGENTES HASTA 2003**

**XVII.** Durante el año de 2004, las autoridades fiscales podrán efectuar los remates previstos en la Sección IV del Capítulo III del Título V del Código Fiscal de la Federación, de conformidad con las disposiciones vigentes hasta antes de la entrada en vigor del presente Decreto.

**DE LOS FONDOS DE ADMINISTRACION, MANTENIMIENTO Y ENAJENACION Y DE CONTINGENCIA**

**XVIII.** Los ingresos que se obtengan desde la entrada en vigor del presente Decreto y hasta el 31 de diciembre de 2004, por la enajenación de bienes que hayan sido adjudicados al fisco federal por concepto de dación en pago, se destinarán primordialmente para la constitución de los fondos de administración, mantenimiento y enajenación y de contingencia para reclamaciones, a que hace referencia el artículo 191 del Código Fiscal de la Federación.

**BIENES ACEPTADOS EN PAGO O ADJUDICACION ANTES DEL 1o./I/2004**

**XIX.** Los bienes que hayan sido aceptados en pago o adjudicados, con anterioridad a la entrada en vigor del presente Decreto, que aún estén bajo custodia de las autoridades fiscales, podrán ser enajenados fuera de remate como si nunca hubiesen sido aceptados en pago o adjudicados, donados o destruidos, directamente por el Servicio de Administración Tributaria o por las terceras personas que dicho Servicio designe de conformidad con lo dispuesto en el artículo 191 del Código Fiscal de la Federación. Lo anterior, en ningún momento afectará los derechos de los contribuyentes.

**DISPOSICION RELACIONADA CON DEFRAUDACION FISCAL QUE SE SEGUIRA APLICANDO**

**XX.** Lo dispuesto en la fracción I del artículo 109 del Código Fiscal de la Federación vigente hasta antes de la entrada en vigor de este Decreto, seguirá aplicándose por los hechos, actos u omisiones y en general por todas aquellas conductas cometidas durante su vigencia, asimismo, dicho precepto seguirá aplicándose a las personas procesadas o sentenciadas por los delitos previstos y sancionados por tal disposición legal.

**OPCION DE UTILIZAR LA FIRMA ELECTRONICA AVANZADA DURANTE 2004**

**XXI.** Durante el ejercicio de 2004 el uso de la firma electrónica avanzada será optativo para los contribuyentes. En tanto los contribuyentes obtienen el certificado de firma electrónica avanzada, en el ejercicio fiscal de 2004 deberán continuar utilizando ante el Servicio de Administración Tributaria las firmas electrónicas que ante el mismo Servicio han venido utilizando, o las que generen conforme a las reglas de carácter general que dicho órgano emita para la presentación de declaraciones y dictámenes, según sea el caso.

**FACULTAD DEL SAT PARA ESTABLECER SISTEMAS DE COORDINACION CON EL BANCO DE MEXICO**

**XXII.** Se faculta al Servicio de Administración Tributaria para establecer con el Banco de México los sistemas de coordinación necesarios para el aprovechamiento de la infraestructura de clave pública regulada por dicha institución, para el control de los certificados a que se refiere el segundo párrafo del artículo 17-D del Código Fiscal de la Federación.

Para los efectos mencionados en el párrafo anterior, se entiende que el Servicio de Administración Tributaria se encuentra autorizado para actuar como agencia registradora y certificadora.

**REFERENCIAS PARA LA ACTUALIZACION DE CANTIDADES**

**XXIII.** Para los efectos de la actualización de las cantidades que se establecen en el Código Fiscal de la Federación, prevista en el penúltimo párrafo del artículo 17-A del ordenamiento citado, se considera que la actualización de las cantidades a que se refiere dicho párrafo se ha realizado por última vez en el mes de julio de 2003, salvo las cantidades a que se refiere el Capítulo II del Título IV de dicho ordenamiento, mismas que deberán ser actualizadas en el mes de enero de 2004, a partir de la última actualización que hayan sufrido.

■ **TRANSITORIO**

**Del Decreto por el que se adiciona una fracción III al artículo 33 del Código Fiscal de la Federación, vigente a partir del 1o. de enero de 2005 (DOF 31/XII/2004)**

**ENTRADA EN VIGOR**

**ARTICULO UNICO.-** El presente Decreto entrará en vigor el 1o. de enero del 2005.

■ **TRANSITORIOS**

**Del Decreto por el que se reforman y adicionan diversas disposiciones del Código Fiscal de la Federación, de la Ley de Vías Generales de Comunicación, de la Ley de Caminos, Puentes y Autotransporte Federal y de la Ley de la Policía Federal Preventiva, vigente a partir del 26 de octubre de 2005 (DOF 25/X/2005)**

**ENTRADA EN VIGOR**

**ARTICULO PRIMERO.-** El presente Decreto entrará en vigor al día siguiente de su publicación en el Diario Oficial de la Federación.

. . . . . .

**OTORGAMIENTO DE ESTIMULOS FISCALES**

**ARTICULO SEXTO.-** La Secretaría de Hacienda y Crédito Público en coordinación con las dependencias competentes y de conformidad con el programa establecido, instrumentará lo necesario para el otorgamiento de estímulos fiscales para la sustitución de unidades del autotransporte federal en mal estado.

**PROCEDIMIENTOS Y RECURSOS INICIADOS ANTES DEL 26/X/2005**

**ARTICULO SEPTIMO.-** Los procedimientos y recursos administrativos iniciados antes de la entrada en vigor de las presentes reformas, se seguirán hasta su conclusión definitiva por y ante la autoridad que se presentaron de acuerdo con los ordenamientos vigentes al momento que iniciaron.

**DEROGACION DE DISPOSICIONES QUE CONTRAVENGAN AL DECRETO**

**ARTICULO OCTAVO.-** Se derogan todas aquellas disposiciones que contravengan el presente Decreto.

■ **TRANSITORIOS**

**Del Decreto por el que se expide la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo, vigente a partir del 1o. de enero de 2006 (DOF 1o./XII/2005)**

**ENTRADA EN VIGOR**

**ARTICULO PRIMERO.-** La presente Ley entrará en vigor en toda la República el día 1o. de enero del 2006.

**DEROGACION DE DISPOSICIONES DEL CFF**

**ARTICULO SEGUNDO.-** A partir de la entrada en vigor de esta Ley se derogan el Título VI del Código Fiscal de la Federación y los artículos que comprenden del 197 al 263 del citado ordenamiento legal, por lo que las leyes que remitan a esos preceptos se entenderán referidos a los correspondientes de esta Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo.

**DISPOSICIONES QUE QUEDAN SIN EFECTOS**

**ARTICULO TERCERO.-** Quedan sin efectos las disposiciones legales, que contravengan o se opongan a lo preceptuado en esta Ley.

**JUICIOS EN TRAMITE**

**ARTICULO CUARTO.-** Los juicios que se encuentren en trámite ante el Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, al momento de entrar en vigor la presente Ley, se tramitarán hasta su total resolución conforme a las disposiciones legales vigentes en el momento de presentación de la demanda.

## ■ DISPOSICIONES TRANSITORIAS DEL CODIGO FISCAL DE LA FEDERACION

**Del Decreto por el que se reforman, adicionan, derogan y establecen diversas disposiciones del Código Fiscal de la Federación, de la Ley del Impuesto sobre la Renta, de la Ley del Impuesto al Valor Agregado y de la Ley del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios, vigente a partir del 29 de junio de 2006 (DOF 28/VI/2006)**

**ARTICULO SEGUNDO.-** Para los efectos de lo dispuesto en el Código Fiscal de la Federación, se aplicarán las siguientes disposiciones:

**EMBARGOS PRECAUTORIOS QUE SE CONSIDERARAN ASEGURAMIENTO PRECAUTORIO**

**I.** Los embargos precautorios que a la fecha de entrada en vigor del presente decreto, hayan sido trabados por la autoridad fiscal, por algún motivo previsto por el artículo 145-A que se adiciona, se considerarán, sin necesidad de resolución administrativa que así lo declare, como aseguramiento sobre los bienes de que se trate, y se sujetarán a lo dispuesto en el citado artículo 145-A del Código; los demás conservarán su naturaleza de embargo precautorio y quedarán sujetos a lo previsto en el artículo 145 del propio Código.

**PROCESOS QUE ACTUALMENTE SE VENTILEN**

**II.** Las modificaciones contenidas en este Decreto serán aplicables a los procesos que actualmente se ventilen y en los que no haya aún formulado conclusiones el Ministerio Público de la Federación, cuando se encuentren en los supuestos antes previstos.

**AVISO DE CAMBIO DE DOMICILIO PARA PF**

**III.** Cuando con motivo de la entrada en vigor del presente Decreto, se deba presentar el aviso de cambio de domicilio, las personas físicas sólo estarán obligadas a presentarlo, hasta que se realice cualquiera de los siguientes supuestos:

**a)** Se presente la declaración del impuesto sobre la renta que corresponda al ejercicio de 2006.

**b)** Lo solicite el Servicio de Administración Tributaria.

**c)** Se presente un aviso al registro federal de contribuyentes por cualquier otro motivo.

**DECLARACION INFORMATIVA DE CONTRATOS DE FIDEICOMISO**

**IV.** La información a que se refiere el artículo 32-B, fracción VIII que se adiciona, deberá presentarse en el mes de febrero de 2007, respecto de los contratos de fideicomiso vigentes en el ejercicio fiscal de 2006.

**RETRIBUCION A INSTITUCIONES DE CREDITO**

**V.** Para los efectos de la retribución que la Secretaría de Hacienda y Crédito Público deberá pagar a las instituciones de crédito, tratándose de los servicios de recepción y procesamiento de pagos de las contribuciones de comercio exterior y de otras contribuciones que deban pagarse conjuntamente con aquellas, que se realicen en los módulos bancarios ubicados en las aduanas del país o en las sucursales bancarias habilitadas para tales efectos, hasta que se adopte respecto de dichos pagos el tratamiento que se establece en el segundo párrafo de la fracción III del artículo 32-B del Código, continuarán aplicándose las disposiciones vigentes hasta antes de la entrada en vigor del presente Decreto.

**FACULTADES DE COMPROBACION QUE SE INICIEN AL ENTRAR EN VIGOR EL DECRETO**

**VI.** Lo dispuesto en los artículos 46, fracción IV, 46-A, 48, fracción VII y 52-A del Código, se aplicará al ejercicio de las facultades de comprobación que se inicien a partir de la entrada en vigor del presente Decreto.

**OPCION PARA CONTINUAR EFECTUANDO REMATES INICIADOS ANTERIORMENTE**

**VII.** Durante el año de 2006, las autoridades fiscales podrán continuar efectuando los remates iniciados hasta antes de la entrada en vigor del presente Decreto previstos en la Sección IV del Capítulo III del Título V del Código, de conformidad con las disposiciones vigentes al 31 de diciembre de 2003, hasta su conclusión.

**CONSTITUCION DEL FONDO DE ADMINISTRACION Y MANTENIMIENTO DE BIENES**

**VIII.** El fondo a que se refiere el artículo 191 del Código, deberán constituirse dentro de los seis meses siguientes a la entrada en vigor del presente Decreto.

**FACILIDADES ADMINISTRATIVAS A PEQUEÑOS CONTRIBUYENTES**

**IX.** Durante el 2006, el Servicio de Administración Tributaria otorgará facilidades administrativas para que los contribuyentes que tributen conforme a la Sección III, Capítulo II del Título IV de la Ley de Impuesto sobre la Renta presenten sus declaraciones, solicitudes, avisos o informes en documentos no digitales.

**ACTA DE ADJUDICACION LEVANTADA ANTES DE ENERO DE 2004**

**X.** Tratándose de la traslación de bienes que se deba inscribir en el Registro Público de la Propiedad, el acta de adjudicación que se hubiere levantado con anterioridad a enero de 2004, debidamente firmada por la autoridad ejecutora, tendrá el carácter de escritura pública y será el documento público que se considere como testimonio de escritura para los efectos de inscripción en dicho Registro.

**NOTIFICACIONES QUE NO LES APLICA DISPOSICION**

**XI.** Lo dispuesto en el último párrafo del artículo 10 del Código no será aplicable a las notificaciones que deban realizarse en el domicilio para oír y recibir notificaciones previsto en el artículo 18, fracción IV del propio Código.

**APLICACION DE DIVERSAS DISPOSICIONES**

**XII.** Por lo que respecta a los artículos 103, fracciones XI, XII, XV y XVI, 105 fracción VIII, 109 fracciones VI y VII del Código vigentes hasta la entrada en vigor del presente Decreto, seguirán aplicándose con su sanción por los hechos realizados durante su vigencia. Asimismo las fracciones de dicho precepto seguirán aplicándose a las personas procesadas o sentenciadas por los delitos previstos en las mismas y sancionados en los artículos 104 y 108 respectivamente de dicho ordenamiento legal.

Para proceder penalmente en los casos a que se refieren las fracciones VI y VII del artículo 109 antes señalado por los hechos realizados durante su vigencia, se seguirá requiriendo la querella de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Para efectos de la aplicación de las penas respectivas, regirá lo dispuesto por el artículo 56 del Código Penal Federal, sin que ello implique la extinción de los tipos penales que por virtud de esta reforma se incorporan como las fracciones XIX y XX del artículo 103 del Código como presunciones del delito de contrabando.

Por lo que respecta a las presunciones del delito de contrabando que se adicionan en las fracciones XIX y XX del artículo 103 del Código vigentes a partir de la entrada en vigor del presente Decreto, se les aplicará las sanciones establecidas en el artículo 104 de dicho ordenamiento legal.

Para proceder penalmente en los supuestos a que se refieren las fracciones XIX y XX adicionadas al artículo 103 antes señalado, respecto de los hechos realizados a partir de la entrada en vigor del presente Decreto, se estará a lo dispuesto en el artículo 92 del Código.

Para proceder penalmente respecto de los supuestos a que se refiere el cuarto párrafo del artículo 102 antes señalado, por los hechos realizados con anterioridad a la entrada en vigor del presente Decreto, se estará a lo dispuesto en el artículo 92 del Código.

**ENTRADA EN VIGOR DE DISPOSICION REFERENTE A DOMICILIO FISCAL**

**XIII.** Lo dispuesto en el artículo 10, fracción I, inciso c), entrará en vigor a partir del 1o. de octubre del 2006.

## ■ TRANSITORIO

**Del Decreto por el que se reforman, adicionan, derogan y establecen diversas disposiciones del Código Fiscal de la Federación, de la Ley del Impuesto sobre la Renta, de la Ley del Impuesto al Valor Agregado y de la Ley del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios, vigente a partir del 29 de junio de 2006 (DOF 28/VI/2006)**

**ENTRADA EN VIGOR**

**ARTICULO UNICO.-** El presente Decreto entrará en vigor al día siguiente al de su publicación en el Diario Oficial de la Federación.

■ **TRANSITORIOS**

**Del Decreto por el que se reforman, derogan y adicionan diversas disposiciones de la Ley General de Títulos y Operaciones de Crédito, Ley General de Organizaciones y Actividades Auxiliares del Crédito, Ley de Instituciones de Crédito, Ley General de Instituciones y Sociedades Mutualistas de Seguros, Ley Federal de Instituciones de Fianzas, Ley para Regular las Agrupaciones Financieras, Ley de Ahorro y Crédito Popular, Ley de Inversión Extranjera, Ley del Impuesto sobre la Renta, Ley del Impuesto al Valor Agregado y del Código Fiscal de la Federación, vigente a partir del 19 de julio de 2006 (DOF 18/VII/2006)**

**ENTRADA EN VIGOR**

**ARTICULO PRIMERO.-** Entrarán en vigor el día siguiente de la publicación de este Decreto en el Diario Oficial de la Federación:

. . . . . .

**IV.** Los artículos Noveno, Décimo y Décimo Primero del presente Decreto.

. . . . . .

■ **DISPOSICION TRANSITORIA DEL CODIGO FISCAL DE LA FEDERACION**

**Del Decreto por el que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones del Código Fiscal de la Federación; de las Leyes de los Impuestos sobre la Renta, al Activo y Especial sobre Producción y Servicios; de la Ley Federal del Impuesto sobre Automóviles Nuevos y de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo, vigente a partir del 1o. de enero de 2007 (DOF 27/XII/2006)**

**REVOCACION DE RESPUESTAS FAVORABLES**

**ARTICULO SEGUNDO.-** En el supuesto de que los particulares soliciten y manifiesten su conformidad ante el Servicio de Administración Tributaria, este último estará facultado para revocar las respuestas favorables recaídas a las consultas emitidas conforme al artículo 34 del Código Fiscal de la Federación vigente hasta antes de la entrada en vigor del presente decreto y que hayan sido notificadas antes de la citada fecha.

La revocación realizada en términos de este artículo no tendrá efectos retroactivos.

■ **TRANSITORIOS**

**Del Decreto por el que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones del Código Fiscal de la Federación; de las Leyes de los Impuestos sobre la Renta, al Activo y Especial sobre Producción y Servicios; de la Ley Federal del Impuesto sobre Automóviles Nuevos y de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo, vigente a partir del 1o. de enero de 2007 (DOF 27/XII/2006)**

**ENTRADA EN VIGOR**

**ARTICULO PRIMERO.-** El presente Decreto entrará en vigor a partir del 1o. de enero de 2007.

. . . . . .

## ■ DISPOSICIONES TRANSITORIAS

**Del Decreto por el que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Ley del Impuesto sobre la Renta, del Código Fiscal de la Federación, de la Ley del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios y de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, y se establece el Subsidio para el Empleo, vigente a partir del 1o. de enero de 2008 (DOF 1o./X/2007)**

**DISPOSICIONES EN RELACION CON EL CFF**

**ARTICULO QUINTO.-** En relación con las modificaciones a que se refiere el artículo tercero de este Decreto se estará a lo siguiente:

**MEDIDAS PARA FACILITAR EL CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES**

**I.** El Ejecutivo Federal mediante resoluciones de carácter general, dentro de los noventa días siguientes a la entrada en vigor del presente Decreto, deberá dictar medidas relacionadas con la administración, el control, la forma de pago y los procedimientos señalados en las disposiciones fiscales, a fin de facilitar el cumplimiento de las obligaciones de los contribuyentes personas físicas con actividades empresariales y profesionales y personas morales, cuyos ingresos no hubiesen excedido de $4'000,000.00 en el ejercicio fiscal de 2007.

**FECHA DE ACTUALIZACION DE CANTIDADES**

**II.** Para los efectos del artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, se considerará que las cantidades establecidas en el artículo 90 del mismo Código se actualizaron por última vez en el mes de julio de 2007.

**REGLAS PARA ENTIDADES AUTORIZADAS A RECIBIR DONATIVOS**

**III.** El Servicio de Administración Tributaria, dentro de los noventa días siguientes a la entrada en vigor del presente Decreto, deberá expedir reglas de carácter general relacionadas con las entidades autorizadas para recibir donativos deducibles en los términos de la Ley del Impuesto sobre la Renta, en las que se establezcan reglas de información que deberán de cumplir dichas entidades.

## ■ TRANSITORIO

**Del Decreto por el que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Ley del Impuesto sobre la Renta, del Código Fiscal de la Federación, de la Ley del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios y de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, y se establece el Subsidio para el Empleo, vigente a partir del 1o. de enero de 2008 (DOF 1o./X/2007)**

**ENTRADA EN VIGOR**

**ARTICULO UNICO.-** El presente Decreto entrará en vigor a partir del 1o. de enero de 2008, salvo la reforma al artículo 109, fracción XXVI de la Ley del Impuesto sobre la Renta, la cual entrará en vigor al día siguiente de la publicación del presente Decreto en el Diario Oficial de la Federación.

■ **TRANSITORIO**

**Del Decreto por el que se reforman y adicionan diversas disposiciones al Código Fiscal de la Federación y a la Ley de Instituciones de Crédito, vigente a partir del 2 de julio de 2008 (DOF 1o./VII/2008)**

**ENTRADA EN VIGOR**

**ARTICULO UNICO.-** El presente Decreto entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el Diario Oficial de la Federación.

■ **TRANSITORIO**

**Del Decreto por el que se reforman y adicionan diversas disposiciones del Código Fiscal de la Federación y de la Ley del Servicio de Administración Tributaria, vigente a partir del 7 de mayo de 2009 (DOF 6/V/2009)**

**ENTRADA EN VIGOR**

**ARTICULO UNICO.-** *El presente Decreto entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el Diario Oficial de la Federación.*

■ **TRANSITORIO**

**Del Decreto por el que se reforman y adicionan diversas disposiciones del Código Fiscal de la Federación y de la Ley del Impuesto sobre la Renta, vigente a partir del 5 de junio de 2009 (DOF 4/VI/2009)**

**ENTRADA EN VIGOR**

**ARTICULO UNICO.-** *El presente Decreto entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el Diario Oficial de la Federación.*

■ **DISPOSICIONES TRANSITORIAS DEL CODIGO FISCAL DE LA FEDERACION**

**Del Decreto por el que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de las Leyes del Impuesto sobre la Renta, del Impuesto a los Depósitos en Efectivo y del Impuesto al Valor Agregado, del Código Fiscal de la Federación y del Decreto por el que se establecen las obligaciones que podrán denominarse en Unidades de Inversión; y reforma y adiciona diversas disposiciones del Código Fiscal de la Federación y de la Ley del Impuesto sobre la Renta, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 1o. de abril de 1995, vigente a partir del 1o. de enero de 2010 (DOF 7/XII/2009)**

**ARTICULO DECIMO.-** *En relación con las modificaciones a que se refiere el Artículo Noveno de este Decreto, se estará a lo siguiente:*

**ENTRADA EN VIGOR DE DIVERSAS DISPOSICIONES EL 1o./I/2011**

***I.*** *Las reformas a los artículos 22, sexto párrafo; 29; 29-A, fracciones II, VIII y IX, y segundo y tercer párrafos; 29-C, encabezado del primer párrafo, segundo y séptimo párrafos; 32-B, fracción VII; 32-E; 81, fracción X; 82, fracción X; 84-G, y 113, encabezado y fracción III; las adiciones de los artículos 29-C, tercer párrafo pasando los actuales tercero y cuarto párrafos a ser cuarto y quinto párrafos; 63, con un sexto párrafo; 81, con las fracciones XXXII, XXXIII y XXXV; 82, con las fracciones XXXII, XXXIII y XXXV; 84-A, con la fracción X; 84-B, con la fracción X; 84-I; 84-J; 84-K; 84-L, y 109, primer párrafo, con las fracciones VI, VII y VIII, y la derogación del artículo 29-C, actual quinto párrafo, del Código Fiscal de la Federación, entrarán en vigor a partir del 1o. de enero de 2011.*

**OPCION DE SEGUIR UTILIZANDO LOS COMPROBANTES IMPRESOS**

***II.*** *Los contribuyentes que a la fecha de entrada en vigor de la reforma al artículo 29 del Código Fiscal de la Federación, tengan comprobantes impresos en establecimientos autorizados por el Servicio de Administración Tributaria, podrán continuar utilizándolos hasta que se agote su vigencia, por lo que éstos podrán ser utilizados por el adquirente de los bienes o servicios que amparen, en la deducción o acreditamiento, a que tengan derecho conforme a las disposiciones fiscales. Transcurrido dicho plazo, sin que sean utilizados, los mismos deberán cancelarse de conformidad con lo dispuesto por el Reglamento del propio Código.*

**FACILIDADES ADMINISTRATIVAS PARA COMPROBACION FISCAL**

***III.*** *Para los efectos de la fracción I de este Artículo, el Servicio de Administración Tributaria, mediante reglas de carácter general, podrá establecer facilidades administrativas en materia de comprobación fiscal a efecto de que los contribuyentes se encuentren en posibilidad de comprobar las operaciones que realicen en términos de las disposiciones fiscales cumpliendo con los artículos 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación.*

**OBLIGACION DEL INEGI DE PROPORCIONAR INFORMACION**

***IV.*** *Para los fines de lo establecido en el artículo 20-Ter del Código Fiscal de la Federación, a la entrada en vigor de la fracción III del artículo 59 de la Ley del Sistema Nacional de Información Estadística y Geográfica, el Instituto Nacional de Estadística y Geografía deberá proporcionar al Banco de México, los niveles del índice nacional de precios al consumidor de la primera quincena del mes el día 17 de ese mismo mes y la segunda quincena del mes el día 2 del mes inmediato siguiente.*

**INFORMACION A LA CAMARA DE DIPUTADOS**

*Para los efectos del artículo 69 del Código Fiscal de la Federación, las autoridades fiscales deberán proporcionar a la Cámara de Diputados la información que les solicite por actividad económica, sin el nombre o dato alguno que permita la identificación individual del contribuyente. Lo anterior, en tanto se establezcan las instancias de la propia Cámara de Diputados que garanticen la confidencialidad de la información de los contribuyentes.*

---

## ■ TRANSITORIO

**Del Decreto por el que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de las Leyes del Impuesto sobre la Renta, del Impuesto a los Depósitos en Efectivo y del Impuesto al Valor Agregado, del Código Fiscal de la Federación y del Decreto por el que se establecen las obligaciones que podrán denominarse en Unidades de Inversión; y reforma y adiciona diversas disposiciones del Código Fiscal de la Federación y de la Ley del Impuesto sobre la Renta, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 1o. de abril de 1995, vigente a partir del 1o. de enero de 2010 (DOF 7/XII/2009)**

**ENTRADA EN VIGOR**

**ARTICULO UNICO.-** *El presente Decreto entrará en vigor el 1o. de enero de 2010.*

## ■ ARTICULOS DE LA LEY DE INGRESOS 2010

**Artículos de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2010, en relación con el Código Fiscal de la Federación (DOF 25/XI/2009)**

. . . . . .

**RECARGOS**

**8o.-** *En los casos de prórroga para el pago de créditos fiscales se causarán recargos:*

***I.*** *Al 0.75 por ciento mensual sobre los saldos insolutos.*

***II.*** *Cuando de conformidad con el Código Fiscal de la Federación, se autorice el pago a plazos, se aplicará la tasa de recargos que a continuación se establece, sobre los saldos y durante el periodo de que se trate:*

***1.*** *Tratándose de pagos a plazos en parcialidades de hasta 12 meses, la tasa de recargos será del 1 por ciento mensual.*

***2.*** *Tratándose de pagos a plazos en parcialidades de más de 12 meses y hasta de 24 meses, la tasa de recargos será de 1.25 por ciento mensual.*

***3.*** *Tratándose de pagos a plazos en parcialidades superiores a 24 meses, así como tratándose de pagos a plazo diferido, la tasa de recargos será de 1.5 por ciento mensual.*

*Las tasas de recargos establecidas en la fracción II de este artículo incluyen la actualización.*

. . . . . .

**CANCELACION DE CREDITOS FISCALES**

**15.-** *Se faculta a las autoridades fiscales para que lleven a cabo la cancelación de los créditos fiscales cuyo cobro les corresponda efectuar, en los casos en que exista incosteabilidad.*

*Para que un crédito se considere incosteable, la autoridad fiscal evaluará los siguientes conceptos: monto del crédito, costo de las acciones de recuperación, antigüedad del crédito y probabilidad de cobro del mismo.*

*La Junta de Gobierno del Servicio de Administración Tributaria establecerá, con sujeción a los lineamientos establecidos en los párrafos primero, segundo y cuarto de este artículo, el tipo de casos o supuestos en que procederá la cancelación a que se refiere este artículo.*

*La cancelación de los créditos a que se refieren los párrafos anteriores no libera de su pago.*

*La Secretaría de Hacienda y Crédito Público entregará un informe detallado a las cámaras de Diputados y de Senadores del Congreso de la Unión, que deberá ser enviado a más tardar el 31 de octubre de 2010, de las personas físicas y morales que hayan sido sujetas a la aplicación de los párrafos anteriores de este artículo y de los lineamientos de la Junta de Gobierno del Servicio de Administración Tributaria para determinar los casos de incosteabilidad. Dicho informe deberá contener al menos lo siguiente: sector, actividad, tipo de contribuyente, porcentaje de cancelación y el reporte de las causas que originaron la incosteabilidad de cobro.*

*Cuando con anterioridad al 1o. de enero de 2010, una persona hubiere incurrido en infracción a las disposiciones aduaneras en los casos a que se refiere el artículo 152 de la Ley Aduanera y a la fecha de entrada en*

*vigor de esta Ley no le haya sido impuesta la sanción correspondiente, dicha sanción no le será determinada si, por las circunstancias del infractor o de la comisión de la infracción, el crédito fiscal aplicable no excede a 3,500 unidades de inversión o su equivalente en moneda nacional al 1o. de enero de 2010.*

*Durante el ejercicio fiscal de 2010, los contribuyentes a los que se les impongan multas por infracciones derivadas del incumplimiento de obligaciones fiscales federales distintas a las obligaciones de pago, entre otras, las relacionadas con el Registro Federal de Contribuyentes, con la presentación de declaraciones, solicitudes o avisos, con la obligación de llevar contabilidad, así como aquéllos a los que se les impongan multas por no efectuar los pagos provisionales de una contribución, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 81, fracción IV del Código Fiscal de la Federación, con excepción de las impuestas por declarar pérdidas fiscales en exceso y las contempladas en el artículo 85, fracción I del Código Fiscal de la Federación, independientemente del ejercicio por el que corrija su situación derivado del ejercicio de facultades de comprobación, pagarán el 50 por ciento de la multa que les corresponda si llevan a cabo dicho pago después de que las autoridades fiscales inicien el ejercicio de sus facultades de comprobación y hasta antes de que se le levante el acta final de la visita domiciliaria o se notifique el oficio de observaciones a que se refiere la fracción VI del artículo 48 del Código Fiscal de la Federación, siempre y cuando, además de dicha multa, se paguen las contribuciones omitidas y sus accesorios, cuando sea procedente.*

*Para los efectos del párrafo que antecede, cuando los contribuyentes corrijan su situación fiscal y paguen las contribuciones omitidas junto con sus accesorios, en su caso, después de que se levante el acta final de la visita domiciliaria o se notifique el oficio de observaciones a que se refiere dicho párrafo, pero antes de que se notifique la resolución que determine el monto de las contribuciones omitidas, los contribuyentes pagarán el 60 por ciento de la multa que les corresponda siempre que se cumplan los demás requisitos exigidos en el párrafo anterior.*