



Global Business Advisor



*Asesoría Fiscal
de Alta Empresa*

800 788 2323
gbacorporate.com

Nueva Facultad de Fiscalización en Materia de CFDI y su Blindaje Estratégico Legal



*Asesoría Fiscal
de Alta Empresa*

800 788 2323
gbacorporate.com

Código Fiscal de la Federación

Antecedentes

Artículo 42
Fracción V
Inciso g)

Finalidad:

Verificar Veracidad
de CFDIs

Determinación de la
emisión de Falsos
Comprobantes
Fiscales

Código Fiscal de la Federación

Reforma Incorporada

Artículo 49 BIS

Visitas Domiciliarias
(Art. 42, V, g)

Suspensión de CSD a
partir de la entrega o
notificación de orden

Procedimiento 49 BIS CFF

Visita Domiciliaria – Con Contribuyente



Orden de
visita



Plazo pruebas
(5 días)



Resolución
(15 días)



Desvirtúa la
presunción?



Procedimiento 49 BIS CFF

Visita Domiciliaria – Sin Contribuyente



1° visita
Acta Circunst.



2° Visita
(3 días)



Pruebas
(5 días)



Resolución
(15 días)

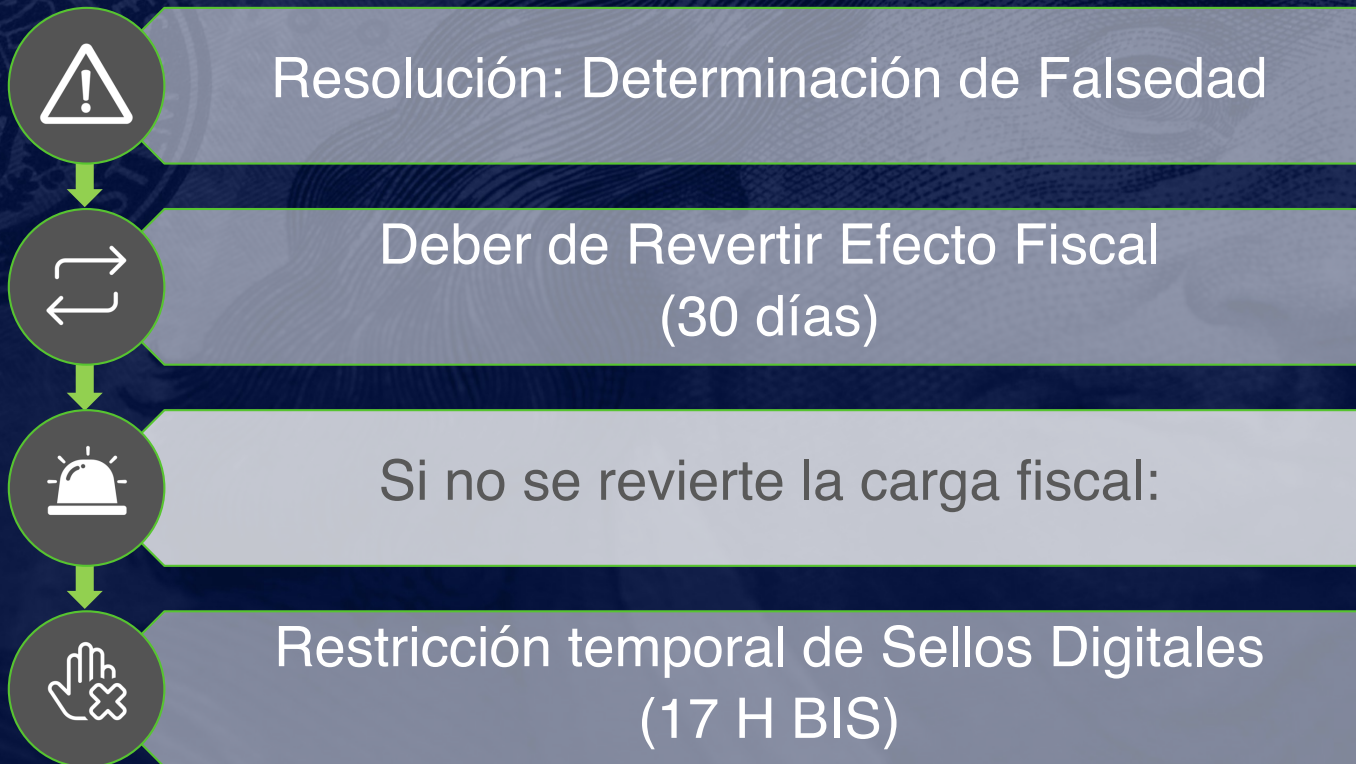


Desvirtúa la
presunción?



Procedimiento 49 BIS CFF

Empresas Receptoras de CFDIs Determinados Falsos



Procedimiento 49 BIS CFF

Empresas Receptoras de CFDIs Determinados Falsos



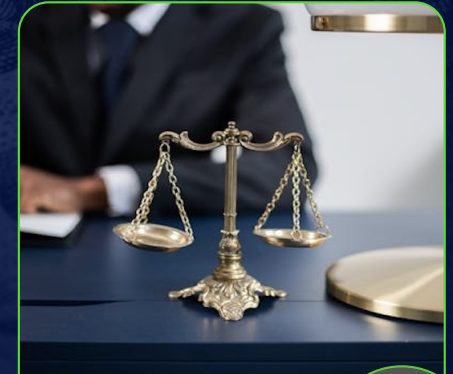
Aclaración
(40 días)



Levanta
Restricción
CSD



Requerimientos
(5 días)



Resolución
(10 días)



Procedimiento 49 BIS CFF

Retos y Adversidades



Estado de
Indefensión



Presunción
de Inocencia

Procedimiento
Sumario

Omite
Citatorio

Ilegalidades
Procedimentales

Entre los Fiscalistas más
Importantes de México

Acciones por Implementar *Prevención y Cumplimiento 49 BIS CFF*



Preventivas

- Gobierno Corporativo.
- Filtrar Clientes y Proveedores.
- Cumplimiento Normativo Estandarizado.

Reactivas

- Recurso de Revocación.
 - Juicio de Nulidad.
 - Juicio de Amparo.



Acciones por Implementar *Plan de Cumplimiento Tributario*

1. Información de su **Constancia de Situación Fiscal**

2. Identificar **disposiciones fiscales vinculadas** con el contribuyente

3. Coincidencia en objeto social y actividad comercial

4. **Domicilio fiscal** localizado

5. Conocimiento y control de **obligaciones fiscales**

6. Identificación de **Regímenes Fiscales** aplicables

7. Conocimiento de los requisitos de los **CFDI's**

Acciones por Implementar *Plan de Cumplimiento Tributario*

8. Opiniones de Cumplimiento positivas

9. Buzón Tributario y medios de contacto actualizados

10. Identificación de riesgos en clientes y proveedores

11. Identificación de su modelo de negocio

12. Repositorio de evidencias (materialidad)

13. Conocimiento de las facultades de comprobación y gestión

14. Verificación de poderes y FIEL

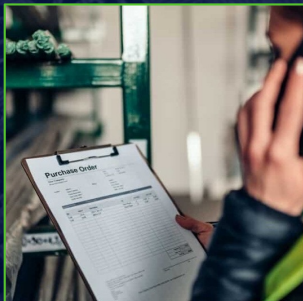
15. Conocimiento de los Mecanismos de Justicia en Materia Fiscal

Acciones por Implementar *Materialidad de las Operaciones*

Cotizaciones



Órdenes de Compra



Reportes o Informes



Fotografías



Bitácoras



Comunicaciones



Libros Corporativos



Actas de Asamblea



Contratos, Fideicomisos



Entregables



Presentaciones



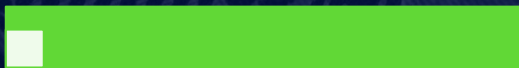
Minutas



Acciones por Implementar

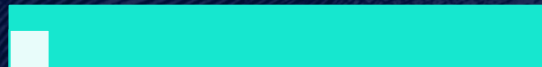
Control de Cumplimiento Normativo

✓ Control Corporativo



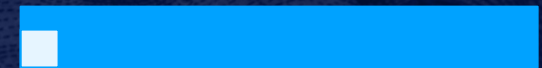
- ☐ Socios + Stakeholders
- ☐ Libros, Actas e Informes
- ☐ Código de Ética
- ☐ Protocolos (F+BC+PDP)
- ☐ Plan de Sucesión
- ☐ Capital Social

✓ Control Legal



- ☐ Contratos
- ☐ Protección de P.I.
- ☐ Fideicomisos
- ☐ Operaciones Intecompañía
- ☐ Inversión Extranjera (FCPA)

✓ Control Operativo



- ☐ Manuales Operativos
- ☐ Protección de Activos y Valores
- ☐ Permisos y Licencias
- ☐ Contabilidad y PLD
- ☐ REPSE, Laboral y Seguridad Social
- ☐ Comercio Exterior

Acciones por Implementar *Soluciones Preventivas*



Sistematización de:

- ✓ Denuncias y reporte de incidencias
- ✓ Monitoreo e informes de procesos
- ✓ Descripción de obligaciones de cumplimiento
- ✓ Mecanismos de soporte para dudas operativas
- ✓ *Checkpoints* y controles por proceso (KPI's)
- ✓ Relaciones con terceros



Nuestros Servicios están dirigidos a todo el Sector Empresarial

- Defensa Legal Fiscal
- Gobierno Corporativo
- Administración Empresarial
- Contabilidad Fiscal Empresarial
- Devoluciones Efectivas de Saldos a Favor de Impuestos
- Estudio de Precios de Transferencia
- Comercio Exterior y Aduanas
- Propiedad Intelectual
- Desarrollo Estratégico Organizacional
- Defensa Penal Fiscal
- Prevención de Lavado de Dinero



Tijuana, B.C. | Ciudad de México | San Pedro Garza García, N.L.
Guadalajara, Jal. | Hermosillo, Son. | Mexicali, B.C. | Cancún, Q.R.
Mérida, Yuc. | Chihuahua, Chih. | Querétaro, Qro.
Oaxaca de Juárez, Oax. | Tuxtla Gutiérrez, Chis.

Asesoría Fiscal de Alta Empresa



800 788 2323
gbacorporate.com

enlace-empresarial@gbacorporate.com



Gracias por su atención

enlace-empresarial@gbacorporate.com
asesorempresarial@gbacorporate.com



*Asesoría Fiscal
de Alta Empresa*

800 788 2323
gbacorporate.com