

Esquemas Reportables

Lic. Rodrigo Muñoz Serafín



GOBIERNO DE
MÉXICO



TFJA
TRIBUNAL FEDERAL
DE JUSTICIA ADMINISTRATIVA



Procuraduría
de la Defensa
del Contribuyente
PROTEGE • DEFIENDE • OBSERVA

ANTECEDENTES

- Declaración de Seúl (Foro sobre Administración Tributaria)
- Revelaciones contables
- BEPS – Acción 12
 - No es un estándar
 - Mejores prácticas
 - Principios a observar

Título VI CFF “De la revelación de esquemas reportables”

- Asesores fiscales
 - Concepto
 - Obligados
 - Beneficio fiscal en México
 - Varios asesores obligados
 - Obligación de quien revela y constancia
- Asesores fiscales
 - Beneficio en esquemas no reportables
 - Impedimento legal para revelar
 - Declaración informativa
 - Reglas por el SAT

Título VI CFF “De la revelación de esquemas reportables”

- Contribuyentes obligados a reportar
 - Número del esquema y constancia
 - Diseño y administración del esquema
 - Beneficios del esquema en México
 - Asesores residentes en el extranjero
 - Impedimentos del asesor
 - Acuerdo de último obligado
- Residencia y partes relacionadas
- Esquema que deben reportarse
 - Concepto
 - Generalizados v. Personalizados

Título VI CFF “De la revelación de esquemas reportables”

- Esquemas que deben reportarse
 - Intercambio de información
 - Evitar aplicación del art. 4B de la LISR
 - Pérdidas fiscales
 - Pagos y operaciones interconectadas
 - Ingresos no gravados o con tasa reducida
 - Operaciones entre partes relacionadas

Título VI CFF “De la revelación de esquemas reportables”

- Esquemas que deben reportarse
 - Transmisión de activos intangibles
 - Reestructuraciones de empresas
 - Uso o goce temporal de bienes
 - Comparables no fiables
 - Régimen de protección unilateral
 - Establecimiento permanente
 - Activos depreciados

Título VI CFF “De la revelación de esquemas reportables”

- Esquemas que deben reportarse
 - Mecanismos híbridos
 - Identificación de beneficiarios
 - Pérdidas fiscales
 - Impuesto sobre dividendos
 - Arrendamiento de bienes
 - Diferencias contables y fiscales
- Reglas por el SAT
- Otros esquemas reportables

Título VI CFF “De la revelación de esquemas reportables”

- Información a revelar
 - Asesor fiscal, representantes legales
 - Descripción del esquema
 - Descripción del beneficio
 - Figuras que formen parte del esquema
 - Ejercicios fiscales
 - Intercambio de información
- Información a revelar
 - Informativas complementarias
 - Otra información relevante
 - Otra información solicitada
- Mecanismos de elusión

Título VI CFF “De la revelación de esquemas reportables”

- Efecto de la revelación de esquemas
 - Forma de revelar
 - Esquemas generalizados y personalizados
 - Identificación de asesores por esquemas
 - Información adicional
- Efecto de la revelación de esquemas
 - Identificación de esquemas reportables
 - Información por los contribuyentes
 - Modificación de los esquemas
 - Visitas de verificación a asesores

Título VI CFF “De la revelación de esquemas reportables”

- Infracciones cometidas por asesores fiscales/contribuyentes
 - Información incompleta, con errores o extemporáneas
 - Esquemas no implementados
 - Número de identificación de esquemas
 - Información adicional sobre esquemas reportables
 - Constancias sobre esquemas reportables
 - Cambios posteriores a la revelación
 - Declaraciones sobre asesoría de esquemas

Título VI CFF “De la revelación de esquemas reportables”

- Monto sanciones asesores
 - De \$15,000.00 a \$20,000,000.00.
- Monto sanciones asesores
 - De \$50,000.00 a \$2,000,000.00.

Título VI CFF “De la revelación de esquemas reportables”

- Vigencia
 - Reporte – a partir de 1 enero 2021
 - Operaciones reportables - 2020

Derechos reservados conforme a la ley, por el autor .

Prohibida la reproducción total o parcial de esta obra por cualquier medio sin autorización escrita del autor.

¡Gracias!



**GOBIERNO DE
MÉXICO**



TEJA
TRIBUNAL FEDERAL
DE JUSTICIA ADMINISTRATIVA



Prodecon
Procuraduría
de la Defensa
del Contribuyente
PROTEGE • DEFIENDE • OBSERVA