



Siglas

Presentación

Prólogo

Capítulo I. Antecedentes

Dr. Pedro Flores García

Dra. Angélica María Pérez

Introducción

1. Tráfico de comprobantes fiscales y sus efectos en las finanzas públicas

Comprobantes fiscales

Tráfico de comprobantes fiscales

Efectos en las finanzas públicas por el tráfico de comprobantes fiscales..... 24digitales

Mecanismo de garantía de audiencia y autocorrección de comprobantes fiscales

3. Adición del artículo 69-B del CFF 2014 e iniciativa del decreto de reformas fiscales 2018

Iniciativa de adición del artículo 69-B del CFF 2014

Reforma al artículo 69-B del CFF 2018

Ampliación de plazos

Nuevo listado trimestral

Adición al artículo 69-B

Fuentes de información

Capítulo II. Inexistencia de operaciones, aspectos legal y fiscal, e impacto económico

Dr. David Misael Fuerte Garfías

M.I. Elvia Judith Acosta Guerra

M.F. Helgar Barajas García

Introducción

1. Presunción legal y humana

Presuncional legal

Presuncional humana

Estructura de las presunciones

Naturaleza del razonamiento empleado en la presunción

Desvirtuamiento de presunciones

De las maneras de desvirtuar una presunción: prueba en contrario de los hechos en que se basa o del hecho presumido

Demostrar que el hecho presumido no es cierto

Contradicción de presunciones

Concepto de indicio

Presunción e indicio

Requisitos para la existencia y de validez jurídica del indicio

2. Inexistencia de operaciones desde el punto de vista legal

Simulación del acto jurídico

Inexistencia de los actos jurídicos desde el punto de vista civil

Consecuencias de la simulación

Declaración de inexistencia incide en la esfera competencial de un juzgador en materia civil

Nueva fiscalización en México: inexistencia de operaciones

3. Aspecto económico de la inexistencia de operaciones

Cuantificación de las operaciones inexistentes

Contabilización de las operaciones inexistentes detectadas por el SAT

Trascendencia social y económica de la inexistencia de operaciones

Causas de la inexistencia de operaciones en las empresas mexicanas



Fuentes de información

Capítulo III. Contribuyentes que emiten comprobantes sin contar con activos, personal, infraestructura, capacidad material o no localizados

Dr. Javier Elliott Olmedo Castillo

Dr. Gabriel Escobedo Guillén

M.F. Helgar Barajas García

Introducción

1. Definición de activos

Definición de activo según la doctrina

Definición de activo para las Normas de Información Financiera

2. Definición de personal

Definición de personal desde el punto de vista del derecho laboral

Definición de personal desde el punto de vista del derecho civil

Definición de personal desde el punto de vista del derecho mercantil

3. Definición de infraestructura

Concepción etimológica de infraestructura

4. Capacidad material

Materialidad y existencia de una operación

Materialidad de las operaciones registradas en contabilidad

Comprobación de la materialidad

El contribuyente en el desarrollo de las facultades de comprobación

Razón de negocios como elemento de la materialidad de una operación

5. Casos en que a un contribuyente no localizado se presume que sus operaciones son inexistentes

Contribuyentes no localizados

El domicilio manifestado no corresponde al principal asunto de actividades

Hubieran indicado un domicilio fiscal distinto

Hubieran realizado un cambio de domicilio y no lo hubieran manifestado

Fuentes de información Capítulo IV. Procedimiento de aclaración para el contribuyente que emite comprobantes sin contar con activos, personal, infraestructura, capacidad material o tienen el estatus de no localizados

M.D.C. María Esther Ruiz López

M.D.P. Omar Sandoval Ortega

Introducción

1. Procedimiento de comparecencia

Procedimiento de comparecencia según el tipo de contribuyente

Términos generales establecidos en el procedimiento para el emisor

Inicio del procedimiento dirigido al emisor de los comprobantes

2. Notificación mediante Buzón Tributario, personal o estrados

Tipos de oficios en el procedimiento de comparecencia para el emisor

Oficio particular presunto y general presunto

3. Ofrecimiento de pruebas y argumentos por el emisor

Plazo para solicitar prórroga

Problemática de presentación por medio del Buzón Tributario

Sobre qué operaciones se deben presentar las pruebas

Requerimiento de pruebas

Tipos de pruebas a aportarse

Valoración de pruebas

4. Notificación de la resolución. Oficio particular definitivo

Emisión del oficio general definitivo



Contribuyentes que se pueden incluir en el oficio general definitivo
Suspensión de la publicación del oficio general definitivo
Efectos de la publicación del oficio general definitivo en el DOF
Notificación de la presunción desvirtuada
Publicación de lista de desvirtuados
Afirmativa ficta

Fuentes de información

Capítulo V. Procedimiento de aclaración para quien haya dado cualquier efecto fiscal a los comprobantes fiscales expedidos por un contribuyente incluido en el listado definitivo

Dr. Jesús Hernández Ibarra

Introducción

1. Presentación de pruebas y acreditamiento de que efectivamente se adquirieron o se prestaron los servicios

Formas en que la autoridad requiere al contribuyente para que se presente a acreditar la efectiva prestación de servicios o adquisición de bienes
Criterio PRODECON
Fuente primordial del criterio de PRODECON
Pruebas que se pueden aportar para acreditar la efectiva prestación de los servicios o adquisición de bienes
Pruebas indispensables (CFDI y contrato)
Ilegalidad en la regla 1.5 de la Resolución Miscelánea Fiscal

Fuentes de información

Capítulo VI. Criterios jurisdiccionales relacionados con la inexistencia de las operaciones en materia fiscal

Dr. Rafael López García

Introducción

1. Jurisprudencias y tesis aisladas emitidas después de la reforma fiscal de 25 de junio de 2018

2. Jurisprudencias y tesis aisladas emitidas antes de la reforma de 25 de junio de 2018

Jurisprudencias y tesis consultadas

Conclusiones

Dr. Javier Elliott Olmedo Castillo

Dr. Gustavo Zavala Aguilar

M.F. Luis Carlos Verver y Vargas Funes

M.I. Marco Antonio Mendoza Soto

Anexos

Anexo. Compilación de estadísticas relacionadas con EFOS y EDOS

Apéndice