

# Braiiian Javier Mazariego

Derecho fiscal

3er Parcial ACTIVIDAD INTEGRADORA DE LA UNIDAD





# Autoridades fiscales

## Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP)

- Máxima autoridad fiscal federal.
- Formula y conduce la política fiscal.
- Administra y cobra contribuciones conforme a la ley

## Servicio de Administración Tributaria (SAT)

- Infracción: Violación a normas tributarias (Órgano desconcentrado de la SHCP.
- Recauda impuestos y derechos federales.
- Fiscaliza y vigila el cumplimiento de obligaciones fiscales.
- Administra el Registro Federal de Contribuyentes (RFC).
- Controla aduanas y comercio exterior De la Garza)
- Ejemplos (según CFF): omisión de contribuciones, errores aritméticos, declaraciones, contabilidad, etc.

## Nivel Estatal y Municipal

### Secretarías de Finanzas Estatales

- Recaudan impuestos locales (predial, tenencia, nómina).
- Administran ingresos estatales.

### Tesorerías Municipales

- Recaudan impuestos municipales (predial, licencias, derechos).
- Manejan ingresos propios del municipio



# FALCULTADES DE LAS AUTORIDADES

## FACULTAD GENERAL DE DESCUBRIMIENTO PROBATORIO

- Permite a la autoridad fiscal detectar hechos falsos, simulados o inexistentes durante el ejercicio de sus facultades de comprobación.
- No requiere intervención previa de jueces civiles para declarar la simulación.
- La simulación puede ser:
- Absoluta: el acto no tiene existencia real.
- Relativa: se oculta el verdadero acto jurídico bajo una apariencia falsa.

## FACULTADES ESPECÍFICAS PARA DETERMINAR SIMULACIÓN

- La autoridad puede declarar la simulación exclusivamente para efectos fiscales.
- Debe hacerlo dentro del procedimiento de comprobación (art. 50 CFF).
- La resolución debe incluir:
- a) Identificación del acto simulado y el realmente celebrado.
- b) Cuantificación del beneficio fiscal indebido.
- c) Elementos que prueben la intención de simular.
- aplica cuando el contribuyente emite comprobantes fiscales sin sustento material.
- La autoridad puede presumir la inexistencia de operaciones si detecta que el contribuyente:
- No tiene activos, personal, infraestructura o capacidad material.
- Está no localizado.

## FACULTADES PARA COMBATIR EL ABUSO DEL DERECHO Y FRAUDE DE LEY

- Fraude de ley: se respeta la letra de la norma pero se elude su espíritu.
- Negocio jurídico indirecto: se usan varios actos para evitar una obligación directa.
- Abuso del derecho: ejercicio excesivo o antisocial de un derecho que causa daño.
- La autoridad puede caracterizar los actos jurídicos si:
  - Carecen de razón de negocios.
  - Generan un beneficio fiscal directo o indirecto.
- Puede sustituir los actos simulados por los que razonablemente debieron realizarse.

## NETWORKING & MENTORSHIP

- I Tribunal Federal de Justicia Administrativa (TFJA) puede revisar:
  - Resoluciones que determinan créditos fiscales.
  - Liquidaciones o bases de contribuciones.
- El contribuyente puede impugnar:
  - La calificación de simulación.
  - La aplicación del artículo 5-A.
  - La presunción de inexistencia de operaciones Si la autoridad presume que una operación es inexistente (art. 69-B), el contribuyente puede acudir al TFJA para demostrar su materialidad y desvirtuar la presunción.

