



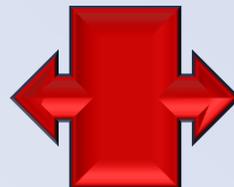
# **Procuraduría de la Defensa del Contribuyente**

## **Principales servicios y casos atendidos**

**Luis Alberto Placencia Alarcón**

# JUSTICIA TRADICIONAL (VERDAD LEGAL) TUTELA JUDICIAL EFECTIVA

**SEDE  
ADMINISTRATIVA**



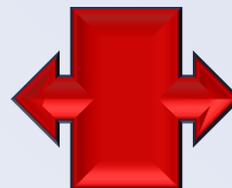
**RECURSOS ADMINISTRATIVOS:  
REVOCACIÓN (116,117 y 120 CFF)  
INCONFORMIDAD (294 LSS y 52  
LIFONAVIT)**

**SEDE  
JURISDICCIONAL**



**JUICIO CONTENCIOSO  
ADMINISTRATIVO ANTE EL TFJFA  
(2 LFPCA)  
(3 LOTFJA)**

**SEDE JUDICIAL**



**AMPARO DIRECTO ANTE EL PODER  
JUDICIAL FEDERAL  
(170 LEY DE AMPARO)**



# JUSTICIA TRADICIONAL

**SEDE  
ADMINISTRATIVA**



**REVISIÓN ADMINISTRATIVA  
36 CFF**

**ACLARACIÓN ADMINISTRATIVA  
Regla 2.12.12.  
RMF 2019 (anticipada)  
Portal SAT 22 04 2019**

## RECURSO DE REVOCACION



Procede en contra de actos o resoluciones del:

- SAT
- AUTORIDADES COORDINADAS
- PROFECO

Se interpone en un plazo de 30 días hábiles ante la propia autoridad administrativa

## RECURSO DE INCONFORMIDAD



Procede en contra de actos o resoluciones del:

- IMSS
- INFONAVIT

Se interpone en un plazo de 15 días hábiles ante la propia autoridad administrativa

## JUICIO DE NULIDAD

Se interpone en un plazo de  
30 días hábiles  
ante el Tribunal Federal de  
Justicia Administrativa

Procede en contra de actos o  
resoluciones del:

- SAT
- AUTORIDADES COORDINADAS
- PROFECO
- CONAGUA
- IMSS
- INFONAVIT

**JUSTICIA ALTERNATIVA  
JUSTICIA NO JURISDICCIONAL  
JUSTICIA SOCIAL TRIBUTARIA DEL TERCER  
MILENIO**

**FAVORECER Y  
PROTEGER A LOS QUE  
MENOS TIENEN**

**Organismo Público  
descentralizado, no sectorizado  
con autonomía técnica funcional y  
de gestión especializada en materia  
tributaria**



## *¿Qué ha aportado la protección no jurisdiccional en materia fiscal en México?*

- Procedimientos nuevos, flexibles y sencillos para la solución de los conflictos en materia tributaria.
- Relación equilibrada entre fisco y contribuyente.
- Nueva visión del conflicto tributario: **Ponderación del fondo sobre la forma.**
- El primer medio alternativo de solución de controversias en auditorías fiscales: **Acuerdos Conclusivos.**

# *Facultades de la PRODECON*

- Tiene competencia para conocer de cualquier acto en materia fiscal federal, ya sea emitido por SAT, IMSS, INFONAVIT, CONAGUA o autoridades fiscales coordinadas de las 32 entidades.
- Sus facultades están contenidas en el artículo 5 de su Ley y reguladas en sus Lineamientos (publicados el 27 de mayo de 2014 en el D.O.F.).



**ARTÍCULO 134 BIS.-** Las multas que imponga la Procuraduría serán consideradas créditos fiscales y se ejecutarán por ésta en su carácter de autoridad fiscal bajo el Procedimiento Administrativo de Ejecución previsto en el Código Fiscal de la Federación y su Reglamento.

La Procuraduría deberá implementar mecanismos para el pago de multas a través del uso de medios electrónicos, ópticos o de cualquier otra tecnología.

Cuando el infractor pague las multas impuestas dentro de los treinta días hábiles siguientes a la fecha de su notificación, se aplicará una reducción de un cincuenta por ciento de su monto, siempre y cuando no se hubiere interpuesto medio de defensa alguno en contra de dicha multa.

**El 11 de enero del 2018 se publicó en el Diario Oficial de la Federación una reforma a la Ley Federal de Protección al Consumidor.**

**PROFECO**  
(autoridad fiscal)

**COBRO DE MULTAS**

**Entró en vigor el 1o  
de julio de 2019**

**DECRETO DOF 25 06 2018**

"EL CONGRESO GENERAL DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS, DECRETA:

**SE REFORMAN LOS ARTÍCULOS CUARTO Y QUINTO TRANSITORIOS DEL "DECRETO POR EL QUE SE REFORMAN Y ADICIONAN DIVERSAS DISPOSICIONES DE LA LEY FEDERAL DE PROTECCIÓN AL CONSUMIDOR", PUBLICADO EN EL DIARIO OFICIAL DE LA FEDERACIÓN EL 11 DE ENERO DE 2018**

**Artículo Único.-** Se reforman los artículos Cuarto y Quinto Transitorios, del "Decreto por el que se reforman y adicionan diversas disposiciones de la Ley Federal de Protección al Consumidor", publicado en el Diario Oficial de la Federación el 11 de enero de 2018, para quedar como sigue:

**Transitorios**

**Primero.- a Tercero.- ...**

**Cuarto.-** El procedimiento administrativo de ejecución a que hace referencia el artículo 134 Bis entrará en vigor a los 18 meses siguientes, contados a partir de que se encuentre vigente el presente Decreto.

**Quinto.-** El Titular del Ejecutivo Federal deberá realizar la expedición y reforma a los Reglamentos correspondientes dentro de los 18 meses siguientes a la publicación del presente Decreto.

# *Ejemplos de casos emblemáticos de los cuales conoce PRODECON*

## SAT

Créditos fiscales

Negativas devolución impuestos

Embargos de bienes muebles e inmuebles

Embargo de depósitos bancarios

Listado 69-B OPERACIONES INEXISTENTES O SIMULADAS

Cancelación de CSD

## IMSS

Cédulas de liquidación de COP

Capitales constitutivos

Rectificación de la prima del seguro de riesgos

Baja registro patronal

## INFONAVIT

Cédulas de aportaciones y/o amortizaciones

Negativas de prescripción o caducidad

Embargo de depósitos bancarios

# ACUERDOS CONCLUSIVOS EN LOS PRINCIPALES PROCEDIMIENTOS DE FISCALIZACIÓN

## REVISIÓN GABINETE ART. 42-II CFF

SOLICITUD  
INFORMACIÓN  
DOCUMENTACIÓN

OFICIO DE  
OBSERVACIONES



FIRMA ACUERDO  
CONCLUSIVO

## VISITA DOMICILIARIA ART. 42-III CFF

NOTIFICACIÓN  
ORDEN DE VISITA

ACTA PARCIAL DE  
INICIO

ACTA PARCIALES

ÚLTIMA ACTA PARCIAL

ACTA FINAL

FIRMA ACUERDO  
CONCLUSIVO

ACTA  
COMPLEMENTARIAS



## REVISIÓN ELECTRÓNICA ART. 42-IX CFF

RESOLUCIÓN PROVISIONAL

OFICIO DE PRELIQUIDACIÓN



ESCRITO  
PARA DESVIRTUAR HECHOS U  
OMISIONES

FIRMA ACUERDO  
CONCLUSIVO

**JUSTICIA  
CLÁSICA**



**JUSTICIA  
ALTERNATIVA**



**AMBAS SE COMPLEMENTAN Y  
GENERAN UNA SINERGIA EN FAVOR  
DE LOS CONTRIBUYENTES**

**JUSTICIA ALTERNATIVA  
PRINCIPALES SERVICIOS DE  
PRODECON**

**ORIENTACIÓN Y  
ASESORÍA**

**ACUERDOS  
CONCLUSIVOS**

**QUEJAS Y  
RECLAMACIONES**

**ANÁLISIS SISTÉMICOS**

**REPRESENTACIÓN  
LEGAL**

**CONSULTAS  
ESPECIALIZADAS**

**ASESOR**

**CONSULTOR**

**PRODECON**

**ABOGADO  
PATRONO**

**CONCILIADOR**

**AMICUS  
CURIAE**

## **PRODECON**

**BUSCA LA VERDAD REAL**

**FACULTAD DE INVESTIGACIÓN ILIMITADA**

**SU DECISIÓN NO ES VINCULATIVA**

**SUS PROCESOS SON FLEXIBLES, SIMPLIFICADOS Y SENCILLOS**



## **SISTEMA JURISDICCIONAL CLÁSICO**

**BUSCA LA VERDAD JURÍDICA**

**FACULTAD DE INVESTIGACIÓN CONFORME A LAS PRUEBAS OFRECIDAS POR LAS PARTES**

**SU DECISIÓN VINCULA A LAS PARTES EN EL LITIGIO**

**EL PROCESO DEBE CUMPLIR CON REQUISITOS FORMALES Y RIGORISTAS**

# Artículo 17 de la CPEUM

## **Artículo 17. (...)**

*Siempre que no se afecte la igualdad entre las partes, el debido proceso u otros derechos en los juicios o procedimientos seguidos en forma de juicio, las autoridades deberán privilegiar la solución del conflicto sobre los formalismos procedimentales.*

*(...)*

*Las leyes preverán mecanismos alternativos de solución de controversias. En la materia penal regularán su aplicación, asegurarán la reparación del daño y establecerán los casos en los que se requerirá supervisión judicial.*

# Criterio Sustantivo PRODECON



**3/2013/CTN/CS-SPDC (Aprobado 4ta. Sesión Ordinaria 12/04/2013 )**

**“REQUISITOS FORMALES. LAS CONSECUENCIAS DERIVADAS DE SU OMISIÓN, O BIEN, DE SU CUMPLIMIENTO EXTEMPORÁNEO SON DERROTABLES CUANDO LA PÉRDIDA DEL DERECHO DE FONDO QUE OCASIONA SE VUELVE NOTORIAMENTE DESPROPORCIONADA.** La Procuraduría de la Defensa del Contribuyente estima que si bien los requisitos formales establecidos por las normas tributarias para poder ejercer los derechos o gozar de las deducciones y exenciones respectivas, son, sin duda, relevantes, lo cierto es que de la interpretación pro persona que mandata el nuevo texto del artículo 1° constitucional, así como de los principios que rigen esos derechos, consistentes en la universalidad, interdependencia, indivisibilidad y progresividad; así como también, del mandato contenido en el artículo 31, fracción IV, de la propia Carta Magna, se desprende que los contribuyentes sólo están obligados a tributar en la medida de su capacidad contributiva. Por lo tanto, **esta Procuraduría, como defensor no jurisdiccional de derechos fundamentales de los pagadores de impuestos considera que debe valorarse en cada caso si la omisión del requisito formal alcanza para sancionar con la pérdida del derecho de fondo;** máxime cuando ésta consiste en presumir la actualización de un hecho imponible, que del análisis de las propias circunstancias particulares del caso se advierte que jamás fue realizado por la contribuyente, y la autoridad, no niega ese extremo.”

# ACUERDOS CONCLUSIVOS

1° enero 2014 al 30 de junio 2019 – **10,510** Solicitudes

El 71.46% se encuentra relacionado con auditorías practicadas por el SAT.

- 2 de cada 3 se resolvieron con acuerdos totales o parciales.
- Promedio de duración de acuerdos conclusivos resueltos favorablemente: de 6 a 9 meses.
- Monto recaudado vía acuerdos conclusivos: más de 25 mil millones de pesos.

# Beneficios que obtiene el Contribuyente que suscribe un Acuerdo Conclusivo

- Aclaración en breve tiempo de su situación contable de común acuerdo con la autoridad fiscal.
- Condonación de multas formales y de fondo al 100%.
- Se evitan juicios largos y costosos.
- Seguridad jurídica sobre lo convenido con la autoridad (*inimpugnabilidad del Acuerdo Conclusivo*)
- Certeza en la regularización del Contribuyente.
- Aplicación de otros beneficios como el pago diferido de contribuciones o en parcialidades, así como la reducción de la tasa de recargos.
- Posibilidad de extinguir obligaciones fiscales a través del reconocimiento de pérdidas de ejercicios anteriores pendientes de amortizar o de saldos a favor.



## Generalidades del Procedimiento

**Principios:** *Celeridad, inmediatez y flexibilidad. Carece de formalismos.*



**Suspensión de la auditoría:** La presentación de la SAC suspende los plazos con que cuenta la autoridad para concluir la auditoría y emitir el adeudo fiscal.



**Mesas de Trabajo:** Contribuyente – AR – Prodecon.



**Presencia de Prodecon:** Rectora del procedimiento. Facilitadora y testigo del procedimiento.



# Procedimiento de Queja



# Características del procedimiento de Queja

- Procedimiento no Jurisdiccional, paraprocesal, de salvaguarda de derechos.
- Sumario, flexible, expedito y sin formalismos.
- Busca solución a los conflictos tributarios, o bien, agiliza el trámite de esa solución
- Puede concluir con una Recomendación pública, no vinculatoria





GRACIAS