

Código Fiscal de la Federación

Comentado y Correlacionado

Augusto Fernández Sagardi

Tercera Edición

468]

DOFISCAL



THOMSON REUTERS



CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN.

Comentado y Correlacionado

AUGUSTO FERNÁNDEZ SAGARDI

SUPREMA CORTE DE JUSTICIA DE LA NACIÓN
C.C.I.J. "SILVESTRE MORENO CORA"
BIBLIOTECA



THOMSON REUTERS

Av. Insurgentes Sur 800, Piso 14, Col. Del Valle
Deleg. Benito Juárez, 03100, Ciudad de México
Conmutador: 5351-9500

Larga distancia sin costo: 01-800-200-39-47

Página Web: www.thomsonreutersmexico.com / www.dofiscal.com

E-Mail: atencionmexico@thomsonreuters.com

LE
5201
F4766
2016
Cj. 1

Tercera edición, Abril 2016

Derechos reservados © propiedad de
Dofiscal Editores, S.A. de C.V.

AUTOR:

Augusto Fernández Sagardi

Queda prohibida la reproducción
total o parcial de esta obra denominada
CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN.
Comentado y Correlacionado ©, por cualquier
medio, sin autorización escrita de Dofiscal Editores,
S.A. de C.V.

ISBN 978-607-474-265-7

Impreso en México
Printed in Mexico

288168

ÍNDICE

Antecedentes del autor	V
Fórmula Editorial.....	VII
Introducción	IX
Abreviaturas	XIII

TÍTULO I DISPOSICIONES GENERALES

CAPÍTULO I

1.	Sujetos obligados a contribuir para los gastos públicos.....	5
2.	Tipos de contribuciones	14
3.	Concepto de aprovechamientos.....	21
4.	Concepto de créditos fiscales	25
4-A.	Recaudación en México de impuestos y accesorios exigibles por Estados extranjeros.....	27
5.	Aplicación estricta de las normas tributarias.....	29
6.	Causación de las contribuciones.....	44
7.	Inicio de la vigencia de las disposiciones fiscales	53
8.	Concepto de México, país y territorio nacional.....	54
9.	Residencia en territorio nacional	56
10.	Domicilio fiscal.....	59
11.	Ejercicios fiscales	62
12.	Cómputo de plazos.....	63
13.	Diligencias en días y horas hábiles	65
14.	Concepto de enajenación de bienes	67
14-A.	Casos en que no existe enajenación en préstamos de títulos o valores	73
14-B.	Casos en que no existe enajenación en fusión o escisión.....	74
15.	Arrendamiento financiero	81
15-A.	Concepto de escisión de sociedades.....	83



	<u>Página</u>
15-B.	Pagos que se consideran regalías 84
15-C.	Concepto de entidad financiera..... 87
16.	Definición de actividades empresariales..... 88
16-A.	Concepto de operaciones financieras derivadas 90
16-B.	El ajuste a través de Udis se considera interés..... 91
16-C.	Mercados reconocidos 91
17.	Ingresos en bienes o servicios 92
17-A.	Actualización de contribuciones, aprovechamientos o devoluciones 94
17-B.	Asociación en participación..... 99

CAPÍTULO II – DE LOS MEDIOS ELECTRÓNICOS

17-C.	Aplicación de las disposiciones en materia de medios electrónicos..... 107
17-D.	Presentación de documentos digitales con FIEL 108
17-E.	Acuse de recibo con sello digital 114
17-F.	Servicios de certificación de firmas electrónicas avanzadas que podrá proporcionar el SAT..... 114
17-G.	Datos que deberán contener los certificados que emita el SAT..... 116
17-H.	Casos en que los certificados quedarán sin efectos..... 117
17-I.	Verificación de un documento digital o sello digital..... 120
17-J.	Obligaciones del titular de un certificado emitido por el SAT 120
17-K.	Buzón tributario para PF y PM..... 121

TÍTULO II DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES DE LOS CONTRIBUYENTES

CAPÍTULO ÚNICO

18.	Formalidades para las promociones 127
18-A.	Formalidades de las promociones para las que no haya forma oficial..... 131
18-B.	Procuraduría de la Defensa del Contribuyente..... 133
19.	Representación de particulares..... 134
19-A.	Presentación de documentos digitales por personas morales..... 139
20.	Pago de contribuciones con moneda nacional..... 143

Página

20-BIS.	Reglas para determinar el Índice Nacional de Precios al Consumidor ..	148
20-TER.	Fórmula para calcular el valor de la unidad de inversión	153
21.	Actualización y recargos de contribuciones y aprovechamientos no cubiertos	155
22.	Devolución por la autoridad fiscal.....	162
22-A.	Intereses a cargo del fisco por devoluciones extemporáneas	173
22-B.	Devolución mediante depósito en cuenta.....	175
22-C.	Solicitud de devolución en formato electrónico a partir de \$10,000.....	176
22-D.	Facultades de comprobación para verificar la procedencia de la devolución.....	176
23.	Compensación de cantidades a favor	178
24.	Compensaciones entre Federación y otros.....	182
25.	Acreditamiento de estímulos fiscales	182
25-A.	Reintegro de subsidios indebidamente recibidos.....	184
26.	Responsables solidarios	185
26-A.	Responsabilidad de PF con actividades empresariales.....	196
27.	Inscripción en el RFC	197
28.	Contabilidad y registros o asientos que integran la contabilidad	206
29.	Comprobantes fiscales digitales por Internet	211
29-A.	Requisitos de los comprobantes fiscales digitales	217
29-B.	Derogado	223
29-C.	Derogado	223
29-D.	Derogado	223
30.	Lugar para conservar la contabilidad	223
30-A.	Contabilidad mediante registros electrónicos	228
31.	Solicitudes, declaraciones, avisos o informes en documentos digitales.....	231
31-A.	Declaración informativa de operaciones relevantes.....	238
32.	Declaraciones complementarias	239
32-A.	Contribuyentes que podrán optar por dictaminar sus estados financieros	244
32-B.	Obligaciones de las entidades financieras y sociedades cooperativas de ahorro y préstamo.....	247
32-B-BIS.	Estándar para el intercambio automático de información sobre cuentas financieras en materia fiscal	251
32-C.	Obligaciones de empresas de factoraje y sociedades financieras de objeto múltiple.....	255

32-D.	Obligación del sector público de no contratar con contribuyentes incumplidos.....	256
32-E.	Obligación de las PM que emitan tarjetas de crédito, débito, de servicio o monederos electrónicos de expedir los estados de cuenta.....	259
32-F.	Destrucción de bienes básicos para la subsistencia humana.....	259
32-G.	Información que deberán presentar la Federación, entidades federativas, DF, etc.	260
32-H.	Declaración informativa sobre la situación fiscal.....	261

TÍTULO III DE LAS FACULTADES DE LAS AUTORIDADES FISCALES

CAPÍTULO I

33.	Normas para el cumplimiento de las facultades del fisco	265
33-A.	Aclaración de resoluciones por ventanilla	270
33-B.	Sorteos de lotería fiscal	272
34.	Consultas sobre situaciones reales y concretas	274
34-A.	Consultas sobre metodología para precios en operaciones con partes relacionadas	278
35.	Expedición de criterios	281
36.	Modificación de resoluciones	287
36-BIS.	Vigencia de resoluciones	291
37.	Negativa ficta	292
38.	Requisitos de los actos administrativos que se deban notificar	294
39.	Facultades del Ejecutivo Federal.....	298
40.	Aplicación de medidas de apremio	303
40-A.	Aseguramiento precautorio de los bienes o de la negociación de los contribuyentes o los responsables solidarios.....	306
41.	Omisión de presentación de documentos	313
41-A.	Solicitud de información adicional a la asentada en las declaraciones y avisos de compensación	316
41-B.	Verificación de datos proporcionados al RFC	317
42.	Facultades de comprobación de las autoridades fiscales.....	317

	<u>Página</u>
42-A. Solicitud de información para planear y programar actos de fiscalización	323
43. Contenido de la orden de visita	323
44. Procedimiento para la visita domiciliaria	325
45. Obligaciones de los visitados	329
46. Reglas para las visitas domiciliarias.....	331
46-A. Plazo para concluir la visita o revisión	339
47. Conclusión anticipada de las visitas.....	342
48. Revisiones de gabinete	343
49. Visitas para verificar expedición de comprobantes fiscales, avisos al RFC, comprobantes de mercancías y marbetes o precintos.....	348
50. Plazo para emitir resoluciones que determinen contribuciones omitidas	350
51. Determinación de contribuciones o aprovechamientos mediante resolución	353
52. Dictámenes de contadores públicos	354
52-A. Procedimiento para la revisión del dictamen y demás información	363
53. Plazos para presentar datos, documentos, etc.	367
53-A. Plazos para presentar información por el CP que dictamine	369
53-B. Procedimiento para realizar las revisiones electrónicas	370
53-C. Revisión de uno o más rubros o conceptos específicos correspondientes a una o más contribuciones o aprovechamientos que no se hayan revisado.....	373
54. Hechos u omisiones conocidos por autoridades fiscales extranjeras....	376
55. Determinación presuntiva de la utilidad fiscal y de otros valores.....	376
56. Procedimientos para la determinación presuntiva.....	381
57. Presuntiva de retenciones	383
58. Determinación presuntiva de la utilidad fiscal	385
58-A. Modificación de la utilidad o la pérdida fiscal por parte de las autoridades fiscales.....	387
59. Presunciones de la autoridad fiscal.....	388
60. Ingresos sobre compras no registradas	397
61. Determinación de los ingresos presuntos	398
62. Presunción de que la información de terceros corresponde a operaciones del contribuyente.....	400
63. Hechos que sirven para motivar resoluciones	401
64. Derogado	403



	<u>Página</u>
65. Plazo para el pago o garantía de contribuciones omitidas determinadas por el fisco	403
66. Pago de contribuciones en parcialidades o diferido.....	404
66-A. Procedimiento para el pago en parcialidades o diferido	408
67. Extinción de las facultades del fisco	412
68. Presunción de legalidad	418
69. Obligación de la autoridad de guardar reserva respecto de declaraciones y datos.....	419
69-A. Asistencia para recaudación de impuestos y accesorios exigibles por Estados extranjeros.....	425
69-B. Contribuyentes que emitan comprobantes sin contar con activos, personal, infraestructura, capacidad material o no localizados	426

CAPÍTULO II – DE LOS ACUERDOS CONCLUSIVOS

69-C. Solicitud de adopción del acuerdo conclusivo	431
69-D. Trámite del acuerdo conclusivo ante la PRODECON	432
69-E. Plazo para la PRODECON para concluir el procedimiento.....	433
69-F. Plazos que suspende el procedimiento de acuerdo conclusivo.....	434
69-G. Condonación de multas a contribuyentes que hayan suscrito un acuerdo conclusivo.....	434
69-H. No procederá medio de defensa alguno	435

TÍTULO IV DE LAS INFRACCIONES Y DELITOS FISCALES

CAPÍTULO I – DE LAS INFRACCIONES

70. Aplicación de multas.....	439
70-A. Reducción de multas y recargos para contribuyentes con buen historial tributario	442
71. Responsables en la comisión de infracciones	444
72. Obligación de funcionarios públicos de comunicar omisiones.....	445
73. Pago espontáneo, fuerza mayor y caso fortuito	446
74. Condonación de multas.....	448
75. Fundamentación y motivación de la resolución por la que se imponga una multa	449

Página

76.	Multas por infracciones que originen omisión en el pago de contribuciones	453
77.	Aumentos a las multas	458
78.	Multas por omisión de contribuciones por error aritmético	460
79.	Infracciones en relación con el RFC.....	460
80.	Multas por infracciones en relación con el RFC.....	462
81.	Infracciones relacionadas con pago de contribuciones, presentación de declaraciones, solicitudes, documentación, etc.	464
82.	Multas por infracciones sobre la presentación de declaraciones, solicitudes, documentación, avisos o información, expedición de comprobantes fiscales digitales por Internet o de constancias e ingreso de información en la página de Internet del SAT	471
83.	Infracciones relacionadas con la obligación de llevar contabilidad.....	479
84.	Sanciones por infracciones relacionadas con la obligación de llevar contabilidad	481
84-A.	Infracciones de las entidades financieras o sociedades cooperativas de ahorro y préstamo	484
84-B.	Multas por infracciones de las entidades financieras o sociedades cooperativas de ahorro y préstamo	486
84-C.	Infracciones de usuarios de servicios y cuentahabientes de bancos	488
84-D.	Multas por infracciones de usuarios de servicios y cuentahabientes de bancos	489
84-E.	Infracciones relacionadas con obligaciones de empresas de factoraje y de sociedades financieras de objeto múltiple.....	489
84-F.	Multa por infracciones relacionadas con obligaciones de empresas de factoraje	490
84-G.	Infracción de las casas de bolsa	491
84-H.	Multa por infracción de las casas de bolsa	491
84-I.	Infracción a las personas que emitan tarjetas de crédito, de débito, de servicio o monederos electrónicos.....	491
84-J.	Multa por infracción de PM autorizadas para emitir tarjetas de crédito, de débito, de servicio o monederos electrónicos	492
84-K.	Infracción por no proporcionar información contenida en estados de cuenta	492
84-L.	Multa por no proporcionar información contenida en estados de cuenta	493
85.	Infracciones relacionadas con el ejercicio de facultades de comprobación	493

	<u>Página</u>
86. Multas por infracciones sobre el ejercicio de facultades de comprobación	495
86-A. Infracciones relacionadas con marbetes, precintos y envases de bebidas alcohólicas	496
86-B. Multas por infracciones relacionadas con la obligación de adherir marbetes o precintar envases	497
86-C y	
86-D. Derogados	498
86-E. Infracción por no llevar control físico de volumen fabricado, producido o envasado	498
86-F. Multa por no llevar controles físicos de volumen fabricado, volumétricos, etc.	499
86-G. Infracciones de los productores, fabricantes e importadores de cigarros y otros tabacos labrados	499
86-H. Infracción por cada cajetilla de cigarros que no contenga impreso el código de seguridad	500
86-I. Infracción en cajetillas de cigarros y otros tabacos labrados que no contengan impreso el código de seguridad o sea apócrifo.....	501
86-J. Multa por cada cajetilla de cigarros que no contenga impreso el código de seguridad o el que contengan sea apócrifo.....	502
87. Infracciones atribuibles a funcionarios o empleados públicos	503
88. Multas por infracciones atribuibles a funcionarios o empleados públicos.....	504
89. Infracciones atribuibles a terceros.....	504
90. Multas por infracciones atribuibles a terceros	505
91. Multa para infracciones diversas	506
91-A. Infracción del CP por no informar omisión de contribuciones.....	506
91-B. Multa al CP por no informar omisión de contribuciones.....	508
91-C y	
91-D. Derogados	508

CAPÍTULO II – DE LOS DELITOS FISCALES

92. Procedimiento penal	509
93. Obligación de las autoridades fiscales de denunciar posibles delitos fiscales	515
94. Derogado	516
95. Responsables de los delitos fiscales.....	516

	<u>Página</u>	
96.	Encubrimiento en los delitos fiscales.....	519
97.	Penas para funcionarios o empleados públicos que cometan delitos fiscales	521
98.	Tentativa de delito fiscal	521
99.	Delito continuado	522
100.	Prescripción de la acción penal perseguible por querrela o por declaratoria	523
101.	Substitución y conmutación de sanciones	526
102.	Delito de contrabando	528
103.	Presunción del delito de contrabando	532
104.	Penas por contrabando	538
105.	Personas que también son sancionadas con las penas del contrabando.....	539
106.	Mercancías de uso personal	547
107.	Contrabando calificado.....	549
108.	Delito de defraudación fiscal	550
109.	Personas que cometen delito de defraudación fiscal.....	557
110.	Penas por infracciones sobre el RFC.....	560
111.	Penas por delitos relacionados con la presentación de declaraciones o con la contabilidad.....	562
112.	Penas para depositarios o interventores.....	563
113.	Sanción por alterar o destruir aparatos de control, sellos, máquinas registradoras, comprobantes fiscales, etc.....	564
114.	Penas a servidores públicos que visiten o embarguen sin mandamiento escrito	565
114.A.	Penas a servidores públicos que amenacen con formular denuncia, querrela o declaratoria	566
114-B.	Penas a servidores públicos que revelen información proporcionada por sistema financiero	567
115.	Penas por robar o destruir mercancías en recinto fiscal o fiscalizado ...	567
115-BIS.	<i>Penas para comercializadores o transportistas de gasolina o diesel sin especificaciones.....</i>	568



**TÍTULO V
DE LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS**

CAPÍTULO I – DEL RECURSO ADMINISTRATIVO

	SECCIÓN I – DEL RECURSO DE REVOCACIÓN.....	571
116.	Recurso de revocación.....	571
117.	Resoluciones o actos contra los que procede.....	572
118 y		
119.	Derogados.....	577
120.	Interposición optativa.....	577
121.	Plazo para presentar el recurso de revocación a través del buzón tributario.....	578
122.	Requisitos del escrito de interposición del recurso.....	580
123.	Documentos que se deberán acompañar al escrito de interposición del recurso.....	581
124.	Casos de improcedencia del recurso.....	584
124-A.	Casos en que procede el sobreseimiento.....	587
125.	Opción entre el recurso de revocación o juicio ante el TFJFA.....	587
126.	Actos contra los que no procede el recurso de revocación.....	589
127.	Violaciones cometidas antes del remate.....	590
128.	Plazo para hacer valer el recurso por terceros con derechos sobre los bienes.....	591
	SECCIÓN II – DE LA IMPUGNACIÓN DE LAS NOTIFICACIONES....	591
129.	Derogado.....	591
	SECCIÓN III – DEL TRÁMITE Y RESOLUCIÓN DEL RECURSO.....	592
130.	Pruebas que se admiten en el recurso.....	592
131.	Término para dictar y notificar la resolución.....	594
132.	La resolución se fundará en derecho.....	595
133.	Sentido de la resolución.....	597
133-A.	Obligación de las autoridades de cumplir las resoluciones dictadas.....	598

Página**CAPÍTULO II – DE LAS NOTIFICACIONES Y LA GARANTÍA DEL INTERÉS FISCAL**

134.	Forma de hacer las notificaciones.....	603
135.	Fecha en que surten efecto las notificaciones	606
136.	Lugares para hacer las notificaciones.....	607
137.	Formalidades para notificaciones personales	609
138.	Multas a notificadores.....	611
139.	Notificaciones por estrados	611
140.	Notificaciones por edictos	612
141.	Garantía del interés fiscal	613
141-A.	Autorización para operar cuentas de garantía del interés fiscal	617
142.	Cuándo procede garantizar el interés fiscal	619
143.	Forma de hacer efectivas las garantías.....	620
144.	Suspensión de la ejecución del acto administrativo.....	622

CAPÍTULO III – DEL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO DE EJECUCIÓN

	SECCIÓN PRIMERA – DISPOSICIONES GENERALES	627
145.	Procedimiento administrativo de ejecución	627
145-A.	Derogado	638
146.	Prescripción	638
146-A.	Cancelación de créditos fiscales en las cuentas públicas	641
146-B.	Condonación parcial de créditos fiscales a contribuyentes en concurso mercantil	642
146-C.	Extinción de créditos fiscales a cargo de entidades paraestatales o con participación estatal en proceso de liquidación o extinción	643
146-D.	Extinción de créditos fiscales registrados en la subcuenta especial de créditos incobrables.....	644
147.	Controversias entre el fisco federal y los fiscos locales.....	645
148.	Concurrencia de fiscos federal y locales.....	645
149.	Preferencia para el fisco federal	646
150.	Gastos de ejecución	649



SECCIÓN II – DEL EMBARGO	651
151. Embargo	651
152. Acta circunstanciada de la diligencia	655
153. Guarda de bienes embargados	657
154. Ampliación del embargo	659
155. Orden a seguir en el embargo de bienes	659
156. Causas de excepción al orden a seguir	661
156-BIS. Inmovilización de depósitos bancarios, seguros o cualquier otro depósito	662
156-TER. Cobro del crédito fiscal	667
157. Bienes exceptuados de embargo	670
158. Oposición de tercero al embargo de bienes	672
159. Diligencia sobre bienes ya embargados	672
160. Embargo de créditos	673
161. Embargo de dinero, metales preciosos, alhajas y valores mobiliarios...	674
162. Auxilio de fuerza pública para la ejecución	675
163. Rompimiento de cerraduras	675
 SECCIÓN III – DE LA INTERVENCIÓN	 676
164. Intervención de negociaciones	676
165. Retiro de ingresos del negocio intervenido	677
166. Facultades del interventor administrador	679
167. Obligaciones del interventor administrador	680
168. Registro del nombramiento de interventor	681
169. Reuniones de asamblea y administración	681
170. Negociaciones ya intervenidas por otros	681
171. Levantamiento de la intervención	682
172. Enajenación de negocios intervenidos	682
 SECCIÓN IV – DEL REMATE	 683
173. Remate de bienes embargados	683
174. Subasta pública a través de medios electrónicos	684
175. Base para la enajenación de los bienes	684
176. Convocatoria para el remate	686
177. Notificación a los acreedores del periodo de remate	686

	<u>Página</u>
178. Proposición de comprador	687
179. Postura legal.....	688
180. Forma de pago de la postura	688
181. Envío de las posturas para el remate	689
182. Datos del documento digital en que se haga la postura.....	690
183. Formalidades para el remate.....	691
184. Incumplimiento de obligaciones del postor	692
185. Pago de la postura de bienes muebles	692
186. Pago de la postura de inmuebles o negociaciones.....	693
187. Entrega de bienes libres de gravámenes	694
188. Entrega de los bienes inmuebles rematados	695
188-BIS. Casos en que los bienes no puedan ser entregados a quien se fincó el remate	695
189. No pueden adquirir bienes en remates	697
190. Preferencia del fisco federal en remates	697
191. Adjudicación de la autoridad cuando no hubiera postores o no se hubieran presentado posturas legales	698
192. Venta de bienes fuera de remate	699
193. Derogado	699
194. Aplicación del producto obtenido	699
195. Pago del crédito y recuperación del bien	700
196. Excedentes en la adjudicación	700
196-A. Abandono de bienes en favor del fisco	701
196-B. Interrupción de los plazos de abandono	702

**TÍTULO VI
DEL JUICIO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO
DEROGADO**

197 a 263. Derogados	705
ARTÍCULOS TRANSITORIOS	707

