

CASO Práctico

EQUIPO 1 Y 2

EDUARDO FABIÁN JAVIER PÉREZ

ANGIE ITZEL MORALES YERA

HANNY MICHELLE GARCIA CONTRERAS

XIMENA VALDEZ TORRES

SIDNEY MÉNDEZ SÁNCHEZ

JAIME EMILIO DEL VALLE CÁMARA

IRANI LÁZARO LEYVA

FERNANDA LEYVA ROJAS

RUTH ANAYAN JIMÉNEZ RODRÍGUEZ

CASO A

Una empresa no presenta sus declaraciones en tiempo y forma.

- ¿Qué función del SAT interviene?
- ¿Qué sanción aplica?

1. ¿QUÉ FUNCIÓN DEL SAT INTERVIENE?

- Interviene la función de fiscalización, la cual verifica y audita el cumplimiento de las obligaciones fiscales.
- La empresa sería objeto de una auditoría y revisión de su contabilidad, así como obtener una sanción por el incumplimiento identificado.

(De acuerdo al Código Fiscal Artículo 42)

2. ¿QUÉ SANCIÓN APLICA?

1. Multas por no presentar declaraciones o no presentarlas a tiempo (Sanción principal) (Artículo 82, fracción I, del CFF)
2. Multa adicional si se presenta después del requerimiento (artículo 82, fracción II, del CFF)
3. Recargos y actualizaciones (artículos 17-A y 21, del CFF)
4. Suspensión del certificado de sello digital (CSD) (17-H, fracción X, del CFF)

CONCLUSIÓN

En el caso analizado, se destaca la importancia del SAT como órgano fiscalizador, ya que su función de vigilancia y revisión permite asegurar que los contribuyentes cumplan correctamente con sus obligaciones fiscales. Asimismo, se resalta que las facultades de revisión deben ejercerse conforme al Código Fiscal de la Federación (CFF), garantizando que el procedimiento se lleve a cabo con fundamento legal.

Finalmente, se concluye que las sanciones aplicadas por el SAT tienen como propósito asegurar el cumplimiento de la ley, y no buscar la afectación o destrucción del patrimonio del contribuyente, sino promover una correcta cultura fiscal.

MUCHAS
GRACIAS