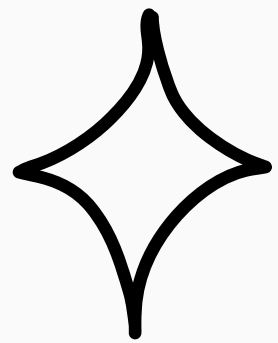
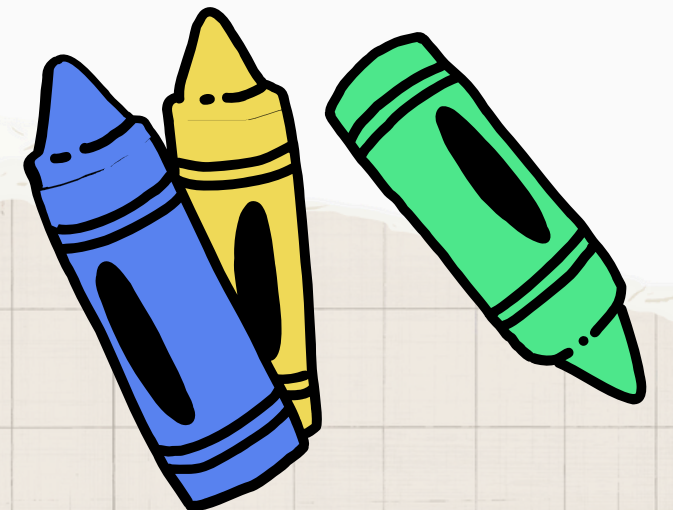
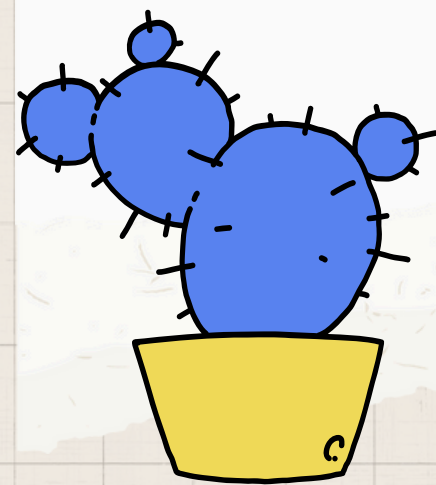


ACTIVIDAD INTEGRADORA

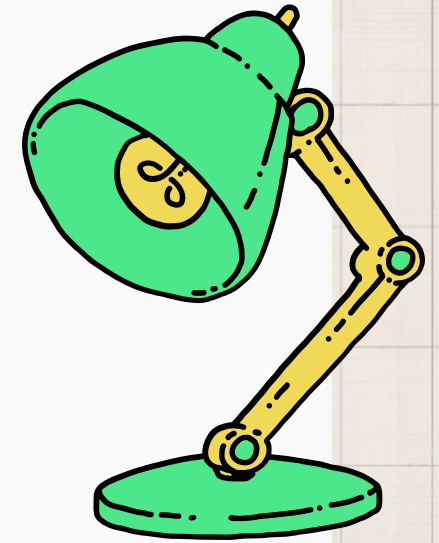


ANGIE ITZEL MORALES YERA





Organización básica autoridades fiscales



FACULTADES DE LAS AUTORIDADES

FACULTADES GENERALES

FACULTADES DE COMPROBACIÓN (CFF ART. 42)

- Revisar situación fiscal del contribuyente.
- Verificar cumplimiento de obligaciones fiscales.
- Revisar contabilidad y documentos.
- Verificar materialidad de operaciones.

FACULTAD DE DETERMINACIÓN DE CRÉDITOS FISCALES

- Determinar contribuciones omitidas.
- Fijar bases para la liquidación.
- Emitir resoluciones conforme al art. 50 del CFF.

FACULTAD DE IMPONER SANCIONES ADMINISTRATIVAS

- Multas por faltas fiscales.
- Sanciones por simulación, falsedad o inexistencia de operaciones.
- Sanciones a fedatarios y funcionarios que cooperen en ilícitos fiscales.

FACULTADES PARA DETECTAR Y DECLARAR SIMULACIÓN

FACULTAD GENERAL (CFF ART. 11, 75, 83, 89)

- Descubrir y declarar simulación de actos jurídicos.
- Desconocer efectos fiscales de operaciones simuladas.
- Determinar ilícitos tributarios sin requerir juez civil.

FACULTAD ESPECÍFICA LISR ART. 177

- Declarar simulación para efectos fiscales.
- Identificar acto simulado y acto real.
- Cuantificar beneficio fiscal indebido.
- Basarse en elementos presuncionales.

FACULTAD DE PRESUNCIÓN DE OPERACIONES INEXISTENTES (CFF ART. 69-B)

- Presumir inexistencia de operaciones cuando:
- No existe capacidad material, personal o infraestructura.
- El contribuyente está "no localizado".
- Permite declarar simulación absoluta.

FACULTADES PARA COMBATIR ABUSO DEL DERECHO

- Evitar el uso indebido de figuras jurídicas para disminuir la carga fiscal.
- Desconocer operaciones cuya forma respete la ley pero cuyo fin sea eludirla.

FACULTADES DE CONTROL JURISDICCIONAL

- Sus actos pueden revisarse ante el Tribunal Federal de Justicia Administrativa (TFJA).
- Sus resoluciones deben estar fundadas y motivadas.

FACULTADES EN MATERIA DE SANCIONES

- "Castigar" conductas como:
 - Simulación.
 - Falsificación de documentos.
 - Operaciones inexistentes.
- Imponer multas derivadas del incumplimiento fiscal.

