

# ADMINISTRACIÓN GENERAL DE GRANDES CONTRIBUYENTES

## PLAN MAESTRO DE OPERACIÓN 2021

FEBRERO 2021



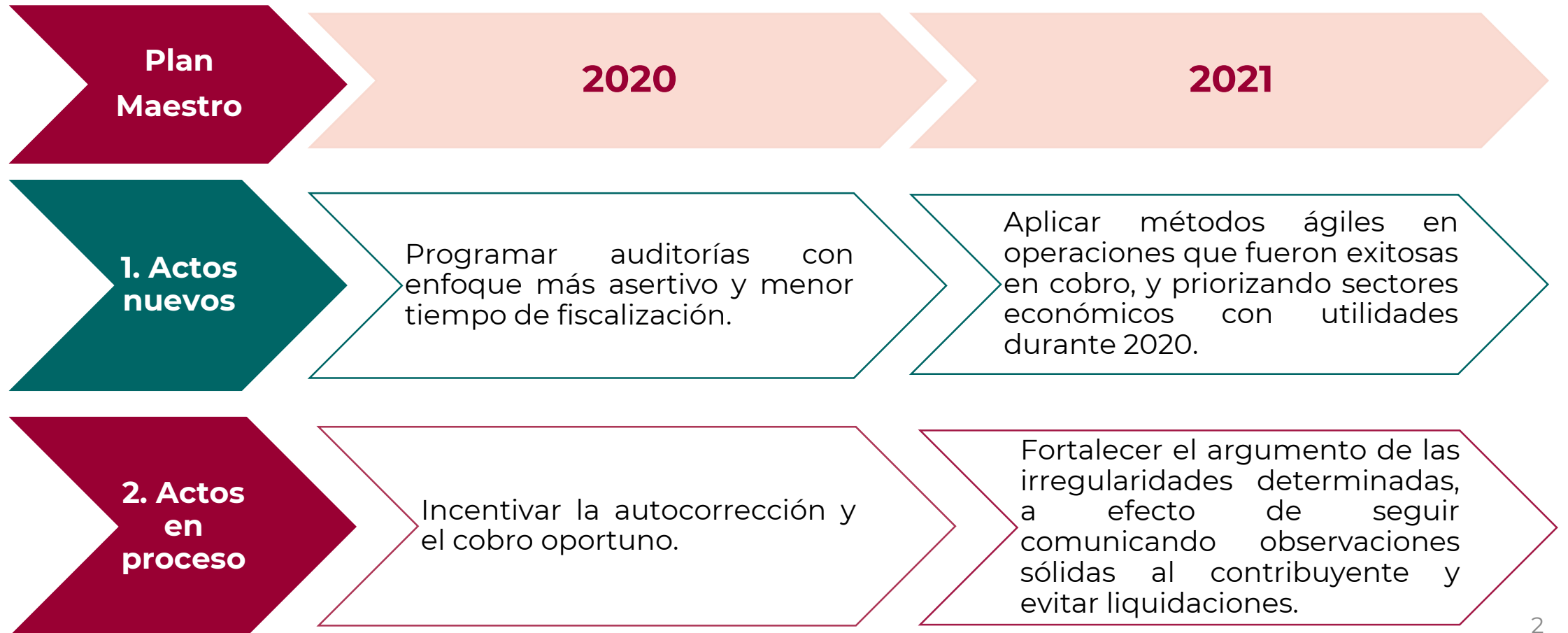
**HACIENDA**  
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



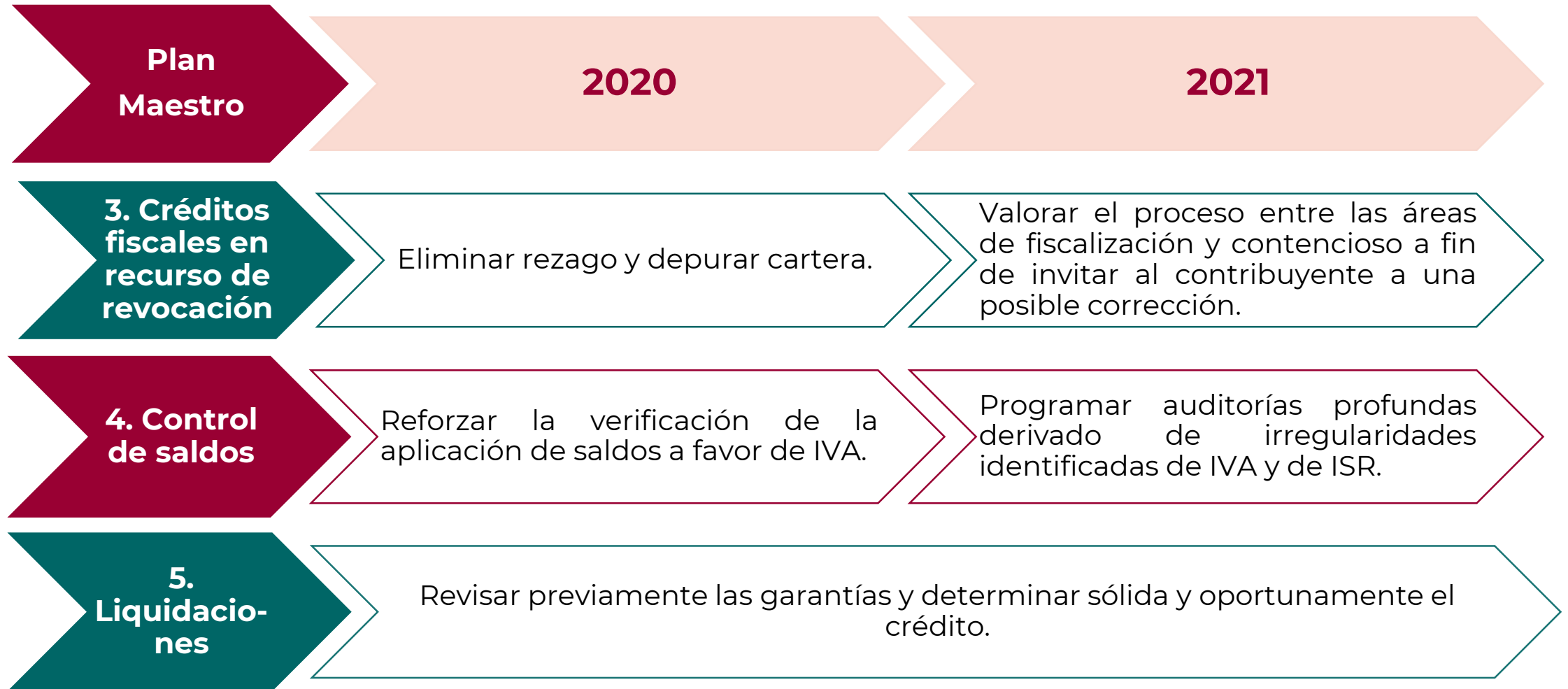
# Plan Maestro 2021



**Objetivo:** Incrementar la recaudación de los Grandes Contribuyentes, a través de la mejora en el proceso de fiscalización, en un marco de legalidad y seguridad jurídica para el contribuyente:



# Plan Maestro 2021



# Principales Sectores Económicos Revisados en 2020

- Alimenticio
- Automotriz
- Comercio
- Energético e Hidrocarburos
- Farmacéutico
- Financiero
- Minero
- Siderúrgico (acerero)

# Rubros en Fiscalización 2020



## Impuesto sobre la Renta

- Deducción de inversiones
- Pagos al extranjero
- Pérdidas fiscales
- Reestructuras corporativas
- Regímenes fiscales preferentes
- Variaciones en las Cuentas de Capital de Aportación y de Utilidad Fiscal Neta

# Rubros en Fiscalización 2020



## Impuestos indirectos

- ❑ IVA de operaciones a la tasa del 0%
- ❑ Aplicación de saldos a favor y devoluciones improcedentes

## Otros temas

- ❑ Derechos mineros
- ❑ Estímulo de la Región Fronteriza Norte

# Principales Sectores Económicos Adicionales para 2021



- Bebidas y tabaco
- Financiero (banca de desarrollo y aseguradoras)
- Hidrocarburos (importadores de combustibles)
- Telecomunicaciones

# Rubros Adicionales para Fiscalización 2021



## Impuesto sobre la Renta

- Desconsolidación / Régimen Opcional para Grupos de Sociedades
- Repatriación de capitales

## Impuestos indirectos

- IVA de operaciones no objeto
- IEPS acreditamientos y saldos a favor

## Otros temas

- Estímulo de la Región Fronteriza Sur



# Reformas para Optimizar la Fiscalización



- ❑ Márgenes de utilidad, deducciones y tasas por sectores
- ❑ Razón de negocios
- ❑ Esquemas reportables
- ❑ Límite de deducción de intereses
- ❑ Modificaciones en la tramitación de acuerdos conclusivos

# Intercambio de Información Internacional



Explotación del intercambio de información con otros países para el fortalecimiento de las fiscalizaciones

→ **FATCA** (*Foreign Account Tax Compliance Act*)

Ley de Cumplimiento Fiscal de cuentas en el Extranjero.

→ **CRS** (*Common Reporting Standard*)

Intercambio automático de información sobre cuentas financieras.

→ **CBC** (*Country by Country Report*)

Declaración país por país.

→ **Bajo petición**



**¡GRACIAS!**

# ADMINISTRACIÓN GENERAL DE GRANDES CONTRIBUYENTES

## PLAN MAESTRO DE OPERACIÓN 2021

FEBRERO 2021



**HACIENDA**  
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

