ADMINISTRACIÓN GENERAL DE GRANDES CONTRIBUYENTES

PLAN MAESTRO DE OPERACIÓN 2021

FEBRERO 2021







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 2020 2021 Maestro Aplicar métodos ágiles en operaciones que fueron exitosas Programar auditorías con 1. Actos enfoque más asertivo y menor en cobro, y priorizando sectores nuevos económicos con tiempo de fiscalización. utilidades durante 2020. Fortalecer el argumento de las irregularidades determinadas, 2. Actos Incentivar la autocorrección y efecto de seguir en observaciones el cobro oportuno. comunicando proceso sólidas al contribuyente y

evitar liquidaciones.

Plan Maestro 2021



Plan 2020 2021

3. Créditos fiscales en recurso de revocación

Eliminar rezago y depurar cartera.

Valorar el proceso entre las áreas de fiscalización y contencioso a fin de invitar al contribuyente a una posible corrección.

4. Control de saldos

Reforzar la verificación de la aplicación de saldos a favor de IVA.

Programar auditorías profundas derivado de irregularidades identificadas de IVA y de ISR.

5. Liquidaciones

Revisar previamente las garantías y determinar sólida y oportunamente el crédito.

Principales Sectores Económicos Revisados en 2020



Alimenticio

■ Farmacéutico

Automotriz

☐ Financiero

Comercio

Minero

- ☐ Energético e Hidrocarburos
- 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 @HACIENDA | SSAT 2021







Impuesto sobre la Renta

- Desconsolidación / Régimen Opcional para Grupos 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







iGRACIAS!

ADMINISTRACIÓN GENERAL DE GRANDES CONTRIBUYENTES

PLAN MAESTRO DE OPERACIÓN 2021

FEBRERO 2021





