

DISCREPANCIA FISCAL

Cómo prevenirla y, en su caso, aclararla correctamente

E-PUB

Pérez Chávez • Fol Olguín

En los últimos años el Servicio de Administración Tributaria (SAT) ha incrementado el envío de cartas-invitación y correos electrónicos a las personas físicas para exhortarlas a cumplir sus obligaciones fiscales. En caso de no atender los llamados, el SAT podría aplicar, entre otras facultades, la discrepancia fiscal a los contribuyentes que no cumplan sus obligaciones tributarias; o a los que no estén inscritos en el Registro Federal de Contribuyentes (RFC) y la autoridad haya detectado que reciben depósitos en sus cuentas bancarias.

La determinación de la discrepancia fiscal en las personas físicas, incluso a las que no estén inscritas en el RFC, tiene diversos objetivos, entre ellos: los relativos a incrementar la recaudación fiscal, ampliar la base de contribuyentes y evitar la evasión fiscal.

En esta obra se analiza el tema de la discrepancia fiscal, en la que se revisará el procedimiento que aplica la autoridad tributaria para ejercerla y notificarla a las personas físicas, aunque no estén inscritas en el RFC; también, se indica el derecho que tienen estas últimas para aclararla y los medios para hacerlo, la necesidad de llevar un control extrafiscal de las finanzas personales, así como las consecuencias que pueden enfrentarse cuando no sea posible demostrar el origen de la discrepancia fiscal.



CONTENIDO

ABREVIATURAS

INTRODUCCIÓN

CAPITULO I

LA DISCREPANCIA FISCAL

CONCEPTO DE DISCREPANCIA FISCAL

NACIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES FISCALES

CONCEPTO DE EROGACIONES

DEPÓSITOS QUE NO SE CONSIDERAN EROGACIONES

EROGACIONES QUE SE PRESUMIRÁN INGRESOS. SUPUESTOS

CAPITULO II

PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LA DISCREPANCIA FISCAL

NOTIFICACIÓN DE LA DISCREPANCIA FISCAL

INFORMAR EL ORIGEN O LA FUENTE DE PROCEDENCIA DE LOS RECURSOS CON QUE SE EFECTUARON LAS EROGACIONES DETECTADAS

DETERMINACIÓN DE LA DISCREPANCIA Y FORMULACIÓN DE LA LIQUIDACIÓN

CAPITULO III

LA INCONFORMIDAD Y EL ORIGEN DE LA DISCREPANCIA

ASPECTOS GENERALES

LA INCONFORMIDAD

EL ORIGEN DE LA DISCREPANCIA

CAPITULO IV

CONSECUENCIAS DE LA DISCREPANCIA FISCAL

CAPITULO V

MEDIDAS PREVENTIVAS PARA ENFRENTAR LA DISCREPANCIA FISCAL

INSCRIPCIÓN EN EL RFC

CONTABILIDAD

CONTROL DE FINANZAS PERSONALES

PRESENTACIÓN DE DECLARACIONES

GASTOS Y ADQUISICIONES DE BIENES

CONTROL DE DEPÓSITOS EN CUENTAS BANCARIAS, EN INVERSIONES FINANCIERAS O TARJETAS DE CRÉDITO

CONTRATOS

COMPROBANTES FISCALES

DOMICILIO FISCAL

PRÉSTAMOS

DECLARACIÓN DEL EJERCICIO

NO SIMULACIÓN DE ACTOS JURÍDICOS

OBLIGACIONES INFORMATIVAS DE LOS DEMÁS CONTRIBUYENTES