

Derechos Reservados conforme a la ley,
por el autor.

Prohibida la reproducción total o parcial
por cualquier medio, sin autorización
escrita por el autor.

Reforma Fiscal 2026

Análisis Técnicos, Riesgos y Oportunidades para el cumplimiento eficaz.

VINE Integral Services — Grupo Zemadi

Reforma Fiscal 2026

**Análisis Técnicos, Riesgos y Oportunidades para
el cumplimiento eficaz.**



Dr. Mtro. Y C.P.C. Néstor Hernández Vázquez



INTRODUCCIÓN



➤ CONTEXTO GENERAL:

La **Ley de Ingresos de la Federación (LIF)** establece anualmente las fuentes y montos de los ingresos que el Gobierno Federal proyecta obtener. A través de este documento se definen los recursos que financiarán el gasto público, la inversión y las políticas económicas del país.

➤ OBJETIVO DEL COMPARATIVO:

El presente análisis tiene como finalidad **comparar los ejercicios fiscales 2025 y 2026**, identificando las **principales variaciones en los rubros de ingresos**: impuestos, derechos, productos, aprovechamientos y transferencias.



INTRODUCCIÓN



➤ ALCANCE DEL ESTUDIO:

La información contenida se basa en los datos oficiales publicados en la **LIF 2025** y en la **propuesta de Ley de Ingresos 2026**, permitiendo observar **diferencias en montos, tendencias y crecimiento porcentual** por cada categoría.

➤ FINALIDAD:

Este comparativo, elaborado por **VINE Integral Services y Grupo Zemadi**, tiene como propósito ofrecer a nuestros clientes y aliados **una herramienta de consulta técnica y práctica**, útil para la **planeación financiera y fiscal**, facilitando la interpretación de las variaciones y su impacto en la economía nacional.

Beneficios Fiscales 2026 Ley de Ingresos de la Federación

(Diario Oficial de la Federación — 7 de
noviembre de 2025, edición vespertina)



Artículo 11 — Tasas de Recargos 2026

Concepto de Recargo	Tasa Mensual 2025 (LIF 2025)	Tasa Mensual 2026 (LIF 2026)	Incremento Absoluto
Por Mora (Pago Extemporáneo)	1.47%	2.07%	0.60%
Por Prórroga (hasta 12 meses)	0.98%	1.38%	0.40%
Por Prórroga (13 a 24 meses)	1.53%	1.63%	0.10%
Por Prórroga (mayores a 24 meses y diferidos)	1.82%	1.97%	0.15%

Nota: El incremento en la tasa de recargos es sustantivo, tomar nota.





Artículo 19 — Multas

Se mantiene la facilidad de pagar **el 50% de las multas** relacionadas con:

- RFC, presentación de declaraciones y obligaciones contables.
- Pagos provisionales no efectuados, **hasta antes de levantarse el acta final** de visita domiciliaria.
- *Excepción:* declaraciones con exceso de pérdidas fiscales.



Artículo 20 — Estímulos Fiscales

FRACCIONES I A IV:

- Estímulo para empresarios que consuman diésel o biodiésel, con ingresos menores a **60 millones de pesos (ISR)**.
- Cálculo: $\text{Cuota IEPS} \times \text{litros adquiridos o importados}$.
- *No aplica devolución en caso de saldo a favor.*



FRACCIÓN V:

- Estímulo para contribuyentes dedicados **exclusivamente al transporte público, privado o turístico**, con ingresos menores a **300 millones de pesos**.
- Acreditamiento del **50% de los gastos** por uso de autopistas de cuota, cumpliendo reglas del SAT.



FRACCIÓN VIII:

- Personas físicas y morales que enajenen **libros, periódicos y revistas**, con ingresos **Menores a 6 millones de pesos**.
- Deducción adicional del **8% del costo** de los libros, periódicos y revistas que adquiera.
- No acumulan este ingreso para efectos del ISR





Artículo 24 — Retención por Intereses

- Tasa de retención ISR 2026: 0.90%
- 2025: 0.50% → Incremento de 0.40%

APLICA PARA:

- Art. 54 LISR: Instituciones financieras que pagan intereses.
- Art. 135 LISR: Pagos por intereses a personas físicas.





Artículo 25 — Donatarias Autorizadas

FRACCIÓN I:

Requisitos para donatarias que otorguen donativos a organizaciones **sin autorización** para recibirlos, en casos de **desastres naturales**:

1. Autorización vigente **5 años**.
2. Ingresos \geq **5 millones de pesos**.
3. Auditoría de **estados financieros**.
4. **Informe** detallado de donativos.
5. **Prohibido donar a partidos**, sindicatos o gobierno.
6. Reporte al **SAT** de las organizaciones beneficiarias.





FRACCIÓN II:

Contribuyentes agrícolas, ganaderos, silvícolas y pesqueros con ingresos hasta **900 mil pesos** en el ejercicio pagarán ISR solo por el excedente (Art. 113-E LISR).

FRACCIÓN III:

Topes presupuestales para estímulos culturales:

Campo Cultural	Monto a Distribuir por el Gobierno	Límite por Proyecto
Producción cinematográfica	\$750 millones	\$25 millones
Distribución de películas	\$65 millones	\$3 millones
Otras artes	\$250 millones	No especificado



FRACCIÓN IV:

Instituciones bancarias: solo podrán **deducir el 25%** de cuotas al IPAB.

FRACCIÓN VI — PLATAFORMAS DIGITALES

- Retención del **2.5%** sobre ingresos brutos.
- Sin deducción alguna.
- El impuesto retenido es **acreditable**.
- Si no se proporciona información fiscal → **retención del 20%**.



FRACCIÓN XIII — IVA TASA 0%

Aplica para:

- Calzones menstruales
- Discos menstruales
- Toallas sanitarias reutilizables o desechables.





Transitorios — Condonaciones y Estímulos



VIGÉSIMO SEGUNDO — CONDONACIÓN DE MULTAS Y RECARGOS

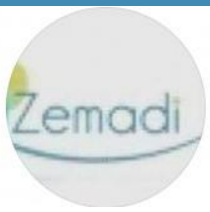
- Beneficia a contribuyentes con ingresos que no excedieron a **300 millones de pesos**.
- Condonación del **100%** de multas y recargos (no la contribución).
- Presentar declaraciones omitidas y pagos antes del **31 de diciembre de 2026**.
- Excluye grandes contribuyentes y reincidentes (art. 69-B CFF).



VIGÉSIMO CUARTO — RETORNO DE CAPITALES

- Tasa única **15% ISR** sobre capital retornado antes del **31 diciembre 2026**.
- Debe mantenerse en el país por **3 años**.
- No aplica a capitales ilícitos ni compensación del ISR.





Transitorios — Condonaciones y Estímulos

VIGÉSIMO CUARTO — RETORNO DE CAPITAL

- Adquisición de nuevos activos fijos, terrenos y construcciones , deducibles y no enajenables en 3 años..
- Inversiones financieras (bonos de deuda de gobierno, etc)
- Inversión en rubros estratégicos del estado (trenes, carreteras, hospitales, etc)
- Si no cumple, pagará el 15% en ISR y, el capital retornado se acumulará como ingreso en el ejercicio.

Se Prohíbe

- Pago de dividendos o reembolso de capital, en caso de que sea así, se aplica la retención del 20%, en lugar el 10% a dichos pagos

VIGÉSIMO QUINTO — MUNDIAL FIFA 2026

- Exención temporal para **PF** y **PM** participantes.
- No estarán sujetas a **ISR**, **IVA** ni retenciones.
- **Obligación:** aviso al **SAT** con datos de participación.
- **Restricción:** no aplica a contribuyentes con adeudos o en lista negra **SAT**.



VIGÉSIMO NOVENO – GARANTÍA FISCAL EN EL RECURSO DE REVOCACIÓN (SUSPENSIÓN DE PAE) artículo 144 Código Fiscal de la Federación (CFF).

- Se otorga un rango de tiempo al contribuyente para garantizar el interés fiscal. A partir del 1 de enero de 2026. El contribuyentes podrá constituir la garantía dentro del plazo de seis meses, contados a partir de la fecha en que se presentó, el medio defensa.
- Ojo: Antes no existía esta obligatoriedad, actualizar recursos lo antes posible.



REFORMA FISCAL 2026 CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN (CFF)



Artículo 17-f, Fracción VI Firma Electrónica Avanzada (Fiel)



Los particulares que determinen la **firma electrónica avanzada (FIEL)** como medio de autenticación para firmar documentos digitales (actas, contratos, convenios, etc.):

- Podrán solicitar al **SAT** el servicio de autenticación de firmas electrónicas.
- Se **elimina** la verificación de identidad de los usuarios por parte del **SAT** para este efecto.





Artículo 17-H- Certificados Del SAT Fracción XIII – CFDI'S Falsos



Los certificados que emita el **SAT** quedarán sin efecto cuando:

- Se detecte que el **emisor** de CFDI no desvirtuó la **presunción** de haber emitido **comprobantes fiscales falsos**.
- La autoridad determine que el contribuyente **sí se ubica** en el supuesto del **artículo 49-Bis, fracción VIII, inciso b)**.
 - ❑ **Referencia:** Art. 49-Bis, Fracc. VIII, Inciso B – Se configura cuando el contribuyente **no logra desvirtuar** la presunción de emisión de CFDI falsos.





Artículo 17-H Bis – Restricción Temporal De CFDI



Se podrá restringir temporalmente el uso de **CFDI** cuando:

➤ **FRACCIÓN I – RESICO**

❖ Cuando el **SAT** detecte **omisión de tres o más pagos mensuales** en el año (*sean consecutivos o no*).

➤ **FRACCIÓN VII – INGRESOS QUE NO CONCUERDAN**

❖ El **SAT** puede restringir cuando encuentre inconsistencias entre los ingresos declarados y la información que obra en su poder, tales como:

- ☐ Pagos provisionales o definitivos de ISR e IVA
- ☐ Retenciones
- ☐ Declaraciones informativas
- ☐ Complementos de pago
- ☐ Estados de cuenta bancarios
- ☐ Expedientes y bases de datos accesibles para la autoridad





➤ FRACCIÓN IX – CONDUCTAS INFRACTORAS

❖ Cuando se detecten infracciones previstas en:

- ☐ Art. 79 CFF: Infracciones relacionadas con el RFC.
- ☐ Art. 81 CFF: Infracciones en declaraciones y pagos.
- ☐ Art. 83 CFF: Infracciones en contabilidad y comprobantes fiscales.
- ☐ Ley Aduanera, Art. 184 Fracc. II: Infracciones en transmisión de información.
- ☐ Ley Aduanera, Art. 185-A: Infracciones en control de inventarios.



➤ FRACCIÓN XII – CRÉDITOS FISCALES FIRMES

❖ Se aplicará la restricción cuando:

- ☐ El contribuyente tenga **créditos fiscales firmes no pagados**, incluyendo accesorios.
- ☐ Y en el ejercicio previo haya emitido CFDI por un monto **mayor a cuatro veces** el monto histórico del crédito.



➤ FRACCIÓN XIII – FALLAS EN LA EXPEDICIÓN DEL CFDI

❖ Se restringe cuando:

- ☐ No se incluya la **clave de ingreso** correspondiente en el tipo de comprobante.
- ☐ No se cuente con el **permiso vigente** de la Comisión Nacional de Energía, cuando aplique.
- ☐ Se **enajene combustible** sin haberlo importado o adquirido legalmente.





Artículo 27 – RFC (Registro Federal De Contribuyentes)



➤ FRACCIÓN VI – VERIFICACIÓN DE AUTENTICIDAD

El SAT podrá requerir al fedatario público para que informe sobre la **autenticidad de los documentos** presentados por personas físicas o morales.

➤ FRACCIÓN XII – SUSPENSIÓN O DISMINUCIÓN DE OBLIGACIONES FISCALES

El SAT podrá **suspender actividades o disminuir obligaciones fiscales** cuando detecte inactividad durante **tres ejercicios fiscales consecutivos** con base en los siguientes criterios:

❖ CRITERIOS DE INACTIVIDAD:

1. **Declaraciones propias:** No se han presentado.
2. **Información de terceros:** No se encuentran datos en declaraciones de otros contribuyentes (sin operaciones registradas).
3. **CFDI emitidos:** No se han emitido comprobantes.
4. **CFDI recibidos:** No se han recibido comprobantes (sin gastos ni compras).
5. **Avisos/Requerimientos:** No se han presentado avisos y no existen respuestas a requerimientos del SAT.





➤ FRACCIÓN XIII – CANCELACIÓN DEL RFC

Se podrá **cancelar** el RFC cuando, durante **cinco ejercicios fiscales anteriores**, el contribuyente cumpla con los supuestos de inactividad establecidos en la fracción XII.

➤ FRACCIÓN XIV – NEGATIVA DE INSCRIPCIÓN EN EL RFC (PERSONAS MORALES)

El SAT podrá **negar la inscripción en el RFC** a una Persona Moral cuando alguno de sus socios o accionistas:

- ❖ Esté suspendido
- ❖ Tenga cancelación de sellos digitales,
- ❖ Se encuentre en **listas negras del SAT**,
- ❖ O se ubique en los supuestos de los artículos:
 - ☐ **17-H** (fracciones X, XI, XII, XIII),
 - ☐ **69** (décimo segundo párrafo, fracciones I a IV y IX).





Artículo 29-A- CFDI (Comprobantes Fiscales Digitales)



➤ FRACCIÓN V, INCISO F)

Los contribuyentes que **enajenen hidrocarburos o petrolíferos** deberán emitir CFDI que incluyan el **número vigente** otorgado por la **Comisión Nacional de Energía**.

➤ FRACCIÓN IX

Los **CFDI** deben amparar operaciones existentes, verdaderas y actos jurídicos reales. (Los comprobantes que no cumplan con este requisito se consideran comprobantes falsos para efectos del **Código Fiscal**.)

➤ FRACCIÓN X – CANCELACIÓN DE CFDI

La cancelación de **CFDI** solo podrá realizarse **hasta el mes en que deba presentarse la declaración anual del ISR** correspondiente al ejercicio en que se emitió el comprobante, y siempre que el receptor acepte la cancelación.





Artículo 29-A Bis – Facultad De Fiscalización Expedita (SAT)



EL SAT PODRÁ SANCIONAR DE MANERA INMEDIATA CUANDO:

- A su consideración existan **operaciones inexistentes**.
- Se incumpla con la **obligación de no cancelar un CFDI** que ampara operaciones inexistentes.
- Se cumplan los requisitos y plazos previstos por la autoridad.

CARACTERÍSTICA PRINCIPAL:

Agilidad total en la facultad de la autoridad.



¿QUÉ PUEDE HACER EL SAT?

- Aplicar **de inmediato** la sanción o ajuste fiscal derivado de la auditoría o revisión en curso.
- Tomar decisiones sin necesidad de agotar previamente el procedimiento del **artículo 49 Bis**, que normalmente exige:
 - ❖ Notificación formal.
 - ❖ Plazos de aclaración de **10 días hábiles**.





Art. 30-B – Contribuyentes de Servicios Digitales



➤ ACCESO A INFORMACIÓN EN TIEMPO REAL

El SAT tendrá **acceso permanente y en línea** a la información necesaria para verificar el cumplimiento de obligaciones fiscales por parte de los proveedores de servicios digitales.

➤ BLOQUEO POR INCUMPLIMIENTO

Si el contribuyente **niega o impide** el acceso requerido:

- ❖ La autoridad podrá ordenar el **bloqueo temporal del servicio digital**.



➤ COORDINACIÓN INTERINSTITUCIONAL

El SAT celebrará convenios con la **Agencia de Transformación Digital y Telecomunicaciones** para:

- ❖ Acceso a sistemas e información.
- ❖ Intercambio de datos.
- ❖ Análisis tecnológico para fiscalización digital.





Art. 36 – Modificación o Revocación de Resoluciones

El **SAT** podrá **modificar o revocar**, en beneficio del contribuyente, las resoluciones emitidas por sus **subordinados jerárquicos** cuando:

- Dichas resoluciones hayan sido emitidas **en contra de las disposiciones fiscales**.
- Esta facultad solo podrá ejercerse **una sola vez** por cada resolución.
- Cuando no se hayan interpuesto medios de defensa y transcurrido los plazos para presentarlos, y que no hayan prescrito el crédito fiscal.





Art. 42 – Visitas Domiciliarias para Comprobación de CFDI

➤ FRACCIÓN V, INCISO G)

La autoridad podrá **verificar** que los CFDI amparen operaciones reales, existentes y con sustancia jurídica. Todas las visitas, **excepto este inciso**, deben realizarse conforme al **Art. 49 del CFF**.

➤ FRACCIONES VI A XIII – USO DE HERRAMIENTAS TECNOLÓGICAS

Durante la visita domiciliaria, el **SAT** podrá autorizar:

- ❖ **Fotografías, audios o videos del desarrollo de la diligencia.**
- ❖ Dichos archivos se anexarán a las actas y **tendrán valor probatorio.**





➤ PLAZO PARA INFORMAR HALLAZGOS

La autoridad deberá informar, en un máximo **de 10 días hábiles** después de:

- ❖ La última acta parcial, o
- ❖ La notificación del oficio de observaciones, los hechos u omisiones que impliquen potencial incumplimiento fiscal.



➤ INFORMACIÓN SOLICITADA A PERSONAS MORALES

Desde el inicio de la visita, el SAT podrá requerir:

- ❖ **Nombre del presidente del consejo, administrador único** o equivalente.
- ❖ Domicilio fiscal.
- ❖ Correo electrónico, teléfono y medios de contacto registrados en el Buzón Tributario.
- ❖ Datos del **representante legal**, en su caso.

Las personas morales están obligadas a **mantener actualizada** esta información ante la autoridad.



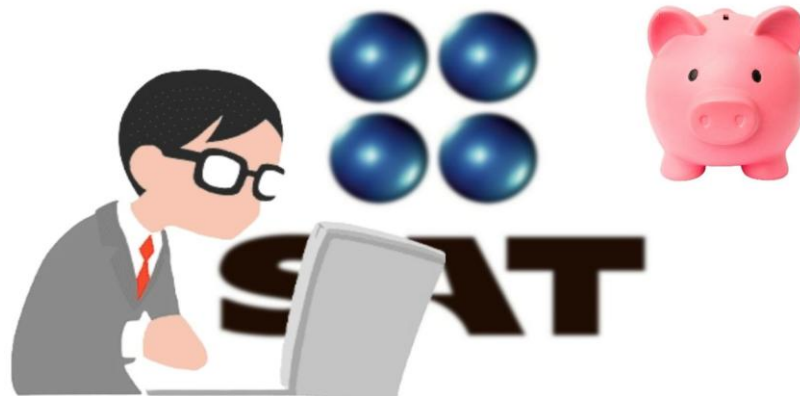


Art. 45 – Acceso a Contabilidad y Documentación

El contribuyente está **obligado a permitir el acceso** a los visitantes designados por el SAT a:

- Los **lugares** objeto de la visita.
- La **contabilidad**, documentación y registros relacionados con el **cumplimiento de obligaciones fiscales**, estados de cuenta o estados de cuenta bancarios o cualquier medio de almacenamiento.

El acceso debe ser **pleno**, cuando la visita está formalmente ordenada por la autoridad.





Art. 48 – Facultades en la Revisión de Visita



- **FRACCIÓN IX**, para lo dispuesto en este artículo y en el artículo 42 de este código.

La autoridad fiscal podrá **requerir información económica y financiera** del contribuyente para:

- ❖ Establecer una **metodología clara** de análisis.
- ❖ Relacionar **operaciones, actos o actividades** del contribuyente.
- ❖ Verificar congruencia entre la información declarada y la realidad operativa.

Esta facultad permite al **SAT** profundizar en la revisión y validar la **sustancia económica** de las operaciones.





Art. 49-BIS – Procedimiento de Visitas Domiciliarias para Verificar CFDI

➤ FRACCIÓN I – PRESUNCIÓN DE CFDI FALSOS

Se inicia el procedimiento cuando la autoridad presume que el contribuyente **emitió CFDI** que no corresponden a operaciones reales.

➤ FRACCIÓN II – LUGAR DE LA VISITA

La visita se llevará a cabo en:

- ❖ El domicilio fiscal
- ❖ Sucursales
- ❖ Locales u otros lugares donde opere el contribuyente.
- ❖ **Prisión Preventiva Art. 19 CPEUM. .. “contrabando y cualquier actividad relacionada con falsos comprobantes fiscales, en los términos fijados por la ley” artículo reformado DOF 01/04/2025.**





➤ FRACCIÓN III – GRABACIÓN Y NOTIFICACIÓN

Los visitantes podrán:

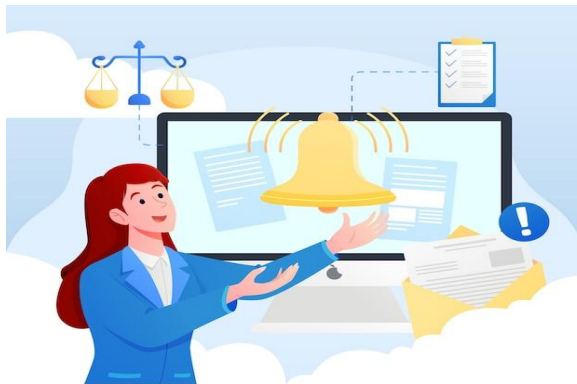
- ❖ **Grabar audio, video o tomar fotografías desde el inicio.**
- ❖ Notificar la orden de visita indicando que la diligencia está siendo grabada.

Si el domicilio es incorrecto, o el contribuyente **impide la visita**, se levanta un acta y concluye la diligencia inicial.

La orden se notifica por **Buzón Tributario o Estrados**, y a los 3 días hábiles la autoridad debe presentarse nuevamente.

Si persiste el impedimento, el SAT tiene **15 días hábiles** para emitir la resolución que determina al contribuyente como **EFO (emisor de comprobantes falsos)**.

Esto lleva a la **cancelación de sellos digitales (Art. 17-H, Fracc. XIII)**.





➤ FRACCIÓN IV – TESTIGOS

Los visitantes deberán solicitar **dos testigos**. Si no se designan, se asentará en el acta sin afectar la validez de la diligencia.

➤ FRACCIÓN V – INTEGRACIÓN DEL ACTA

Los visitantes levantarán actas con los hechos observados. El contribuyente podrá **ofrecer pruebas dentro de 5 días hábiles** para desvirtuar la presunción del Art. 29-A, Fracc. IX.

➤ FRACCIÓN VI – REQUISITOS DE LAS PRUEBAS

Las pruebas deben:

- a) Relacionarse directamente con el objeto de la visita.
- b) No ser dilatorias.
- c) No violar disposiciones jurídicas.
- d) No haber sido declaradas nulas previamente.



➤ FRACCIÓN VII – CIERRE DEL ACTA

Si el contribuyente o testigos no firman, se asentará en el acta **sin invalidar** la diligencia.

➤ FRACCIÓN VIII – RESOLUCIÓN DEL SAT

Tras los 5 días de pruebas, la autoridad deberá emitir resolución en **15 días hábiles**, determinando si:

- a) Se desvirtúa la presunción, o
- b) No se desvirtúa la presunción de CFDI falsos.



➤ FRACCIÓN IX – DURACIÓN DEL PROCEDIMIENTO

El procedimiento debe concluirse en un **máximo de 24 días hábiles** desde la entrega del acta inicial hasta la resolución final.



➤ FRACCIÓN X – CONSECUENCIAS

Si no se desvirtúa la presunción:

- ❖ El SAT publicará **nombre y RFC** del contribuyente en el portal y en el DOF dentro de **45 días hábiles**.
- ❖ Los terceros que recibieron esos CFDI deben **revertir efectos fiscales** en **30 días naturales**.
- ❖ De no hacerlo, se **restringen temporalmente los sellos digitales**.



➤ FRACCIÓN XI – PROCEDIMIENTO PENAL

La SHCP podrá proceder penalmente conforme al **Art. 113 Bis del CFF**:

- ❖ **2 a 9 años de prisión** por expedir, vender, comprar o usar CFDI falsos.
- ❖ Requiere **querrela** de la SHCP.
- ❖ Puede perseguirse simultáneamente con **lavado de dinero** (Art. 400 Bis CPF).





Art. 52 – Responsabilidad del Contador Público Inscrito



➤ FRACCIÓN III

Cuando el **contador público inscrito**, derivado de la elaboración de su dictamen, **detecte** que el **contribuyente** ha **incumplido** con disposiciones fiscales o aduaneras:

- ❖ Está obligado a **informar a la autoridad fiscal** sobre dicho incumplimiento.
- ❖ Esta obligación forma parte de las responsabilidades profesionales del contador dictaminador.





Art. 59 – Presunción de Ingresos por Depósitos Bancarios



➤ FRACCIÓN III

La autoridad podrá **presumir legalmente** que:

- ❖ Los depósitos bancarios no registrados en la contabilidad constituyen ingresos **gravables**, y por tanto están sujetos al pago de contribuciones.

Además:

- ❖ Esta presunción también aplica a **personas no inscritas en el RFC** cuando sus depósitos **superan los \$2,028,610.00 MXN** en un año.





Art. 81 – Infracciones Relacionadas con el Pago de Contribuciones



➤ FRACCIÓN I

Constituye infracción:

- ❖ **No presentar** declaraciones, solicitudes, avisos o reportes requeridos por la autoridad,
- ❖ **Presentarlos fuera de los plazos** establecidos en el Código Fiscal de la Federación (CFF).

➤ FRACCIÓN XXV, INCISO I)

También se considera infracción:

- ❖ **Destruir o alterar los sellos de clausura** colocados por la autoridad como sanción por la comisión de conductas previstas en el CFF.





Art. 82 – Multas por Infracciones del Art. 81 del CFF



Las personas que incumplan con las obligaciones de presentar **declaraciones, solicitudes, reportes o documentación**, conforme al Art. 81 del CFF, podrán ser sancionadas con las siguientes multas:

➤ INCISO E)

Multa de \$18,360.00 a \$36,740.00

- ❖ Por No cumplir con los requerimientos de la autoridad fiscal para enviar los **reportes de información** previstos en el Art. 28, fracción I, apartado B del CFF.
- ❖ Por Enviarlos **fuera de los plazos** establecidos.



➤ INCISO I)

Multa de \$39,360.00 a \$69,160.00

Además se Clausura del establecimiento por el doble del plazo de la clausura originalmente impuesta.



IMPORTANTE: El nuevo plazo de clausura comienza a contarse **a partir del momento en que la autoridad detecta la infracción.**



Art. 83 – Sanciones por Expedición de CFDI



➤ FRACCIÓN IX

Constituye infracción:

- ❖ Expedir CFDI utilizando un RFC distinto al de la persona que realmente adquiere el bien o servicio, o que contrata el uso o goce temporal de bienes.
- ❖ **Condicionar la emisión del CFDI a que el cliente presente su Cédula de Identificación Fiscal o Constancia de Situación Fiscal.**

Ambas conductas son sancionables de acuerdo con el CFF.





Art. 84 – Sanciones Aplicables a RESICO



➤ INCISO B)

Se impondrá una multa de \$1,910.00 a \$3,800.00 MXN

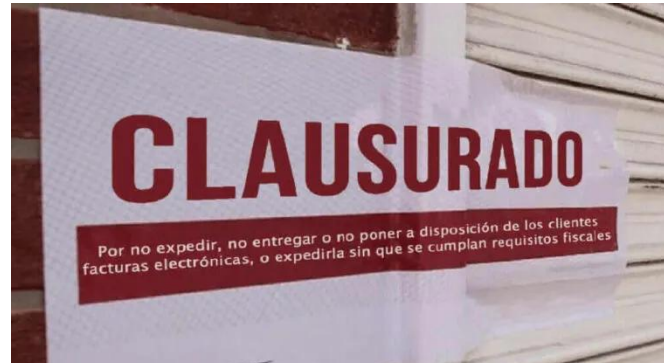


A los contribuyentes que tributen bajo el:

- ❖ Título IV, Capítulo II, Sección II (Actividades Empresariales y Profesionales)
- ❖ Título IV, Capítulo II, Sección IV (Régimen Simplificado de Confianza – RESICO) de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

REINCIDENCIA

En caso de reincidencia, además de la multa: La autoridad fiscal podrá aplicar **clausura preventiva** del establecimiento.





Art. 103 – Presunción de Delito de Contrabando



La ley presume **delito de contrabando** cuando se actualizan los siguientes supuestos:

➤ FRACCIÓN XIII

La mercancía de comercio exterior no arriba al almacén general de depósito que tenga autorizado como destino.



➤ FRACCIÓN XXIV

Se **simula la transferencia de mercancía** ingresada temporalmente al país mediante:

- ❖ Operaciones inexistentes.
- ❖ Actos jurídicos simulados, con el fin de aparentar el cumplimiento de la obligación de retornar la mercancía.



➤ FRACCIÓN XXV

Se **simula la importación temporal** mediante operaciones inexistentes o actos simulados, sin cumplir las obligaciones legales, con el propósito de:

- ❖ Ingresar la mercancía al país.
- ❖ Retirla de lugares autorizados por la autoridad aduanera.



➤ FRACCIÓN XXVI

Quien esté autorizado para **almacenar o transportar mercancías de comercio exterior**, y no justifique el **faltante o no arribo** de mercancías destinadas al recinto autorizado por la **Agencia Nacional de Aduanas de México (ANAM)**.

➤ FRACCIÓN XXVII

El titular de un **almacén general de depósito** permite el retiro de mercancías bajo **depósito fiscal** sin cumplir:

- ❖ Las formalidades establecidas para su retiro.
- ❖ El pago de contribuciones correspondientes.



Art. 104 – Sanciones por Delito de Contrabando

El delito de contrabando se sanciona con **pena de prisión**, de acuerdo con la gravedad y el supuesto aplicable.

FRACCIÓN V

Se impondrá **pena de 5 a 8 años de prisión** cuando el contrabando corresponda a cualquiera de los supuestos establecidos en el **Art. 103**, fracciones:

- ❖ XXIV – Simulación de transferencia de mercancía temporal.
- ❖ XXV – Simulación de importación temporal.
- ❖ XXVI – No justificar faltantes o no arribo de mercancía.
- ❖ XXVII – Retiro indebido de mercancía en depósito fiscal.





Art. 113 Bis – Sanciones por Expedir o Enajenar CFDI Falsos



➤ PÁRRAFO I

Se impondrá **pena de 2 a 9 años de prisión** a quien, por sí mismo o mediante un tercero:

- ❖ Expida CFDI falsos
- ❖ Enajene CFDI falsos
- ❖ Compre o adquiera CFDI falsos
- ❖ Dé efectos fiscales a comprobantes que amparen operaciones inexistentes, falsas o simuladas



Este delito se perseguirá **independientemente** del estado del procedimiento administrativo que exista en paralelo.



DAÑO A LA HACIENDA PÚBLICA

La comisión de este delito puede generar un **daño material a la Hacienda Federal**, lo que obliga a la **reparación del daño**.



PLATAFORMAS DIGITALES

Se impondrán **las mismas penas** a:

- ❖ Las **plataformas digitales** (conforme a la **Ley del IVA**), y sus **titulares** cuando permitan la **publicación de anuncios** para adquirir o vender:
- ❖ CFDI falsos
- ❖ CFDI que amparen operaciones inexistentes
- ❖ Actos jurídicos simulados
- ❖ Comprobantes falsos de cualquier tipo



También será sancionado quien **a sabiendas permita o publique** dichos anuncios **en plataformas o por cualquier otro medio**.



Art. 115 Ter – Declaraciones o Documentos Falsos

- SE IMPONDRÁ PENA DE 3 A 6 AÑOS DE PRISIÓN A QUIEN, A SABIENDAS:
- ❖ Declare hechos o datos falsos.
 - ❖ Presente documentación falsa o alterada, en cualquier procedimiento regulado por el Código Fiscal de la Federación.



➤ INDEPENDENCIA DEL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO

Este delito se **investigará y perseguirá** sin importar el estado en que se encuentre el:

- ❖ Procedimiento Administrativo de Ejecución (PAE)
- ❖ O cualquier otro trámite fiscal relacionado



➤ REPARACIÓN DEL DAÑO

La SHCP puede solicitar la **reparación del daño** causado a la Hacienda Pública por la comisión del delito.





Art. 141 – Garantía del Interés Fiscal



➤ FORMAS DE GARANTÍA ACEPTADAS

I. Billete de depósito

Emitido por institución autorizada.



II. Carta de crédito

Emitida por instituciones autorizadas por la CNBV y registradas ante el SAT.



III. Prenda e hipoteca

- ❖ Prenda, excepto bienes intangibles.
- ❖ Hipoteca, excepto inmuebles con características de predios rústicos.

IV. Fianza

Otorgada por institución autorizada (sin beneficios de orden y excusión).

V. Obligación solidaria

Asumida por un tercero que acredite solvencia e idoneidad.



VI. Embargo en vía administrativa

De negociaciones, bienes muebles tangibles e inmuebles (con excepciones).

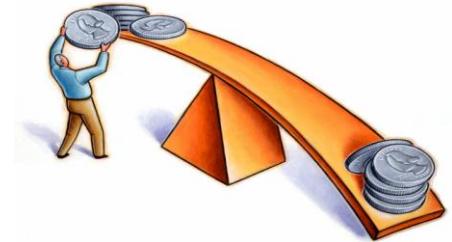


CARACTERÍSTICAS DE LA GARANTÍA DEL INTERÉS FISCAL

1.OBLIGACIÓN INICIAL (FRACCIÓN I): El contribuyente que impugne un crédito fiscal debe iniciar la garantía con **billete de depósito o carta de crédito**, hasta donde alcance su capacidad económica. Si no es suficiente, podrá **combinar otras modalidades**.

2.COBERTURA DE LA GARANTÍA: Debe cubrir

- ❖ Crédito fiscal actualizado
- ❖ Accesorios y Recargos estimados por 12 meses posteriores.



3.ACTUALIZACIÓN ANUAL: La garantía debe **ampliarse o recalcularse cada año**, para cubrir el crédito y recargos de los próximos **12 meses**. La autoridad es responsable de verificar su suficiencia.

4.FALTA DE AMPLIACIÓN: Si el contribuyente **no amplía o sustituye la garantía** cuando la autoridad lo requiera, se procederá al **embargo de bienes**.

5.REQUISITO PARA SUSPENSIÓN: La garantía es **obligatoria** para obtener la suspensión de actos de cobro o liquidación:

- ❖ Ante el TFJA,
- ❖ En el Juicio de Amparo.





Art. 143 – Ejecución de las Garantías



Las garantías otorgadas para asegurar el **pago del interés fiscal** serán **hechas efectivas** a través del:

➤ Procedimiento Administrativo de Ejecución (PAE)

Este procedimiento permite a la autoridad **cobrar el crédito fiscal** cuando el contribuyente no cumple con la obligación garantizada.





Art. 144 – Recurso de Inconformidad (IMSS e INFONAVIT)



Cuando el contribuyente interpone el **Recurso de Inconformidad** ante el IMSS o INFONAVIT, y este se presenta **en tiempo y forma**, entonces:

- ✓ No estará obligado a exhibir la garantía

Esto se mantiene **hasta que sea resuelto** el medio de defensa correspondiente.

➤ PLAZO POSTERIOR A LA RESOLUCIÓN

Una vez que la resolución del recurso **surta efectos**, el contribuyente contará con:

- ✓ 10 días para **pagar o garantizar** los créditos fiscales, **si resultara aplicable**.





Art. 145 – Procedimiento Administrativo de Ejecución (PAE)



➤ FRACCIÓN V – NOTIFICACIÓN TRAS EMBARGO PRECAUTORIO

La autoridad fiscal deberá **notificar al contribuyente**, a más tardar al día 20 siguiente al embargo precautorio (antes eran 3 días):

- ❖ La **conducta que originó** la medida.
- ❖ La notificación se realizará **personalmente** o mediante **Buzón Tributario**.

➤ FRACCIÓN VI – GARANTÍAS FISCALES

En caso de **embargo precautorio**, el contribuyente podrá:

- ❖ **Proveer las garantías del interés fiscal** conforme al **Art. 141 del CFF**. Esto le permite evitar o suspender acciones posteriores en el **PAE**.





Art. 156 Bis – Inmovilización de Depósitos Bancarios y Otros Instrumentos



Cuando el **crédito fiscal ya es firme**, la autoridad fiscal podrá proceder conforme a lo siguiente:

➤ FRACCIÓN II – CUANDO NO ESTÁ GARANTIZADO EL INTERÉS FISCAL

Si el contribuyente **no ha garantizado el interés fiscal** mediante billete de depósito (Art. 141, Fracc. I):

- ❖ Contará con **5 días** posteriores a la notificación del requerimiento para hacerlo.

- ❖ Si después **sí garantiza**, la autoridad podrá:

- ☐ Hacer **efectiva la garantía**.

- ☐ Ordenar la **transferencia de los recursos** correspondientes, solicitándolos directamente a:

- Entidades financieras.
- Sociedades cooperativas de ahorro y préstamo.

➤ FRACCIÓN III – CUANDO SÍ EXISTE BILLETE DE DEPÓSITO

- ❖ Si la garantía del interés fiscal **se otorgó mediante billete de depósito**, la autoridad: Procederá directamente a hacerla efectiva.





➤ FRACCIÓN IV – NOTIFICACIÓN AL CONTRIBUYENTE

Después de recibir la confirmación de la entidad financiera, la autoridad fiscal deberá:

- ❖ **Notificar al contribuyente, a más tardar al día 20 siguiente, sobre la transferencia de los recursos.**
- ❖ La entidad financiera cuenta con **3 días** posteriores a la ejecución de la instrucción para informar a la autoridad.



➤ TRANSITORIOS

Primero – Entrada en vigor

El decreto entra en vigor el:

- **1 de enero de 2026**, salvo
- El **Art. 30-B**, que entra en vigor el **1 de abril de 2026**. (Art. 30-B aplica a los contribuyentes que proporcionen **servicios digitales**, conforme a los artículos *1o.-A BIS* y *18-B* de la **Ley del IVA**.)

➤ SEGUNDO – PROCEDIMIENTOS ANTERIORES

Los procedimientos iniciados **antes de la entrada en vigor** del decreto: **Se substanciarán y resolverán conforme a las disposiciones vigentes** en la fecha en que iniciaron.

Reformas a la Ley Especial Sobre Producción y Servicios (Ley IEPS)





Art. 2° – Tasas y Cuotas Aplicables por Producto o Servicio



➤ INCISO C) – TABACOS Y PRODUCTOS CON NICOTINA

❖ Tasas aplicables

1. Cigarros200%
2. Puros y otros tabacos labrados200%
3. Puros y tabacos labrados hechos enteramente a mano32%
4. Otros productos que contengan nicotina

❖ Cuota adicional por unidad \$1.1584 MXN

Aplicación de la cuota:

▪ Cigarros:

La cuota se aplica **por cada cigarro** enajenado o importado.

Parámetro fiscal: un cigarro = **0.75 gramos** y contiene **8 mg** de nicotina.

▪ Tabacos labrados (no hechos a mano):

La cuota se determina dividiendo el **peso total (gramos)** entre 0.75.

▪ Otros productos con nicotina:

La cuota se determina dividiendo el **contenido total de nicotina (mg)** entre 8.



➤ INCISO G) – BEBIDAS SABORIZADAS

❖ Grava:

- ☐ Bebidas listas para consumir
 - ☐ Concentrados, jarabes o polvos para preparar bebidas
 - ☐ Jarabes utilizados en máquinas expendedoras abiertas
- Siempre que contengan azúcares o edulcorantes añadidos.

❖ Cuotas aplicables

- ☐ Con azúcares añadidos: \$3.0818 por litro
- ☐ Con edulcorantes añadidos: \$1.5000 por litro

❖ Cálculo para concentrados

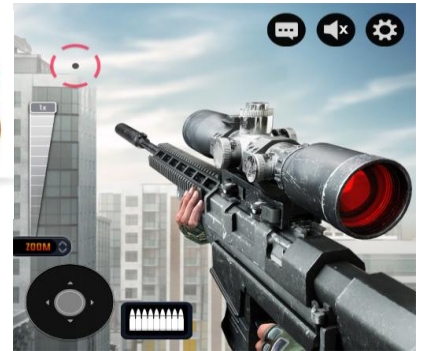
Para polvos o jarabes: El impuesto se calcula con base en los litros de bebida final que se pueden obtener según el **fabricante**.



➤ **INCISO K) – VIDEOJUEGOS VIOLENTOS O PARA ADULTOS**

❖ Se aplicará una **tasa del 8%** a:

- ☐ Videojuegos con contenido: **violento, extremo o para adultos (18+)**
- ☐ En **formato físico**
- ☐ Cuando se enajenen al **público en general**



➤ **FRACC. II, INCISO B) – JUEGOS Y SORTEOS**

❖ La **realización de juegos con apuesta y sorteos**, incluyendo:

- ☐ Juegos de apuesta con máquinas electrónicas
- ☐ Juegos que requieran permiso conforme a la Ley de Juegos y Sorteos
- ☐ **Juegos y sorteos en línea**, realizados por **residentes en el extranjero** sin establecimiento en México

Se gravan con una **Tasa del 50%**



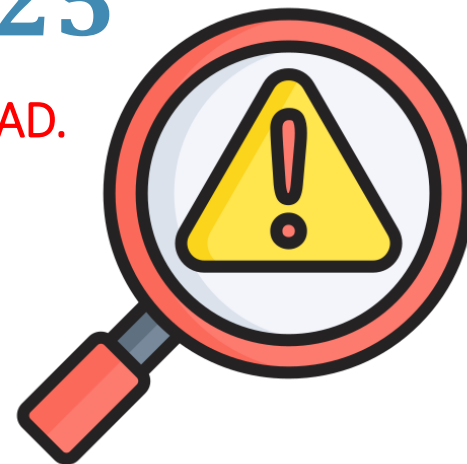


Criterios de programación de auditorías

53-2025 20/10/2025



CONDUCTAS DE ALTOS RIEGOS QUE IDENTIFICA LA AUTORIDAD.



- ❖ Celebran operaciones con factureras o nomineras.
- ❖ **Presentan pérdidas fiscales recurrentes.**
- ❖ Simulan o abusan de deducciones.
- ❖ Obtienen ingresos que no son declarados.
- ❖ Abusan de estímulos fiscales.
- ❖ **Presentan inconsistencias entre lo que importan o compran y lo que venden.**
- ❖ Importan productos con precios por debajo del mercado, e incumplen con regulaciones o restricciones no arancelarias.
- ❖ No pagan retenciones por sus empleados.
- ❖ Realizan operaciones con paraísos fiscales.
- ❖ Solicitan devoluciones improcedentes.
- ❖ **Pagan menos impuestos en tasa efectiva comparado con su sector.**

Bibliografía y Abreviaturas:

- **CFF** – Código Fiscal de la Federación
- **LISR** – Ley del Impuesto sobre la Renta
- **LIVA** – Ley del Impuesto al Valor Agregado
- **LIEPS** – Ley del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios
- **LIF** – Ley de Ingresos de la Federación
- **LFD** – Ley Federal de Derechos
- **LIFED** – Ley de Ingresos de las Entidades Federativas (cuando aplique)
- **LDA** – Ley de Derechos Aduaneros
- **LFDN** – Ley Federal del Derecho de Autor
- **LFPCA** – Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo
- **LFPA** – Ley Federal de Procedimiento Administrativo
- **CPEUM**- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos

- ❖ Ley del Seguro Social
- ❖ Ley Federal del Trabajo
- ❖ Ley del Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores
- ❖ Ley de Impuesto Sobre Nóminas
- ❖ Ley de Responsabilidades de los Contribuyentes y Funcionarios Fiscales
- ❖ Ley del Impuesto sobre la Renta
- ❖ Ley del Impuesto al Valor Agregado
- ❖ Ley de Ingreso de la Federación.

CONTACTOS



VINE Integral Services — Grupo Zemadi

Nombre del responsable: Dr. Mtro. C.P.C. Néstor Hernández Vázquez

Teléfono: 55 54 51 73 71

Correo electrónico: nhernandez@vineintegralservices.com

Nombre del responsable: C.P.C. José Luis Zepeda Zaldívar

Teléfono: 55 21 29 66 96

Correo electrónico: zemadi@prodigy.net.mx

DERECHOS DE AUTOR

En términos del artículo 89 del Código Fiscal de la Federación en vigor, el contenido de esta reproducción, exposición, presentación, programa o transmisión y/o los documentos y /o ejemplos utilizados para exponer el mismo, pueden expresar posiciones que no coincidan con los criterios de las autoridades fiscales o judiciales mexicanas. Esta reproducción o exposición no tiene la intención de y no podrá ser usada por persona alguna con el propósito de eludir (i) un impuesto, federal, local o municipal, o (ii) la imposición de sanciones fiscales en los Estados Unidos Mexicanos. Vine Integral Services, S.A. De C.V. y Grupo Zemadi, S.C.. no se hace responsable del uso o del criterio que cualquier usuario pudiese dar o tener derivado de la presente reproducción o exposición.”

Asimismo, el expositor responde por la originalidad y contenido de la obra frente a las empresas y por la invasión o afectación de derechos de tercero que pudieran ocasionarse, por lo que se obliga a sacar en paz y a salvo al Colegio y responder por los daños y/o perjuicios que se le ocasionen.