



# VISITAS DOMCILIARIAS: RETROSPECTIVA Y ESTRATEGIA 2012

## ¿Qué es?

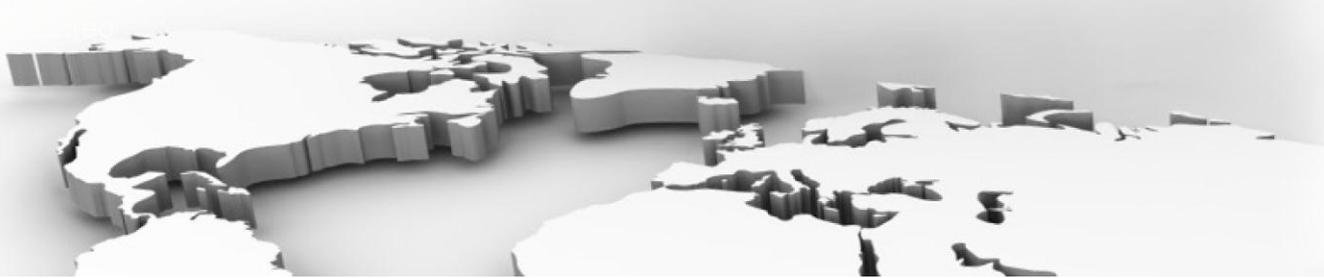
La visita domiciliaria es el acto de fiscalización que las autoridades realizan para verificar que los contribuyentes han cumplido con sus obligaciones fiscales y aduaneras. Consiste en la revisión de la contabilidad, incluyendo datos, informes, etc., así como declaraciones y comprobantes de pago de contribuciones, bienes o mercancías, en su domicilio fiscal, establecimientos o locales, para en su caso determinar las contribuciones omitidas, actualización, multas y recargos que correspondan.

# Notificación

- Deben de notificarse por escrito y su duración es de 12 meses.
- Contener correctamente los datos del contribuyente.
- Señalar los fundamentos o disposiciones legales y los motivos con base en los cuales se emite, e indicar el objeto o propósito de la visita.
- El o los ejercicios y/o periodos y las obligaciones fiscales que se van revisar.
- El lugar o lugares donde deba practicarse la visita domiciliaria.
- El nombre de los visitantes que efectuarán la revisión y tratándose de obligaciones relativas al comercio exterior, en lugar de especificar qué ejercicio o periodo será sujeto a revisión, podrán mencionarse operaciones específicas.

# Antecedentes

- Análisis realizados por la autoridad sobre información estadística por sectores industriales.
- Información proporcionada por el contribuyente a través de declaraciones de impuestos, reportes, avisos, permisos, etc.
- Establecimiento de indicadores por sectores industriales o mediciones por tamaño del contribuyente como lo son el aumento o disminución de ingresos, utilidades, gastos, valor de importaciones, valor de exportaciones, transferencias de mercancías, ventas nacionales, aumento en solicitudes de devolución, opinión negativa de auditores externos, etc.



# Proceso

Notificación de Citatorio (En aquellos casos que no se encuentre el Representante Legal)

Orden de Visita

Actas Parciales

Ultima Acta Parcial



PAMA  
Compulsa a Terceros

Acta Final

Notificación del Crédito Fiscal



Alcances

# Indicadores

**Recaudación Actos de Fiscalización - Fuente SAT - Millones de Pesos**

**2009 2,916**

**2010 4,767**

**2011 7,320**

**El caso de Reynosa, Tamaulipas.**

-Promedio de Visitas Domiciliarias

**2011 40-50 Actas de Inicio**

**2012 25-30 Actas de Inicio**

# Areas de revisión

2011

Valor Agregado

Identificadores

2012

Art.303 TLCAN

Retornos



Activos Fijos



# Estrategias

Glosa vs Archivo vs Anexo 24

Monitoreo del llenado del Pedimento

Balances en Sistema vs Físicos

Información declarada a la Autoridad Fiscal y Aduanera

Implementación de matrices de control

**CUMPLIMIENTO ADUANERO es la META que se tiene que ALCANZAR. -Ver Matriz de Cumplimiento Aduanero -**

# **COMPETITIVE INDUSTRIAL CENTER**

**Havre Núm. 1220 Colonia Beatty. Reynosa, Tamaulipas.**

**Tels. (899) 922-3491 y 922-3492 MX**

**(956) 874.5045 USA**

## **CONTACTOS**

**[industrialcenter@industrialcenter.net](mailto:industrialcenter@industrialcenter.net)**

**[capacitacion@industrialcenter.net](mailto:capacitacion@industrialcenter.net)**