



JA Del Río

NEWSLETTER #58  
January 2024

## El SAT lanza Plan maestro de fiscalización y recaudación 2024

**Dicho Plan mantiene las acciones de fiscalización solo contra contribuyentes “cautivos”.**

El pasado de 22 de enero, el SAT dio a conocer su plan maestro de fiscalización y recaudación 2024. El documento revela que este año el SAT se enfocará en realizar diversas acciones de fiscalización; sin embargo, ninguno contempla acciones para captar nuevos contribuyentes, lo que llama a los contribuyentes cumplidos a estar aún más alerta.

Las principales acciones de fiscalización de este año serán:

Acciones para recuperar créditos fiscales de contribuyentes con potencial de cobro mediante la implementación de acciones recaudatorias y de fiscalización como:

- Fortalecimiento a acciones persuasivas para el cobro de créditos fiscales.
- Incremento en las acciones de cobro a contribuyentes con adeudos fiscales no garantizados.



## SAT launches Master Plan for Taxation, and Revenue Collection 2024

**This Plan maintains the audit actions only against "captive" taxpayers.**

On January 22, the SAT released its master plan for auditing and revenue collection 2024. The document reveals that this year the SAT will focus on carrying out various auditing actions; however, none of it contemplates actions to attract new taxpayers, which calls on compliant taxpayers to be even more alert.

The main audit actions for this year will be:

Actions to recover tax credits from taxpayers with potential collection through the implementation of tax collection and enforcement actions such as:

- Strengthening of persuasive actions for the collection of tax credits.
- Increase in collection actions against taxpayers with unsecured tax debts.

- Coordinación con los Estados para incrementar las auditorías, operativos, fiscalización y cobro de adeudos fiscales.

**Restricción de CSD a contribuyentes con operaciones simuladas.** Recordemos que en México la Facturación es Electrónica, para lo cual es indispensable el uso del Certificado de Sello Digital (CSD), al respecto la autoridad fiscal cuenta con las facultades para cancelarlos en caso de que detecte que se han realizado operaciones simuladas, por lo cual recomendamos un monitoreo continuo de sus proveedores. El uso de un sistema de monitoreo, como el que manejamos en nuestra firma, puede ayudar a detectar, alertar y prevenir sobre estos casos.

**Seguimiento a los contribuyentes que incumplen con los plazos en el pago de sus obligaciones fiscales.** En nuestra firma con toda la experiencia que tenemos y capacidad técnica, lo apoyamos para que pueda cumplir de manera anticipada con todas las obligaciones fiscales con la mayor facilidad y agilidad posible, anticipando además cualquier situación de riesgo mediante un mapeo de obligaciones tributarias aplicables y el debido seguimiento a cada una de ellas.

**Uso de IA (Inteligencia Artificial) para una mejor planeación en los procesos de recaudación.** Para este 2024 el plan de fiscalización de las autoridades tributarias contempla por primera vez el uso de la Inteligencia Artificial (IA), mediante la implementación de modelos de analítica de “grafos” y “machine learning” (aprendizaje automático) pretende clasificar a los contribuyentes de riesgo, identificar redes complejas de elusión y evasión fiscal, así como detectar inconsistencias en Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI).

- *Coordination with the States to increase audits, operations, auditing, and tax collection of tax debts.*

***Restriction of CSD to taxpayers with simulated operations.*** *Keep in mind that in Mexico Invoicing is Electronic, and the use of the Digital Seal Certificate (CSD) is essential, in this regard the fiscal authority has the faculties to cancel them in the event it detects that simulated operations have been carried out, for this reason we recommend a continuous monitoring of your suppliers. The use of a monitoring system, such as the one managed in our firm, can help detect, alert and prevent these situations.*

***Follow-up with taxpayers who fail to comply with the deadlines in the payment of their tax obligations.*** *Our firm’s extensive experience and our technical capacity, allows us to support you so that you can comply in a timely manner with all your tax obligations, and the greatest possible ease and agility, anticipating any risk situation through a mapping of applicable tax obligations and the due follow-up to each one of them.*

***Use of AI (Artificial Intelligence) for better planning in tax collection processes.*** *By 2024, the tax authorities tax audit plan for the first time includes the use of Artificial Intelligence (AI), through the implementation of "graph" and "machine learning" analytical models, to classify high-risk tax payers, identify complex tax evasion networks, and detect inconsistencies in Digital Tax Receipts via Internet (CFDI).*

Esta tecnología "IA" se usará de manera general para la fiscalización, pero se enfocará principalmente en los siguientes sectores y actividades que las autoridades fiscales consideran de alto riesgo:

- Automotriz
- Bebidas alcohólicas y cigarros.
- Construcción.
- Farmacéutico.
- Logística.
- Plataformas tecnológicas.
- Servicios inmobiliarios.
- Seguros y servicios financieros.
- Transporte.
- Combustibles.
- En general operaciones que involucren Impuestos de comercio exterior.

En nuestra firma contamos con procesos preventivos que consisten en verificar con el uso de la tecnología que la información contable de una empresa coincida con la información fiscal en poder de la autoridad (CFDI). En caso de que se detecten diferencias entre la información contable y la información fiscal en las bases de datos del SAT, se investigan las causas para corregirlas. Las diferencias pueden deberse a errores contables, a errores en la emisión de los CFDI o a irregularidades fiscales.

Esta actividad preventiva es importante para minimizar e incluso evitar revisiones o sanciones por parte del SAT.

*This "AI" technology will be used in general for auditing, but will be mainly focused on the following sectors and activities that the tax authorities consider high-risk:*

- *Automotive*
- *Alcoholic beverages and cigarettes.*
- *Construction.*
- *Pharmacist.*
- *Logistics.*
- *Technological platforms.*
- *Real estate services.*
- *Insurance and financial services.*
- *Transportation.*
- *Fuels.*
- *General operations involving foreign trade taxes.*

*In our firm we have preventive processes that consist of verifying, with the use of technology, that the accounting information of a company matches the tax information held by the authority (CFDI). In the event that variances are detected between the accounting information and the tax information in the SAT databases, the cause will be investigated to correct them. The differences may be due to accounting errors, errors in the issuance of CFDI's or tax irregularities.*

*This preventive activity is important to minimize and even avoid audits or sanctions by the SAT.*

**Revisión de esquemas, conceptos y conductas utilizados para evadir cargas fiscales.** Se recomienda tener cuidado con esquemas que son ofrecidos por algunos asesores, en los que se prometen ciertos beneficios fiscales, ya que este plan de fiscalización 2024 anuncia acciones enfocadas a identificar el debido cumplimiento de requisitos y combatir la simulación, principalmente en esquemas como:

- Uso de planes privados de pensiones, asimilados a salarios, subcontratación y RESICO para evadir el correcto pago de nómina.
- Reestructuras corporativas y los efectos fiscales en escisiones, fusiones y reestructuras internacionales.
- Enajenaciones de acciones y otros intangibles.
- Aplicaciones indebidas de saldos a favor, IVA de operaciones a tasa 0%, IVA no objeto e IVA de importación.
- Aplicación de pérdidas y estímulos fiscales.
- Revisión a socios y accionistas en operaciones asociadas a reestructuras.
- Mal uso de beneficios por tratados y verificación de origen.
- Financiamientos, capitalización de pasivos y distribución de utilidades.
- Subvaluación basada en una incorrecta valoración aduanera, clasificación arancelaria y declaraciones inconsistentes en los pedimentos.
- Incumplimientos en Programas IMMEX, importaciones temporales y permisos de importación.
- Entre otros.

**Review of schemes, concepts and behaviors used to evade tax burdens.** We suggest cautions with the plans offered by some advisors, who promise certain tax benefits. Since this 2024 tax audit plan announces actions focused on identifying due compliance with requirements and fighting simulation, mainly in schemes such as:

- Use of private pension plans, assimilated to salaries, subcontracting and RESICO to avoid the correct payment of payroll.
- Corporate restructuring, and the tax effects of international spin-offs, mergers and restructurings.
- Disposals of shares and other intangible assets.
- Improper use of credit balances, VAT on 0% rate transactions, non-object VAT and import VAT.
- Use of tax losses and tax incentives.
- Review of partners and shareholders in operations associated with restructurings.
- Misuse of treaty benefits and verification of origin.
- Financing, capitalization of liabilities and distribution of profits.
- Undervaluation based on incorrect customs valuation, tariff classification and inconsistent declarations in the import documents.
- Non-compliance with IMMEX programs, temporary imports and import permits.
- Among others.

**Fortalecimiento a revisiones de operaciones de comercio exterior.** Durante 2022 y 2023, esta acción fue la que mejor resultado les dio a las autoridades en los niveles de recaudación derivado de auditorías, invertir en una Revisión de Cumplimiento en Comercio Exterior (Health Check) ayudaría a reducir el riesgo inherente a estas operaciones mediante análisis detallados, diseñados para detectar riesgos potenciales de cada operación, así como proponer soluciones basadas en las mejores prácticas.

Es importante considerar que este Plan maestro de fiscalización y recaudación 2024 contempla realizar esfuerzos de programación y fiscalización que estarán enfocados en los siguientes sectores:

- Automotriz
- Bebidas alcohólicas y cigarros
- Comercio mayorista y minorista
- Construcción
- Electrónicos
- Entretenimiento y espectáculos
- Farmacéutico
- Hidrocarburos
- Hotelería y alojamiento
- Logística y transporte
- Metalúrgico
- Paquetería y mensajería
- Plataformas tecnológicas
- Publicidad
- Seguros y servicios financieros
- Servicios inmobiliarios
- Servicios privados de educación
- Servicios privados de salud

**Strengthening reviews of foreign trade operations.**

*During 2022 and 2023, this action was the one that gave the authorities the best result, collection derived from audits. Investing in a Foreign Trade Compliance Review (Health Check) would help reduce the inherent risk to these operations through detailed analysis, designed to detect potential risks of each operation, and propose solutions based on best practices.*

*It is important to consider that this 2024 Master Plan for Taxation and Collection includes programming and taxation efforts that will be focused on the following sectors:*

- Automotive
- Alcoholic beverages and cigarettes
- Wholesale and retail trade
- Construction
- Electronics
- Entertainment and shows
- Pharmacist
- Hydrocarbons
- Hotel and lodging
- Logistics and transportation
- Metallurgist
- Parcel and courier services
- Technological platforms
- Advertising
- Insurance and financial services
- Real Estate Services
- Private education services
- Private health services

Considerando este plan de fiscalización para 2024 por parte de las autoridades, es indispensable estar en cumplimiento con las obligaciones en materia fiscal, por lo que les podemos ayudar con un diagnóstico de riesgos preventivo para su empresa.

En caso de tener alguna duda, J.A. DEL RÍO pone a disposición a sus expertos para que puedan asesorarlos, por lo que nos reiteramos a sus órdenes en la cuenta de correo electrónico: [contacto@jadelrio.com](mailto:contacto@jadelrio.com)

*Considering the 2024 taxation plan for by the authorities, it is essential to be in compliance with your tax obligations. We can provide your company a proactive risk diagnosis.*

*If you have any questions, J.A. DEL RÍO offers its experts to advise you, we are at your service at the following e-mail account: [contacto@jadelrio.com](mailto:contacto@jadelrio.com)*





JA Del Río

Helping companies do business in Latin America

[contacto@jadelrio.com](mailto:contacto@jadelrio.com)

[jadelrio.com](http://jadelrio.com)

