

PLAN MAESTRO DE FISCALIZACIÓN Y RECAUDACIÓN 2023



ADMINISTRACIONES GENERALES



RECAUDACIÓN



GRANDES CONTRIBUYENTES



AUDITORÍA FISCAL FEDERAL



AUDITORÍA DE COMERCIO EXTERIOR

ESTRATEGIA COORDINADA

ACCIONES DE FISCALIZACIÓN



Combate a esquemas de evasión que involucren a empresas "factureras".



Revisión de esquemas de evasión de empresas que involucren "nomineras".



Incremento en operativos carreteros y almacenes para combatir el contrabando.



Análisis y programación de partidas atípicas de ingresos y gastos.



Fortalecimiento a revisiones de operaciones de comercio exterior, principalmente en importaciones temporales y verificación de origen.



Publicación de tasas efectivas de los ejercicios 2020 y 2021.

SECTORES ECONÓMICOS A REVISAR

- | | | | |
|---------------------|-----------------|-----------------------------|--------------------------|
| 1. ACERO | 5. COMERCIO | 9. ENTRETENIMIENTO | 13. SISTEMA FINANCIERO |
| 2. ALIMENTICIO | 6. CONSTRUCCIÓN | 10. FARMACÉUTICO | 14. TENENCIA DE ACCIONES |
| 3. AUTOMOTRIZ | 7. ELECTRÓNICOS | 11. MINERÍA | 15. TELECOMUNICACIONES |
| 4. BEBIDAS Y TABACO | 8. ENERGÉTICO | 12. SERVICIOS INMOBILIARIOS | 16. TURISMO / HOTELERIA |

CONCEPTOS Y CONDUCTOS A REVISAR

- | | | |
|--|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"> ■ Aplicación indebida de saldos a favor. ■ Cadena de suministro de de hidrocarburos. ■ Acreditamientos de IEPS. ■ Pensiones, exentos en nómina y simulación de prestación de servicios especializados. ■ Reestructuras corporativas y los efectos fiscales en escisiones y fusiones. | <ul style="list-style-type: none"> ■ Pagos al extranjero y reestructuras internacionales. ■ Regímenes fiscales preferentes. ■ Pérdidas fiscales. ■ Subvaluación en operaciones de comercio exterior y uso indebido de tratados ■ Devoluciones, tasa 0 %, no objeto y de importación temporal | <ul style="list-style-type: none"> ■ Verificación de cumplimiento de certificaciones IVA-IEPS. ■ Financiamientos, capitalización de pasivos y distribución de utilidades. ■ Derechos mineros. ■ Fideicomisos. ■ Socios y accionistas (personas físicas en operaciones asociadas a reestructuras). |
|--|---|--|