



Title: Analysis of the tax provisions and development of a proposal for a solution to the tax discrepancy according to the LISR of SMEs

Authors: AGUILAR-PÉREZ, Esmeralda, HERNÁNDEZ-HERNÁNDEZ, Maria Elena, SOTO-RIVAS, Soledad and IRIGOYEN-ARROYO, Luis Ernesto

Editorial label RINOE: 607-8695

BECORFAN Control Number: 2023-03

BECORFAN Classification (2023): 111213-0301

Pages: 08

RNA: 03-2010-032610115700-14

RINOE - Mexico

Park Pedregal Business. 3580-
 Adolfo Ruiz Cortines Boulevard –
 CP.01900. San Jerónimo Aculco-
 Álvaro Obregón, Mexico City
 Skype: MARVID-México S.C.
 Phone: +52 1 55 6159 2296
 E-mail: contact@marvid.org
 Facebook: MARVID-México S. C.
 Twitter:@Marvid_México

www.rinoe.org

Holdings

Mexico	Peru
Bolivia	Taiwan
Cameroon	Western
Spain	Sahara

Introducción

La Discrepancia Fiscal es una figura jurídica establecida por la autoridad tributaria cuyo objetivo es evitar la evasión (Juárez, 2020).

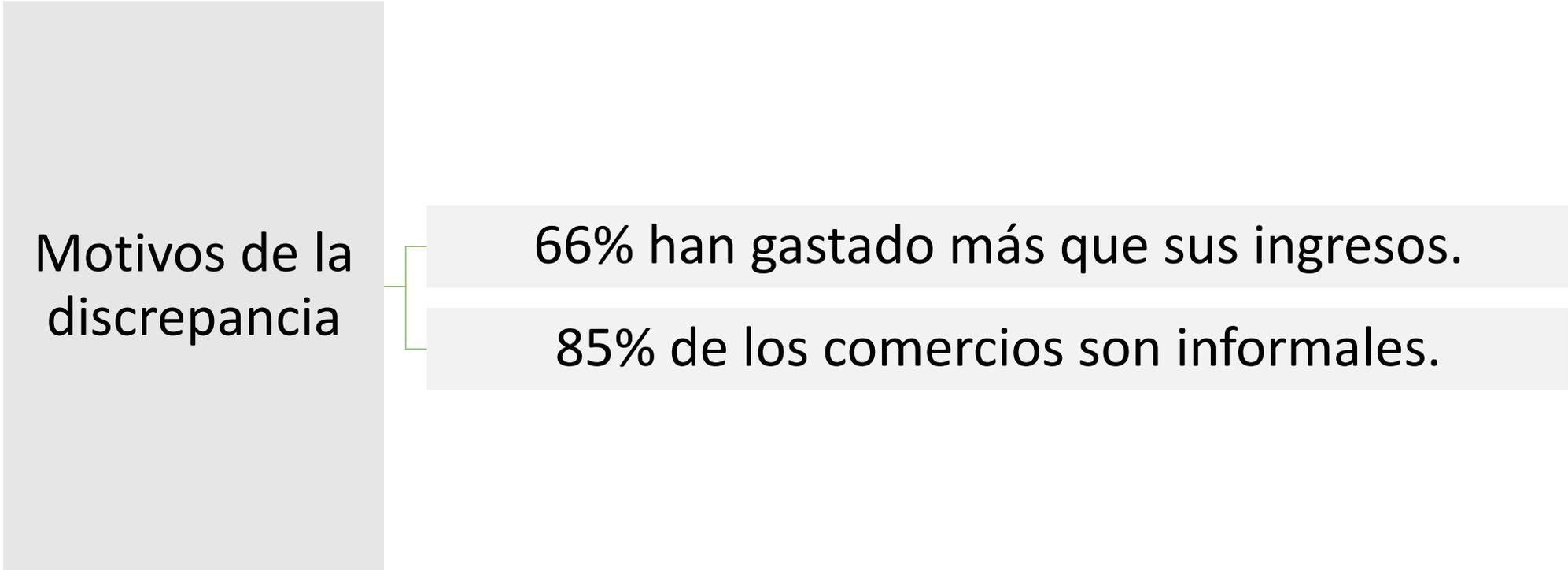


Introducción

Objetivo general

Analizar las disposiciones fiscales y desarrollar una propuesta de solución ante la discrepancia fiscal en materia de ISR en las PyMes.

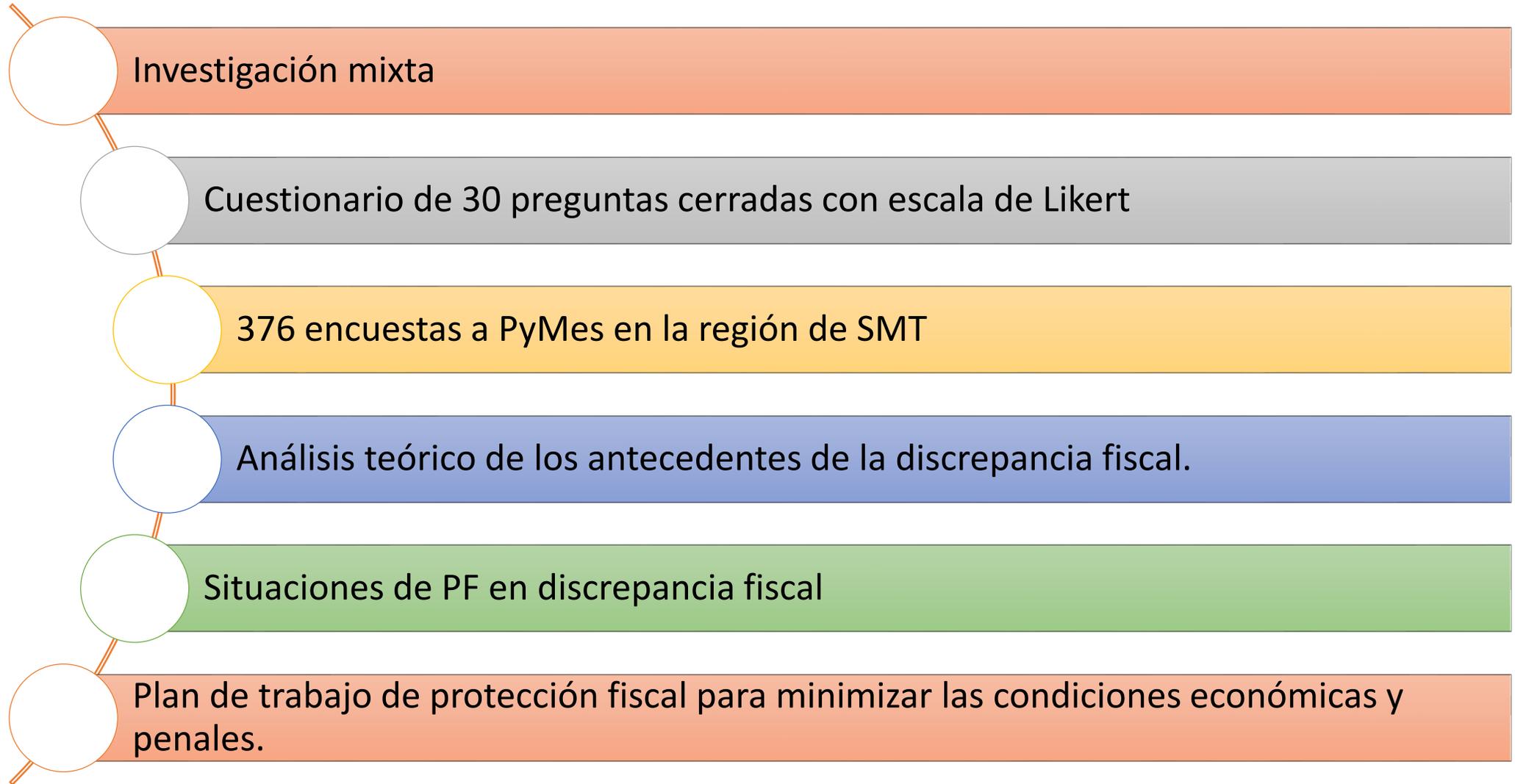
Motivos de la
discrepancia



66% han gastado más que sus ingresos.

85% de los comercios son informales.

Metodología



Resultados

Se preparó un diagrama en base al artículo 91 de la Ley del Impuesto sobre la Renta (SAT,2023), que explica el concepto de discrepancia fiscal.



Discrepancia Fiscal	
INGRESOS DECLARADOS	0
DEPOSITOS BANCARIOS	500,000
+ ADQUISICION DE BIENES	200,000
+ ADQUISICION DE BIENES	250,000
INVERSIONES FINANCIERAS	400,000
DISCREPANCIA FISCAL	1,350,000



Simulación de actos jurídicos.



Conservar documentación comprobatoria de ingresos y erogaciones realizados .

Constancia de ingresos.	Retención de salarios, enajenación, adquisición de bienes.	Contratos o convenios de gastos, adquisiciones, enajenación de muebles e inmuebles.
-------------------------	--	---

Conclusiones

- Los propietarios de las PyMes podrán ser objeto del *procedimiento de discrepancia fiscal* cuando se compruebe que el monto de las erogaciones en sea superior a los ingresos.
- *Las erogaciones* que se consideran ingresos se tomarán en cuenta como *omitidos*.
- Se considera erogaciones los **depósitos y los traspasos entre cuentas propias**.
- Las autoridades fiscales *podrán utilizar cualquier información* de un tercero u otra autoridad.
- Las autoridades fiscales procederán como sigue: *notificarán al contribuyente*, el monto de las *erogaciones* detectadas, la *información* que se utilizó para conocerlas, *el medio* por el cual se obtuvo y la *discrepancia* resultante.

Referencias

Alva, R.E. (2023) ¿consecuencias de la discrepancia fiscal? | Diccionario Financiero.

Congreso de la Unión (2023). Ley del Impuesto sobre la Renta

Juárez, H.M. (2020). La discrepancia fiscal, herramienta de fiscalización del sat - Núm. 64.

Servicio de Administración Tributaria (2023). Efectos de Discrepancia Fiscal Artículo 91 - Portal de trámites y servicios - SAT

Servicio de Administración Tributaria (2023). Fundamento Legal Artículo 91 - Portal de trámites y servicios - SAT



© RINOE-Mexico

No part of this document covered by the Federal Copyright Law may be reproduced, transmitted or used in any form or medium, whether graphic, electronic or mechanical, including but not limited to the following: Citations in articles and comments Bibliographical, compilation of radio or electronic journalistic data. For the effects of articles 13, 162,163 fraction I, 164 fraction I, 168, 169,209 fraction III and other relative of the Federal Law of Copyright. Violations: Be forced to prosecute under Mexican copyright law. The use of general descriptive names, registered names, trademarks, in this publication do not imply, uniformly in the absence of a specific statement, that such names are exempt from the relevant protector in laws and regulations of Mexico and therefore free for General use of the international scientific community. BECORFAN is part of the media of RINOE-Mexico., E: 94-443.F: 008- (www.rinoe.org/booklets)